

**PROTOKOL
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY
č. 20/2022**

**nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov
a vedenia pokladne Obecného úradu Sirk**

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 2022, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2022 dňa 14.6.2022.

Kontrolované obdobie: 1.7.2022 – 31.7.2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 22.11.2022

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 na:

- kontrolu príjmových a výdavkových dokladov (ďalej len „PPD, VPD“),
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti,
- odstránenie nedostatkov z predchádzajúceho obdobia.

Doklady predložené ku kontrole:

- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie júl 2022,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie júl 2022 (od č. 1108 do č. 1246),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie júl 2022 (od č. 1108 do č. 1246).

Kontrolné zistenia:

Príjmy hotovosti do pokladne pozostávali z týchto platieb:

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, dobitie kreditu na vodu, poplatky za hrobové miesta, daň z nehnuteľností, správne poplatky, splátky za pohreby, poplatok za vozidlo Ford a traktor, poplatok za rozhlas a verejné priestranstvá, poplatok za DS. ŠJ a KD, poplatok za ihrisko,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 6/2022 a rodičovské prídavky za 6/2022.

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z týchto platieb:

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – kancelárske potreby a čistiace prostriedky,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat Doblo, Traktor, Ford Tranzit, DHZ Sirk) a MOS,
- poštové poplatky, dotácia z rozpočtu obce pre Cykloklub Jelšava, výplata odmien poslancom za II. štvrtrok 2022, poplatok za previerky DHZ Sirk, oblečenie pre DHZ Sirk, zástery pre OZ Železník, údržba motorových vozidiel Fiat, Citroen a Traktor, poplatok za palivové drevo pre OcÚ, výmena tabule pred kostolom,
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 6/2022.

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 kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov – **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 alebo 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: neboli zistené nedostatky.

Protokol o výsledku kontroly vypracovala dňa: 12.12.2022

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 14.12.2022

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 14.12.2022

Ema Dobsínská
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 15.12.2022

obecné zastupiteľstvo