



SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY č. 17/2019

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 II. polrok 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2019 dňa 26.6.2019.

Kontrolné obdobie: 1.6.2019 – 30.6.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 29.7.2019

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 príjmových a výdavkových dokladov (ďalej len „PPD, VPD“)
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti
- kontrola vykonania inventúry pokladničnej knihy

Doklady predložené ku kontrole:

- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie jún 2019
- príjmové pokladničné doklady za obdobie jún 2019 (od č.1005 do č.1133)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie jún 2019 (od č.1005 do č.1133)

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 za Dom smútku a Kultúrny dom, splátky za pohrebné služby, nájomné za hrobové miesta, poplatok za ihrisko,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za psa,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 5/2019 a rodičovské prídavky za 5/2019.

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – čistiace prostriedky, kancelárske a hygienické potreby, pre ŠJ – čistiace potreby, smútočné kytice pre ZPOZ, dar k sobášu pre ZPOZ, občerstvenie – výlet Zbojská, ošatné I. polrok 2019, ceny pre ZŠ – súťaž minifutbal, projekt „Spoznaj svoj región“
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, fiat, traktor, multicar) a pre MOS, letné pneumatiky pre Citroen, olej do kosačiek a píl, olej na pílové reťaze
- poštové známky, poštovné poplatky, mzda občianske hliadky (Polák, Ikri, Dulaj, Kótai), dohody (Romšáková), občerstvenie zasadnutie OZ
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 5/2019.

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. – **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 28.6.2019 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšinská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne. Stav pokladne k 28.6.2019 bol 3950,65 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: 29.7.2019

OZ oboznámené dňa:
15.8.2009

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
29.7.2019

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec
29.7.2019