



**SPRÁVA  
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY  
č. 23/2020**

**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:** 1.9.2020 – 30.9.2020

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 10.11.2020

**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 september 2020
- príjmové pokladničné doklady za obdobie september 2020 (od č.1367 do č.1498)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie september 2020 (od č.1367 do č.1498)

**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 a multicar, poplatok za rozhlas, poplatok za požičanie náradia, poplatok za ihrisko, daň verejné priestranstvá, poplatok za Kultúrny dom
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 8/2020 a rodičovské prídavky za 8/2020,

**Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb**

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – kancelárske potreby,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat, traktor) a pre MOS, olej do kosačiek a píl,
- poštové známky, poštovné poplatky, dar k sobášu – ZPOZ, registračný poplatok STKS
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 8/2020.

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 €. V sledovanom období **nedošlo k jeho prekročeniu.**

### 3. Inventúra pokladne OcÚ:

Dňa 30.9.2020 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšinská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne. Stav pokladne k 30.9.2020 bol **5852,85 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: 10.11.2020

OZ oboznámené dňa:  
11.11.2020

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
10.11.2020

Ema Dobšinská  
zodpovedný zamestnanec  
10.11.2020