



**SPRÁVA  
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY  
č. 13/2018**

**nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov  
a vedenia pokladne Obecného úradu Sirk**

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sirk na I. polrok 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 10/XII/2017 dňa 15.12.2017.

**Kontrolné obdobie:** 1.4.2018 – 30.4.2018

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 22.5.2018

**Kontrolovaný subjekt:** Obecný úrad Sirk

**Cieľ kontroly:**

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

**Kontrola bola zameraná:**

- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov (ďalej len „PPD, VPD“)
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti

**Doklady predložené ku kontrole:**

- pokladničná kniha za obdobie apríl r. 2018
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie apríl 2018
- príjmové pokladničné doklady za obdobie apríl 2018 (od č.299 do č.398)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie apríl 2018 (od č.299 do č.398)

**Kontrolné zistenia:**

**Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb**

- nájomné, poplatky za vodu, elektrinu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, miestny rozhlas, poplatok za multicar, poplatok za Dom smútku a Kultúrny dom, poplatok za sobáš, za hrobové miesto, predaj nádob na KO, poplatky za MŠ
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, daň za psa, správne poplatky,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 3/2018 a rodičovské prídavky za 3/2018.

**Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb**

- drobné nákupy (kancelárske potreby, tonery a tlačivá pre OcÚ, materiál pre ŠJ, MOS a AČ, kvety na výsadbu),
- smútočné kytice ZPOZ, blahoželania jubilantom, dar k sobášu ZPOZ

- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, traktor, multicar) a pre MOS, multicar – údržba, emisná a technická kontrola - multicar
- cestovné výdavky, poštové známky, poštovné poplatky, poplatky za seminár, mzdy (p.Černíková), koordinátori MOS, odmeny – OFK Sirk za rok 2017 (doplatok)
- výplata rodičovských prídavkov a príspevkov za 3/2018
- zabezpečenie občerstvenia v spolupráci s OZ Sirkovanci – „Výstup na vrch Železník“.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Sirk je p. Dobšinská, ktorá má uzavretú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

### **Dokladová kontrola:**

#### 1. Vykonávanie základnej finančnej kontroly:

OcÚ Sirk vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. – kontrola **bez nedostatkov**.

#### 2. Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve

V kontrolovanom subjekte **nebolo zistené** porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené či ide o príjem alebo výdaj, ku každému dokladu (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, nájomné a pod...) bol vystavený VPD a PPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Pokladničné operácie boli evidované v pokladničnej knihe a tiež v elektronickej pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený internou smernicou na 6000 €. V sledovanom období **nedošlo k jeho prekročeniu**.

### **Záver:**

Pri kontrole pokladničných operácií v kontrolovanom subjekte **nedošlo k porušeniu** zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

**Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov** : bez nedostatkov

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 22.5.2018

OZ oboznámené dňa:  
25.6.2018

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
22.5.2018

Ema Dobšinská  
zodpovedný zamestnanec  
22.5.2018