



### Správa o výsledku vykonanej kontroly

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie Mestského zastupiteľstva Mesta Svit Správu o výsledku vykonanej kontroly.

V súvislosti s poverením primátorky Mesta Svit Ing. Dáši Vojsovičovej zo dňa 11.08.2022, v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola vykonaná kontrola na **Mestskom úrade Svit, oddelenie školských, kultúrnych a športových činností – Centrum voľného času, Hviezdoslavova č. 268/32, 059 21 Svit.**

#### Predmet kontroly:

Finančná kontrola pokladničnej hotovosti pokladnice a pokladničnej knihy ku dňu 11.08.2022 v zmysle platných zákonov SR a interných predpisov mesta.

#### Cieľ kontroly:

- cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou vo vybranom období bol v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internými právnymi predpismi,
- overiť skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
- kontrola náležitostí pokladničných dokladov,
- dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle interných právnych predpisov,
- dodržiavanie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov

Kontrolu vykonala hlavná kontrolórka mesta: Ing. Drahomíra Polovková

Kontrola bola vykonávaná :11.08.2022

#### Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov, vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou má Mesto Svit vypracovaný vnútorný predpis č. 16/SM/2017 – úplne znenie v znení Dodatku č. 1 zo dňa 18.06.2018, Dodatku č. 2 zo dňa 10.09.2019, Dodatku č. 3 zo dňa 20.12.2019 a Dodatku č. 4 zo dňa 30.12.2021 – Smernica pre vedenie účtovníctva v podmienkach Mesta Svit (ďalej len „smernica pre vedenie účtovníctva“).

Za účelom hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti jednotlivých finančných operácií alebo ich častí má Mesto Svit vypracovaný vnútorný predpis č. 05/SM/2017 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 18.06.2018 a Dodatku č. 2 zo dňa 22.03.2019 – Smernica – postup pri vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mesta Svit (ďalej len „smernica pre vykonávanie finančnej kontroly“).

Pokladničné služby na Mestskom úrade Svit, oddelení školských, kultúrnych a športových činností - Centrum voľného času, zabezpečuje... Z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti riaditeľky Centra voľného času s účinnosťou od 09.11.2021 je zároveň poverená aj jej zastupovaním v rozsahu práv a povinností riaditeľky. Uvedené poverenie je vydané na dobu určitú v čase jej neprítomnosti, ktoré naďalej trvá.

Dňa 11.08.2022 mi bola predložená poverenou osobou zastupovaním riaditeľky Centra voľného času inventarizácia pokladničnej hotovosti ku dňu 11.08.2022, ďalej originálne príslušné podklady (pokladničné bloky z registračných pokladníc, ústrižky poštových poukážok, a pod.) k vypracovaniu príslušných príjmových a výdavkových pokladničných dokladov a pokladničná kniha za obdobie 01.08 - 11.08. 2022.

V priebehu výkonu kontroly mi boli následne doručené vedúcou oddelenia ekonomických činností platné právne predpisy pre vedenie pokladnice Mesta Svit (Centra voľného času), dohoda o hmotnej zodpovednosti zamestnanca zodpovedajúceho za pokladničnú hotovosť a jeho pracovná náplň.

Kontrolou hmotnej zodpovednosti podľa §182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov bolo zistenie skutočností či so zamestnancom pokladne v Centre voľného času je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktorý je povinný vyúčtovať. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zamestnankyňa Centra voľného času má so zamestnávateľom uzavretú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s vymedzeným rozsahom podľa jeho náplne práce, ktorá je riadne podpísaná.

#### Vedenie pokladničných operácií

Centrum voľného času, ktorý je vedený v organizačnej štruktúre mesta ako preddavkový útvar má samostatnú pokladničnú knihu, ktorá je vedená ručne podľa Prílohy č. 6 § 9 ods. 3 Smernice pre vedenie účtovníctva.

