



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY
č. 28/2018**

**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 II. polrok 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/VI/2018 dňa 25.6.2018.

Kontrolné obdobie: 1.10.2018 – 31.10.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 14.11.2018

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“)
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti

Doklady predložené ku kontrole:

- pokladničná kniha za obdobie október 2018
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie október 2018
- príjmové pokladničné doklady za obdobie október 2018 (od č.839 do č.933)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie október 2018 (od č.839 do č.933)

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, PV3S a traktor, poplatok za Dom smútku, poplatok za ŠJ a KD.
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, daň za psa,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 9/2018 a rodičovské prídavky za 9/2018,

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy (materiál pre ŠJ - toner, kuchynské potreby, MŠ – školské pomôcky),
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, traktor, PV3S, multicar) a pre MOS, materiál do multicara - chladiaca kvapalina, PV3S – lanká, náhony,
- poštové známky, poštovné poplatky, cestovné výdavky, poplatky za seminár, odmena poslanci OZ – 3.štvrtrok 2018, dohoda o vykonaní práce (p. G. Pamulová), blahoželania jubilantom,
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 9/2018, odvod hotovosti do banky.

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 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 6000,00 € (Smernica pre vedenie pokladnice obce Sirk zo dňa 1.1.2015). V sledovanom období došlo **k prekročeniu** tohto limitu nasledovne: dňa **19.10.2018 o 543,83 eur**, dňa **22.10.2018 o 655,95 eur**, dňa **23.10.2018 o 989,39 eur** a dňa **24.10.2018 o 893,33 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: 14.11.2018

OZ oboznámené dňa:
19.12.2018

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
14.11.2018

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec
14.11.2018