



**SPRÁVA  
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY  
č. 9/2018**

**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 I. polrok 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 10/XII/2017 dňa 15.12.2017.

**Kontrolné obdobie:** 1.2.2018 – 28.2.2018

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 28.3.2018

**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 február r. 2018
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie február 2018
- príjmové pokladničné doklady za obdobie február 2018 (od č.120 do č.202)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie február 2018 (od č.120 do č.202)

**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, poplatok za KD
- daň za verejné priestranstvá, daň za nehnuteľností, daň za psa, správne poplatky,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 1/2018 a rodičovské prídavky za 1/2018.

### **Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb**

- drobné nákupy (materiál pre ŠJ, MOS a AČ a Šrobárku), palivové drevo,
- dar jubilantom ZPOZ, platba za predstavenie pre deti MŠ (OZ Scéna, Prešov),
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, traktor, multicar) a pre MOS, multicar - údržba
- cestovné výdavky, poštové známky, poštovné poplatky, poplatky za seminár, mzdy (p.Černíková),
- výplata rodičovských prídavkov a príspevkov za 1/2018.

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 €. 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: 28.3.2018

OZ oboznámené dňa:  
7.5.2018

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
29.3.2018

Ema Dobšínská  
zodpovedný zamestnanec  
28.3.2018