



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 4/2020**

**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: 1.1.2020 – 31.1.2020

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 10.3.2020

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 január 2020
- príjmové pokladničné doklady za obdobie január 2020 (od č.1 do č.221)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie január 2020 (od č.1 do č.221)

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, miestny rozhlas, Dom smútku, poplatok za traktor, nájomné za hrobové miesta, dobitie kreditu na vodu,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za psa,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 12/2019 a rodičovské prídavky za 12/2019,

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – hygienické a čistiace potreby, kancelárske potreby, tlačivá do knižnice, materiál pre MOS (čistiace prostriedky)
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, fiat, traktor, multicar, Tatra DHZ) a pre MOS, STK a EK pre vozidlo DHZ Tatra, olej do píl a na reťaz pre MOS
- poštové známky, poštovné poplatky, mzda projekty (Halmo, Romšák, Horváth, Dulaj, Dani), odmeny ZPOZ II. polrok 2019, odmeny poslanci OZ za 4.štvrtrok, vecný dar a kvety pre zamestnanca MŠ (jubileum)
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 12/2019.

Kontrola vyúčtovania akcie „2.Sirkovský ples“, ktorá sa konala dňa 15.2.2020, organizátor – OZ Sirkovanci – finančný príspevok 1000,00 eur (uznesenie č.15/XII/2019 z 19.12.2019).

Po kontrole predložených dokladov o čerpaní tejto dotácie od OZ Sirkovanci som dospel k záveru, že dotácia bola čerpaná v súlade s Dohodou o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sirk uzavretou medzi OZ Sirkovanci a obcou Sirk dňa 21.1.2020.

Použitie dotácie – hudobná produkcia 550,00 eur, ceny do tomboly 362,06 eur, ostatné (výzdoba, hygienické potreby, občerstvenie pre hudobníkov) 62,66 eur – **spolu bolo použitých a vydokladovaných 974,72 eur – bez nedostatkov.**

Nevyčerpané finančné prostriedky boli vo výške **25,28 eur** – vrátené späť do rozpočtu obce – **bez nedostatkov.**

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: 10.3.2020

OZ oboznámené dňa:
6.5.2020

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
10.3.2020

Ema Dobšínská
zodpovedný zamestnanec
10.3.2020