



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY
č. 5/2019**

**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 I. polrok 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2018 dňa 19.12.2018.

Kontrolné obdobie: 1.1.2019 – 31.1.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 26.2.2019

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 január 2019
- príjmové pokladničné doklady za obdobie január 2019 (od č.1 do č.176)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie január 2019 (od č.1 do č.176)

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, miestny rozhlas, poplatok za traktor, poplatok a KD, poplatok za prenájom náradia
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za psa
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 12/2018 a rodičovské prídavky za 12/2018,

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy (materiál pre OcÚ – hygienické prostriedky, Sirk č.66 potraviny – výmena dvier v sklade, kancelárske potreby do obecnej knižnice)
- OSTK - prenájom telocvične ZŠ
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, traktor, multicar) a pre MOS, materiál do multicara – tesnenia, Tatra – autobatérie, poplatok za STK a EK.
- poštové známky, poštovné poplatky, mzda občianske hliadky (Polák, Ikri, Dulaj, Kótai), blahoželania jubilantom, odmeny poslancov OZ za IV. štvrtrok 2018, odmeny pre členov ZPOZ za 2. polrok 2018
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 12/2018.

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. – **bez nedostatkov.**

Je však potrebné upraviť znenie textu pri základnej finančnej kontrole v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. - Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (§7 ods.3), ktorý je účinný od 1.1.2019.

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. Na základe zmien k 1.1.2019 je potrebné upraviť znenie textu pri základnej finančnej kontrole v zmysle platnej legislatívy SR.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: upraviť znenie textu pri základnej finančnej kontrole v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. - Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 26.2.2019

OZ oboznámené dňa:
2.5.2019

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
26.2.2019

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec
26.2.2019