



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY
č. 3/2019**

**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 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2018 dňa 19.12.2018.

Kontrolné obdobie: 1.12.2018 – 31.12.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 5.2.2019

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 december 2018
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie december 2018
- príjmové pokladničné doklady za obdobie december 2018 (od č.1045 do č.1167)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie december 2018 (od č.1045 do č.1167)

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 a traktor, poplatok a KD, poplatok za MŠ.
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 11/2018 a rodičovské prídavky za 11/2018,

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy (materiál pre OcÚ – vianočné stromčeky, zábavná pyrotechnika, MŠ – učebné pomôcky, ŠJ – zákazové samolepky, hygienické prostriedky,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, traktor, multicar) a pre MOS, materiál do multicara – olej, svetlá, Tatra - čerpadlo.
- poštové známky, poštovné poplatky, cestovné výdavky, poplatok za školenie, mzda občianske hliadky (Polák, Ikri, Dulaj, Kótai), odmena p. Ďurík, dar k sobášu, blahoželaní jubilantom, ošatné II. polrok,

- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 11/2018.

Kontrola vyúčtovania akcie „Vianočné posedenie dôchodcov“, ktorá sa konala dňa 23.12.2018) – celkový rozpočet podujatia **1000,00 eur** (z rozpočtu obce - uznesenie č.18/XII/2018 z 19.12.2018). Použité finančné prostriedky boli zaúčtované vo výške **510,02 eur**.

Z toho: 260,02 eur – občerstvenie (čajové pečivo, prísady do vianočného punču)

250,00 eur – dychová hudba SMZ Jelšava a.s.

Nevyčerpané finančné prostriedky boli vo výške 489,98 eur – vrátené späť do rozpočtu obce – **bez nedostatkov**.

Kontrola vyúčtovania akcie „Vianočný stolnotenisový turnaj“, ktorý sa konal dňa 29.12.2018) – celkový rozpočet podujatia **200,00 eur** (z rozpočtu obce - uznesenie č.15/XII/2018 z 19.12.2018). Použité finančné prostriedky boli zaúčtované vo výške **179,90 eur**.

Z toho: 110,38 eur – občerstvenie (bagety, nápoje)

69,52 eur – za poháre (ceny) od Victory Sport s.r.o.

Nevyčerpané finančné prostriedky boli vo výške 20,10 eur – vrátené späť do rozpočtu obce – **bez nedostatkov**.

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 €. V sledovanom období **nedošlo k jeho prekročeniu**.

3. Inventúra pokladne OcÚ:

Dňa 31.12.2018 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšinská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne. Stav pokladne k 31.12.2018 bol **0,00 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. 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: 5.2.2019

OZ oboznámené dňa:
11.2.2019

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
5.2.2019

Ema Dobšínská
zodpovedný zamestnanec
5.2.2019