



**PROTOKOL
O VÝSLEDKU FINNANČNEJ KONTROLY
č. 3/2022**

**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 I. polrok 2022, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/XII/2021 dňa 22.12.2021.

Kontrolné obdobie: 1.12.2021 – 31.12.2021

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 25.1.2022

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:

- kontrola 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 december 2021
- príjmové pokladničné doklady za obdobie december 2021 (od č.1703 do č.1837)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie december 2021 (od č.1703 do 1837)

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, dobitie kreditu na vodu, poplatok za rozhlas, poplatok za hrobové miesta, daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za požičanie náradia, poplatok za traktor, za nádoby na KO, poplatok za MŠ
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 11/2021 a rodičovské prídavky za 11/2021.

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – kancelárske, čistiace a hygienické potreby, MŠ – učebné pomôcky,
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, traktor) a pre MOS, Fiat – STK,EK, Fiat – nákup povinnej výbavy, olej do traktora a do píl
- poštové známky, za vianočné blahoželanania, za vianočné kolekcie pre seniorov, občerstvenie na zasadnutie OZ, dohoda (Ďurík), platby za nájomné byty Štokovec 261,262
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 11/2021.

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 31.12.2021 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšinská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne. Stav pokladne k 31.12.2021 bol **3562,56 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: 25.1.2022

OZ oboznámené dňa:
14.3.2022

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
25.1.2022

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec
25.1.2022