



**PROTOKOL  
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY  
č. 18/2021**

**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 I. polrok 2021, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 7/XII/2020 dňa 14.12.2020.

**Kontrolné obdobie:** 1.6.2021 – 30.6.2021

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 29.7.2021

**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 jún 2021
- príjmové pokladničné doklady za obdobie jún 2021 (od č.906 do č.1049)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie jún 2021 (od č.906 do 1049)

**Kontrolné zistenia:**

**Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb**

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, nájomné za hrobové miesta, poplatok za Dom smútku, dobitie kreditu na vodu, prenájom náradia, poplatok za prenájom stola a stoličiek, poplatok za rozhlas, daň za verejné priestranstvá,
- daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za traktor
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 5/2021 a rodičovské prídavky za 5/2021.

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

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – poplatok za knižnicu, občerstvenie (brigáda, konferencia Stredný Gemer, zasadnutia OZ - reprezentačný fond), MŠ – tablo, školské potreby, DHZ – súčiastky na striekačku,
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, fiat, traktor) a pre MOS,
- poštové známky, poštovné poplatky, e-kolok., cestovné výdavky (školenie), dar k uvítaniu do života,
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 5/2021.

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 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**.

#### 3. Inventúra pokladne OcÚ:

Dňa 30.6.2021 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšinská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne. Stav pokladne k 30.6.2021 bol **5963,86 eur**. Z inventúry bol spracovaný zápis – **bez nedostatkov**.

### **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:** bez nedostatkov

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 29.7.2021

OZ oboznámené dňa:  
13.9.2021

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
29.7.2021

Ema Dobšinská  
zodpovedný zamestnanec  
29.7.2021