



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY
č. 7/2020**

**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: 1.2.2020 – 29.2.2020

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 8.6.2020

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 február 2020
- príjmové pokladničné doklady za obdobie február 2020 (od č.222 do č.451)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie február 2020 (od č.222 do č.451)

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, miestny rozhlas, Dom smútku, Kultúrny dom, 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 1/2020 a rodičovské prídavky za 1/2020,

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – čistiace potreby, kancelárske potreby a materiál (voľby), tlačivá
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, fiat, traktor, multicar) a pre MOS,
- poštové známky, poštovné poplatky, mzda projekty (Halmo, Romšák, Horváth, Dulaj, Dani), odmeny DHZ (za rok 2019), občerstvenie zasadnutie OZ, občerstvenie, strava voľby, odmeny členov OVK, vecný dar k sobášu, seminár, cestovné
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 1/2020.

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 6000,00 € (Smernica pre vedenie pokladnice obce Sirk zo dňa 1.1.2015). V sledovanom období došlo **k prekročeniu** tohto limitu nasledovne: dňa **21.2.2020 o 15,91 eur**, dňa **24.2.2020 o 128,49 eur**, dňa **25.2.2020 o 483,35 eur**, dňa **26.2.2020 o 520,87 eur**, dňa **27.2.2020 o 431,95 eur** a dňa **28.2.2020 o 461,82 eur**.

Toto prekročenie limitu bolo zdôvodnené zodpovednou osobou, odsúhlasené starostom obce a bol spracovaný zápis v zmysle internej smernice – **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: 8.6.2020

OZ oboznámené dňa: 29.6.2020

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
8.6.2020

Ema Dobšínská
zodpovedný zamestnanec
8.6.2020