Preskúmaním jednotlivých pokladničných dokladov možno konštatovať, že kontrolovaný preddavkový útvar porušil § 9 Smernice pre vedenie účtovníctva a § 10 zákona o účtovníctve, to znamená, že nevypracoval na základe podkladov príjmové a výdavkové pokladničné doklady, ktoré by boli zoradené vzostupne, označené poradovým číslom, dátumom, obsahom a účelom účtovnej operácie, ktorý sa premieta aj do účtovania na účtoch účtovnej osnovy a na položkách ekonomickej klasifikácie rozpočtu mesta.

V kontrolovanom období **za mesiac august 2022** bolo zistené, že ku dňu výkonu kontroly neboli v pokladničnej knihe zaznamenané žiadne účtovné zápisy preukazujúce zaúčtovanie účtovných prípadov v účtovnom období (od 01.08. – 11.08.2022), čím došlo k porušeniu § 9 Smernice pre vedenie účtovníctva a § 11 zákona o účtovníctve, kedy preddavkový útvar je povinný podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.

Dňa 11.08.2022 o 8:00 hod bol v uvedenej pokladni vykonaný tzv. „STOP pokladne“ a to z dôvodu overenia skutočného stavu s účtovným stavom hotovosti peňažných prostriedkov.

#### Výsledok inventarizácie

Keďže preddavkový útvar nemal uskutočnené účtovné zápisy v pokladničnej knihe za mesiac august a zároveň nemal vypracované príjmové a výdavkové pokladničné doklady nebolo možné overiť skutočný stav s účtovným stavom hotovosti peňažných prostriedkov. Z toho dôvodu som pristúpila ku fyzickej kontrole podkladov t. j. pokladničných blokov z registračných pokladníc, poštových poukážok a pod. od 01.08. – 11.08.2022.



Skutočný stav (zostatok) o 8:00 hod. zistený inventarizáciou bol vo výške 160,80 eur.

Mincovka	ks	celkovo/ eur
0,05	2	0,10
0,10	1	0,10
0,20	3	0,60
1,00	1	1,00
2,00	2	4,00
5,00	1	5,00
10,00	3	30,00
20,00	1	20,00
100,00	1	100,00
<b>Spolu</b>		<b>160,80</b>

Pokladničné doklady za mesiac august 2022					
PRÍJMY 01082022			VÝDAVKY 01082022		
zostatok k 01082022		51,08			
Dátum	Obsah zápisu	Suma €	Dátum	Obsah zápisu	Suma €
			1.8.2022	zmrzlina - LT	13,60
			1.8.2022	potraviny - LT	39,42
			1.8.2022	nealko nápoje - LT	5,65
1.8.2022	preddavok na LT	1 600,00	1.8.2022	catering - LT	120,00
1.8.2022	preddavok na činn	400,00	1.8.2022	potraviny - LT	11,00
			1.8.2022	zmrzlina - LT	20,00
			1.8.2022	vstupenky animačný program - LT	234,00
			1.8.2022	umelá kytica - LT	20,00
			2.8.2022	potraviny - LT	8,55
			2.8.2022	potraviny - LT	48,00
			2.8.2022	materiál, odznak - LT	22,00
			2.8.2022	vstupenky - Tatry vnútri - LT	100,00
			2.8.2022	prívesok materiál - LT	1,50
			2.8.2022	vstup na plaváreň - LT	21,00
			2.8.2022	zmrzlina - LT	10,40
			3.8.2022	potraviny - LT	9,95
			3.8.2022	vláčik Spišiak pod Sp. Hrad.-LT	100,00
			3.8.2022	strava - menu - LT	150,00
			3.8.2022	zmrzlina - LT	20,00
			3.8.2022	vstupenka do ZOO - LT	38,00
			3.8.2022	náramok - odmena - LT	2,20
			3.8.2022	notes safári- odmena - LT	1,50
			3.8.2022	zmrzlina - LT	12,00
			4.8.2022	vstup na plaváreň - LT	39,00
			4.8.2022	materiál, ponožky - LT	3,00
			4.8.2022	poistenie detí - LT	28,98
			4.8.2022	poistenie detí - LT	53,37
			4.8.2022	zmrzlina - LT	12,00
			4.8.2022	prenájom bowlingu - LT	30,00



