



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 2/2020**

**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 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/XII/2019 dňa 19.12.2019.

Kontrolné obdobie: 1.12.2019 – 31.12.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 9.3.2020

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 december 2019
- príjmové pokladničné doklady za obdobie december 2019 (od č.1780 do č.1918)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie december 2019 (od č.1780 do č.1918)

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, miestny rozhlas, poplatok za traktor, multicar a PV3S, nájomné za hrobové miesta, dobitie kreditu na vodu
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za psa,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 11/2019 a rodičovské prídavky za 11/2019,

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – diáre pre poslancov OZ, kancelárske potreby, tlačivá, vianočné stromčeky, občerstvenie na zasadnutie OZ, knihy do knižnice, MŠ – učebné pomôcky, ŠJ – hygienické potreby, materiál pre MOS (bandaska, klince, rezné kotúče, očkoploché kľúče)
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, fiat, traktor, PV3S, multicar, Iveco DHZ) a pre MOS,
- poštové známky, poštovné poplatky, mzda projekty (Halmo, Romšák, Horváth, Dulaj, Dani), cestovné výdavky, školenie, ošatné II. polrok, novoročné blahoželanania, vecný dar pre vybraných zamestnancov MOS, občerstvenie zasadnutie OZ
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 11/2019.

Kontrola vyúčtovania akcie „Vianočné posedenie dôchodcov a jubilantov“, ktorá sa konala dňa 15.12.2019) – celkový rozpočet podujatia **3000,00 eur** (z rozpočtu obce - uznesenie č.10/XI/2019 z 12.11.2019). Použité finančné prostriedky boli zaúčtované vo výške **1886,70 eur**.

Z toho: 1410,48 eur – občerstvenie (vianočné balíčky, čajové pečivo, prísady do punču)
277,02 eur – folklórna hudba Revúčka
199,20 eur – darčekové koše pre jubilantov

Nevyčerpané finančné prostriedky boli vo výške **1113,30 eur** – vrátené späť do rozpočtu obce – **bez nedostatkov**.

Kontrola vyúčtovania akcie „Vianočný stolnotenisový turnaj“, ktorý sa konal dňa 28.12.2019) – celkový rozpočet podujatia **250,00 eur** (z rozpočtu obce - uznesenie č.7/XII/2019 z 19.12.2019). Použité finančné prostriedky boli zaúčtované vo výške **238,12 eur**.

Z toho: 124,72 eur – občerstvenie (bagety, nápoje)
1,16 eur – hygienické potreby
112,24 eur – za poháre (ceny) od Victory Sport s.r.o.

Nevyčerpané finančné prostriedky boli vo výške **11,88 eur** – vrátené späť do rozpočtu obce – **bez nedostatkov**.

Kontrola vyúčtovania akcie „Vianočný turnaj v mini futbale“, ktorý sa konal dňa 26.12.2019) – celkový rozpočet podujatia **250,00 eur** (z rozpočtu obce - uznesenie č.8/XII/2019 z 19.12.2019). Použité finančné prostriedky boli zaúčtované vo výške **200,89 eur**.

Z toho: 200,89 eur – občerstvenie (nápoje, jedlo)

Nevyčerpané finančné prostriedky boli vo výške 49,11 eur – vrátené späť do rozpočtu obce – **bez nedostatkov**.

Kontrola vyúčtovania nákupu pyrotechniky na „Silvester 2019“ – celkový rozpočet na zakúpenie zábavnej pyrotechniky **500,00 eur** (z rozpočtu obce - uznesenie č.25/XI/2019 z 29.11.2019). Použité finančné prostriedky boli zaúčtované vo výške **471,80 eur** (VPD č.1829 z 13.12.2019).

Nevyčerpané finančné prostriedky boli vo výške 28,20 eur – vrátené späť do rozpočtu obce – **bez nedostatkov**.

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 počítačového 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 31.12.2019 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšínská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne. Stav pokladne k 31.12.2019 bol **2050,80 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: 9.3.2020

OZ oboznámené dňa:
6.5.2020

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
9.3.2020

Ema Dobšínská
zodpovedný zamestnanec
9.3.2020