



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY
č. 22/2019**

**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: 1.8.2019 – 31.8.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 16.9.2019

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

Doklady predložené ku kontrole:

- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie august 2019
- príjmové pokladničné doklady za obdobie august 2019 (od č.1270 do č.1386)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie august 2019 (od č.1270 do č.1386)

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, traktor a PV3S, nájomné za hrobové miesta, poplatok za dom smútku, kultúrny dom, prenájom náradia, za nádoby na odpad,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za psa,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 7/2019 a rodičovské prídavky za 7/2019,
- odpredaj pozemku – p. Štrigner (v súlade s uznesením OZ 7/VI/2019 z 26.6.2019).

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – vence k SNP, občerstvenie na zasadnutie OZ, materiál pre ŠJ – hyg. potreby (uteráky, obrúsky, servítky),
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, fiat, traktor, multicar) a pre MOS
- poštové známky, poštovné poplatky, mzda občianske hliadky (Polák, Ikri, Dulaj, Kótai), dohody (Romšáková), dar ZPOZ – sobáš,
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 7/2019.

Kontrola vyúčtovania akcie „Oblasťná hasičská súťaž v Sirku“, ktorá sa konala dňa 10.8.2019, organizátor – Obec Sirk a DHZ Sirk – schválené finančné prostriedky **1000,00 eur** (uznesenie č.15/VI/2019 z 26.6.2019).

Použitie schválených finančných prostriedkov:

Poháre (ceny) 3ks	38,70 eur	(VPD č. 1274/2019)
Potraviny do guláša, chlieb, mäso,...	152,23 eur	(VPD č. 1302/2019)
Jednorazový riad na guláš (misky, lyžice)	26,42 eur	(VPD č. 1305/2019)
Občerstvenie – pivo 0,5L 90 ks (45L), kofola (40L)	170,00 eur	(VPD č. 1305/2019)
Spolu	387,35 eur	

Po kontrole predložených dokladov o čerpaní schválených finančných prostriedkov na zabezpečenie akcie „Oblasťná hasičská súťaž v Sirku“ konštatujem, že tieto boli čerpané v súlade so schváleným uznesením OZ č.15/VI/2019 z 26.6.2019 - **bez nedostatkov**. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **612,65 eur** zostávajú v rozpočte obce na rok 2019.

Kontrola vyúčtovania poskytnutia dotácie (NFP) pre OZ Sirkovanci na zabezpečenie akcie „Výlet do Čierneho Balogu“, ktorý sa konal dňa 17.8.2019, organizátor – OZ Sirkovanci – schválené finančné prostriedky **1000,00 eur** (uznesenie č.14/VIII/2019 z 15.8.2019).

Použitie schválených finančných prostriedkov:

Autobusová doprava	210,00 eur	
Cestovné – Čiernohorská železnica	384,00 eur	
Spolu	594,00 eur	

Po kontrole predložených dokladov o čerpaní schválených finančných prostriedkov na zabezpečenie akcie „Oblasťná hasičská súťaž v Sirku“ konštatujem, že tieto boli čerpané v súlade so schváleným uznesením OZ č.14/VIII/2019 z 15.8.2019 a uzavretou Dohodou o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sirk zo dňa 16.8.2019 - **bez nedostatkov**. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **406,00 eur** boli vrátené dňa 19.8.2019 (PPD č. 1325/2019) späť obci Sirk a sú v rozpočte obce na rok 2019.

Kontrola vyúčtovania poskytnutia dotácie (NFP) pre OZ ROMA Sirk na zabezpečenie akcie „Rómsky športový deň v Sirku“, ktorý sa konal dňa 24.8.2019, organizátor – OZ ROMA Sirk – schválené finančné prostriedky **250,00 eur** (uznesenie č.15/VIII/2019 z 15.8.2019).

Použitie schválených finančných prostriedkov:

Potraviny do guláša, občerstvenie	239,26 eur	(VPD č. 1302/2019)
Jednorazový riad, vstupenky, označovacie pásky...	9,80 eur	(VPD č. 1305/2019)
Spolu	249,06 eur	

Po kontrole predložených dokladov o čerpaní schválených finančných prostriedkov na zabezpečenie akcie „Rómsky športový deň v Sirku“ konštatujem, že tieto boli čerpané v súlade so schváleným uznesením OZ č.15/VIII/2019 z 15.8.2019 a uzavretou Dohodou o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sirk zo dňa 20.8.2019 - **bez nedostatkov**. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **0,94 eur** boli vrátené dňa 26.8.2019 (PPD č. 1363/2019) späť obci Sirk a sú v rozpočte obce na rok 2019.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Sirk je p. Dobšínská, 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**.

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: 16.9.2019

OZ oboznámené dňa:

12.11.2019

Ing. Štefan Urban

Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla

starosta obce

16.9.2019

Ema Dobšinská

zodpovedný zamestnanec

16.9.2019