



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY
č. 25/2018**

**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: 1.9.2018 – 30.9.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 11.10.2018

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“)
- kontrola vykonania inventúry pokladničnej knihy
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti

Doklady predložené ku kontrole:

- pokladničná kniha za obdobie september r.2018
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie september 2018
- príjmové pokladničné doklady za obdobie september 2018 (od č.752 do č.838)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie september 2018 (od č.752 do č.838)

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, PV3S a traktor, poplatok za hrobové miesto, poplatok za nákup nádoby na odpad, poplatok za KD,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 8/2018 a rodičovské prídavky za 8/2018,

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy (materiál pre ŠJ, tlačivá ŠJ),
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, traktor, PV3S, multicar) a pre MOS, olej do PV3S a multikár, súčiastky do multicara (čelné sklo, guľové čapy), PV3S – povinná výbava, traktor – oprava kolesa,

- poštové známky, poštovné poplatky, poplatok za e-kolok, cestovné výdavky, poplatky za seminár, poplatok za obecné byty – Štokovec, pohrebné trovy (p. Farkaš), poplatok za súťaž - Obecný stolnotenisový klub
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 8/2018.

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 6000,00 € (Smernica pre vedenie pokladnice obce Sirk zo dňa 1.1.2015). V sledovanom období došlo dňa 17.9.2018 **k prekročeniu** tohto limitu **o 395,18 eur**. Toto prekročenie limitu bolo zdôvodnené zodpovednou osobou, odsúhlasené starostom obce a bol spracovaný zápis v zmysle internej smernice – **bez nedostatkov**.

3. Inventúra pokladne OcÚ:

Dňa 28.9.2018 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšinská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne. Stav pokladne k 28.9.2018 bol **5 444,43 eur**. Z inventúry bol spracovaný zápis – **bez nedostatkov**.

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: 11.10.2018

OZ oboznámené dňa:
19.12.2018

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
11.10.2018

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec
11.10.2018