



**SPRÁVA  
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY  
č. 20/2019**

**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 II. polrok 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2019 dňa 26.6.2019.

**Kontrolné obdobie:** 1.7.2019 – 31.7.2019

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 26.8.2019

**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 júl 2019
- príjmové pokladničné doklady za obdobie júl 2019 (od č.1134 do č.1269)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie júl 2019 (od č.1134 do č.1269)

**Kontrolné zistenia:**

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

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, miestny rozhlas, poplatok za multicar, traktor a PV3S, splátky za pohrebné služby, nájomné za hrobové miesta, poplatok za ihrisko,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za psa,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 6/2019 a rodičovské prídavky za 6/2019.

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

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – wc do nájomných bytov 5ks, občerstvenie (odovzdávanie T-815 DHZ), materiál pre DHZ – prechodky, kľúče na hydrant,
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, fiat, traktor, multicar) a pre MOS, filter do kosačky, pokuta za multicar (technický stav – 30,00 eur)
- poštové známky, poštovné poplatky, cestovné výdavky, poplatok za školenie, mzda občianske hliadky (Polák, Ikri, Dulaj, Kótai), dohody (Romšáková), odmeny pre členov ZPOZ – I. polrok 2019, odmeny poslancov OZ – II. štvrťrok 2019, dar ZPOZ – krstiny
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 6/2019.

**Kontrola vyúčtovania akcie „Sirkovský kotlík 2019“**, ktorá sa konala dňa 27.7.2019, organizátor – Obec Sirk a OZ Sirkovanci – schválené finančné prostriedky **1000,00 eur** (uznesenie č.14/V/2019 z 2.5.2019).

Použitie schválených finančných prostriedkov:

Poháre (ceny) 6ks	52,60 eur	(VPD č. 1196/2019)
Tričká 9x	70,00 eur	(VPD č. 1252/2019)
Chlieb 30ks	41,60 eur	(VPD č. 1253/2019)
Darčekové koše (ceny)	104,80 eur	(VPD č. 1259/2019)
Občerstvenie – pivo 0,5L 100 ks (50L), kofola (25L)	150,00 eur	(VPD č. 1259/2019)
Ďalšie - 50ks šiltoviek, 9ks záster, 100ks odznakov	477,60 eur	(FA č.340/2019)
<b>Spolu</b>	<b>896,60 eur</b>	

Po kontrole predložených dokladov o čerpaní schválených finančných prostriedkov na zabezpečenie akcie „Sirkovský kotlík 2019“ konštatujem, že tieto boli čerpané v súlade so schváleným uznesením OZ č.14/V/2019 z 2.5.2019 - **bez nedostatkov**. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **103,40 eur** zostávajú v rozpočte obce na rok 2019.

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. – **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: 26.8.2019

OZ oboznámené dňa:

12.11.2019

Ing. Štefan Urban

Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
26.8.2019

Ema Dobšinská  
zodpovedný zamestnanec  
26.8.2019