



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY
č. 22/2018**

**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 II. polrok 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/VI/2018 dňa 25.6.2018.

Kontrolné obdobie: 1.8.2018 – 31.8.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 11.9.2018

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 august r.2018
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie august 2018
- príjmové pokladničné doklady za obdobie august 2018 (od č.676 do č.751)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie august 2018 (od č.676 do č.751)

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 a traktor,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 7/2018 a rodičovské prídavky za 7/2018,

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy (1ks toner pre OcÚ, materiál pre OcÚ a MOS, čistiace prostriedky, vybavenie lekárnicky a pracovné zošity pre MŠ, dezinfekčné prostriedky – Šrobárka, prihláška - Obecný stolnotenisový klub, veniec SNP, GEMER Kovo – smetné koše, mreže na poštu, PHM pre obecné vozidlá (Citroen, traktor, multicar) a pre MOS, olej pre MOS, akumulátor do multicara, traktor – oprava defektu,
- poštové známky, poštovné poplatky, dohoda o vykonaní práce (p. Dulaj), lekárska prehliadka Nochová - MŠ, občerstvenie poslanci OZ,
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 7/2018,

- finančný príspevok **350,00 eur** pre OZ Skryté Poklady Slovenska – „Poklady Železníka“ – 25.8.2018 (uznesenie č.16/VIII/2018 z 10.8.2018).
Po kontrole predložených dokladov o čerpaní tejto dotácie od OZ Skryté Poklady Slovenska som dospel k záveru, že dotácia bola čerpaná v súlade s Dohodou o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sirk uzavretou medzi OZ Skryté Poklady Slovenska a obcou Sirk dňa 24.8.2018. (Použitie dotácie – prenájom WC, zabezpečenie hudobnej produkcie, spotrebný materiál na zabezpečenie akcie).
- finančný príspevok **500,00 eur** pre OZ Roma Sirk – „Rómsky športový deň“ – 25.8.2018 (uznesenie č.19/VIII/2018 z 10.8.2018):
Po kontrole predložených dokladov o čerpaní tejto dotácie od OZ Roma Sirk som dospel k záveru, že výdavky v sume **24,56 eur** boli použité v rozpore s Dohodou o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sirk uzavretou medzi OZ Roma Sirk a obcou Sirk dňa 24.8.2018.
Išlo o tieto výdavky: 15,11 eur bolo použitých na nákup cigariet a tabakových výrobkov, a jeden účtovný doklad zo dňa 30.8.2018 v sume 9,45 eur poukazoval na nákup tovarov 5 dní po ukončení akcie – v zmysle uzavretej dohody sa dotácia mala použiť výhradne na občerstvenie a nevyčerpané prostriedky sa mali vrátiť späť obci Sirk.
Zvyšok dotácie vo výške 475,44 eur bol použitý na občerstvenie v zmysle uzavretej dohody o poskytnutí dotácie.

Kontrola vyúčtovania akcie „Sirkovský kotlík 2018“, ktorá sa konala dňa 28.7.2018) – celkový rozpočet podujatia **700,00 eur** (500,00 eur z rozpočtu obce - uznesenie č.14/VI/2018 z 25.6.2018, 200,00 eur sponzorský príspevok od SMZ Jelšava a.s). Použité finančné prostriedky boli zaúčtované vo výške 364,18 eur (potraviny na prípravu obecného guľáša, občerstvenie, jednorázové riady a poháre, hygienické potreby, nákup odznakov) – **bez nedostatkov**. Nevyčerpané finančné prostriedky boli vo výške 335,82 eur – vrátené späť do rozpočtu obce.

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. – 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 6000,00 €. 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.

Pri kontrole výdavkov spojených s organizovaním akcie Občianskeho združenia Roma Sirk - Rómsky športový deň, konanej dňa 25.8.2018 som zistil, že došlo zo strany OZ Roma Sirk k porušeniu účelu čerpania časti poskytnutej dotácie v sume 24,56 eur v zmysle uzavretej Dohody o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sirk uzavretou medzi OZ Roma Sirk a obcou Sirk dňa 24.8.2018.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :

Navrhujem, aby obec Sirk vyzvala Občianske združenie Roma Sirk o vrátenie financií vo výške 24,56 eur použitých v rozpore s uzavretou Dohodou o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sirk uzavretou medzi OZ Roma Sirk a obcou Sirk dňa 24.8.2018.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 11.9.2018

OZ oboznámené dňa:
17.9.2018

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
11.9.2018

Ema Dobšínská
zodpovedný zamestnanec
11.9.2018