



SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY č. 19/2020

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 II. polrok 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2020 dňa 29.6.2020.

Kontrolné obdobie: 1.7.2020 – 31.7.2020

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 3.9.2020

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 júl 2020
- príjmové pokladničné doklady za obdobie júl 2020 (od č.1043 do č.1229)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie júl 2020 (od č.1043 do č.1229)

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, poplatky za smetné nádoby, daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za traktor, poplatok za rozhlas, poplatok za ihrisko, daň verejné priestranstvá, poplatky za Dom smútku a Kultúrny dom
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 6/2020 a rodičovské prídavky za 6/2020,

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – čistiace potreby DS, kancelárske potreby
- palivové drevo pre OcÚ
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat, traktor, Iveco, Tatra) a pre MOS, motorový olej (DHZ), autobatéria do traktora
- poštové známky, poštovné poplatky, mzda projekty (Halmo, Horváth, Dulaj), odmeny poslancov OZ za II. štvrťrok, NFP Cykloklub Magnezit Jelšava (uznesenie č.21/VI/2020), dar ZPOZ – uvítanie dieťaťa, cestovné (seminár),
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 6/2020.

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 6000,00 € (Smernica pre vedenie pokladnice obce Sirk zo dňa 1.1.2015). V sledovanom období došlo **k prekročeniu** tohto limitu nasledovne: dňa **1.7.2020 o 1378,29 eur**.

Toto prekročenie limitu bolo zdôvodnené zodpovednou osobou, odsúhlasené starostom obce a bol spracovaný zápis v zmysle internej smernice – **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: 3.9.2020

OZ oboznámené dňa:
29.9.2020

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
3.9.2020

Ema Dobšínská
zodpovedný zamestnanec
3.9.2020