



**SPRÁVA  
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY  
č. 13/2020**

**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 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/XII/2019 dňa 19.12.2019.

**Kontrolné obdobie:** 1.5.2020 – 31.5.2020

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 9.6.2020

**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 príjmových a výdavkových dokladov (ďalej len „PPD, VPD“)
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti

**Doklady predložené ku kontrole:**

- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie máj 2020
- príjmové pokladničné doklady za obdobie máj 2020 (od č.678 do č.856)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie máj 2020 (od č.678 do č.856)

**Kontrolné zistenia:**

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

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, nájomné za hrobové miesta, dobitie kreditu na vodu,
- daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za traktor a multicar, poplatok za psa, poplatok za známky na psa, prenájom náradia
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 4/2020 a rodičovské prídavky za 4/2020,

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

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – hygienické potreby, lístok na drevo, kvety na jarnú výsadbu, DHZ – pracovný úbor
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, fiat, traktor) a pre MOS, olej do kosačiek a píľ, olej na píľové reťaze
- poštové známky, poštovné poplatky, mzda projekty (Halmo, Romšák, Horváth, Dulaj, Dani), NFP Banícka cecha Sirk
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 4/2020.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Sirk je p. Dobšínská, 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. – **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 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: 9.6.2020

OZ oboznámené dňa: 29.6.2020

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
9.6.2020

Ema Dobšínská  
zodpovedný zamestnanec  
9.6.2020