



SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY č. 9/2020

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: 1.3.2020 – 31.3.2020

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 8.6.2020

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 marec 2020
- príjmové pokladničné doklady za obdobie marec 2020 (od č.452 do č.580)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie marec 2020 (od č.452 do č.580)

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, nájomné za hrobové miesta, dobitie kreditu na vodu,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, poplatok za traktor,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 2/2020 a rodičovské prídavky za 2/2020,

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – ochranné rúška, kronika, ŠJ - hygienické potreby, tlačivá, MŠ – teplomer, laminovačka
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, fiat) a pre MOS, STK citroen,
- poštové známky, poštovné poplatky, mzda projekty (Halmo, Romšák, Horváth, Dulaj, Szantová), odmeny členov OFK Sirk, vecný dar k sobášu,
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 2/2020.

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 31.3.2020 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšinská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne. Stav pokladne k 31.3.2020 bol **4476,39 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: 8.6.2020

OZ oboznámené dňa: 29.6.2020

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
8.6.2020

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec
8.6.2020