



**SPRÁVA  
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY  
č. 25/2020**

**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:** 1.10.2020 – 31.10.2020

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 23.11.2020

**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 október 2020
- príjmové pokladničné doklady za obdobie október 2020 (od č.1499 do č.1645)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie október 2020 (od č.1499 do č.1645)

**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 multicar, poplatok za rozhlas, poplatok za požičanie náradia, poplatok za ihrisko, daň verejné priestranstvá, poplatok za Dom smútku a ŠJ,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 9/2020 a rodičovské prídavky za 9/2020,

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

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – kancelárske potreby, dezinfekčné prostriedky, sieť na ihrisko, ŠJ – hygienické potreby, DHZ – nepremokavé plášte, nádrž na striekačku,
- kontrola a čistenie komínov, občerstvenie, strava – celoplošné testovanie,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat, multicar, traktor) a pre MOS, ND pre multicar (čelné sklo s tesnením),
- poštové známky, poštovné poplatky, odmeny poslanci OZ – III. štvrtrok 2020,
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 9/2020,
- vklad hotovosti do banky.

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 **20.10.2020 o 145,70 eur**, dňa **21.10.2020 o 336,70 eur**, dňa **22.10.2020 o 252,70 eur**, dňa **23.10.2020 o 466,97 eur**, dňa **26.10.2020 o 528,17 eur**, dňa **27.10.2020 o 688,41 eur** a dňa **28.10.2020 o 805,19 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: 23.11.2020

OZ oboznámené dňa:  
14.12.2020

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
23.11.2020

Ema Dobšínská  
zodpovedný zamestnanec  
23.11.2020