Vykonanou kontrolou bol zistený inventarizačný rozdiel vo výške 294,60 eur, avšak na základe vyššie uvedeného je možný rozdiel vyšší o 910,50 eur (suma vo výške 700 eur bez pokladničných dokladov a 210,50 eur pre malý JUNIOR HORAL ) Následne v deň 11.08.2022 v čase o 11:30 hod mi fyzicky poverená osoba zastupovaním riaditeľky Centra voľného času predložila finančné prostriedky vo výške 294,60 eur. Z uvedeného prikladám nasledovnú inventarizáciu:

**Inventarizácia pokladne 11.08.2022 11:30 hod.**

Mincovka	ks	celkovo/ eur
0,02	2	0,04
0,05	3	0,15
0,10	1	0,10
0,20	3	0,60
0,50	1	0,50
1,00	1	1,00
2,00	4	8,00
5,00	1	5,00
10,00	4	40,00
50,00	6	300,00
100,00	1	100,00
<b>Spolu</b>		<b>455,39</b>

Následnou fyzickou inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasili len so stavom podkladov pre vyhotovenie príjmových a výdavkových pokladničných dokladov (okrem sumy vo výške 700 eur bez pokladničných dokladov a 210,50 eur pre malý JUNIOR HORAL) a však nie so stavom uvedeným v pokladničnej knihe, čiže nie je možné konštatovať, že účtovný stav súhlasil so stavom fyzickým.

V zmysle Smernice pre vedenie účtovníctva v článku 1 ods. 2 organizačné zložky účtovnej jednotky, preddavkové útvary bez právnej subjektivity, Centrum voľného času – určuje limit preddavku do 700 eur na 1 mesiac, počas letných mesiacov júl, august – 1 500 eur na 1 mesiac.

Kontrolné zistenie:

Vykonanou kontrolou konštatujem porušenie Článku 1 Smernice pre vedenie účtovníctva, kde subjekt v mesiaci august prijal preddavok - 01.08.2022 vo výške 1 600 eur na letné tábory, na činnosť vo výške 400 eur a dňa 08.08.2022 vo výške 1 500 eur opätovne na letné tábory.

V zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je základnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy povinný overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na príslušných stupňoch riadenia. Mesto má vypracovanú Smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou pokladničných dokladov za mesiac august 2022 v Centre voľného času bolo zistené porušenie § 6 Smernice pre vykonávanie finančnej kontroly. Z dôvodu nevyhotovenia príjmových a výdavkových pokladničných dokladov neexistuje ani na jednom doklade vykonaná základná finančná kontrola.

**Záver:**

- Vykonanou kontrolou v Centre voľného času bol dodržaný § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, t. j. že zamestnankyňa má so zamestnávateľom uzavretú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s vymedzeným rozsahom podľa jeho náplne práce, ktorá je riadne podpísaná.
- Preddavkový útvar porušil § 9 Článku 1 Smernice pre vedenie účtovníctva v podmienkach Mesta Svit, § 10 a 11 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 7 ods. 1 a § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj porušenie § 6 Smernice - postup pri vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mesta Svit.

Zoznam podkladov preukazujúcich nedostatky:

- pokladničná kniha (august 2022) Centra voľného času,
- pokladničné bloky z registračných kás, faktúra, poštové poukážky, a pod.,
- tabuľka (excel) Pokladničné doklady za mesiac august 2022,
- podklady – zaplatené finančné prostriedky na akciu malý JUNIOR HORAL

Návrh odporúčaní:

- prijať konkrétne opatrenia na dôsledne dodržiavanie Smernice pre vedenie účtovníctva ako aj zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Smernice pre vykonávanie finančnej kontroly ako aj zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom Návrhu správy oboznámení. Dňa 12.09.2022 mi boli zaslané námietky k zisteným nedostatkom, a však ani jedna z nich sa netýkala porušenia vnútorných predpisov alebo platných zákonov. Námietky poukazovali na fungovanie resp. organizáciu zabezpečenia pracovných činností v Centre voľného času.

Následne vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom správy dňa 19.09.2022 oboznámení a žiadne ďalšie námietky ku zisteným skutočnostiam nepredložili.

Kontrolovaný subjekt dňa 16.09.2022 predložil zoznam prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a dňa 3.10.2022 písomný zoznam o ich splnení.