



### **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 súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) a § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s poverením primátorky mesta Svit zo dňa 26.08.2021 na výkon kontroly na Mestskom úrade Svit, oddelenie školských, kultúrnych a športových činností – Centrum voľného času, ako aj v súlade s ustanovením § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bola „**Finančná kontrola vedenia a nakladania s hotovosťou pokladnice v mesiacoch júl, august 2021 v zmysle platných zákonov SR a interných predpisov mesta**“, z ktorej bola vypracovaná čiastková správa.

**Kontrolu vykonala:** Ing. Drahomíra Polovková

#### **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

**Kontrola bola vykonávaná : 27.08.2021 – 30.08.2021**

#### **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 a Dodatku č. 3 zo dňa 20.12.2019 – 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 ....

Dňa 27.08.2021 boli na základe oznámenia o začatí výkonu kontroly predložené .... (vedúca oddelenia ekonomických činností) platné právne predpisy pre vedenie pokladnice Mesta Svit (Centra voľného času), dohoda o hmotnej zodpovednosti zamestnanca zodpovedajúceho za pokladničnú hotovosť, inventarizácia pokladničnej hotovosti za mesiac júl 2021 a riaditeľkou Centra voľného času .... originálne pokladničné doklady príjmové, výdavkové a pokladničná kniha za obdobie mesiacov júl, august 2021.

Kontrolou hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov bolo zistenie skutočností či s každým 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 obidve zamestnankyne Centra voľného času majú so zamestnávateľom uzatretú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s vymedzeným rozsahom podľa jeho náplne práce, ktoré sú podpísané.

Kontrolou pracovných náplní podľa § 43 ods. 1 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov bolo zistenie skutočností, že riaditeľka Centra voľného času ..... nemala ku dňu vykonania kontrolnej činnosti vypracovanú pracovnú náplň, ktorá je súčasťou pracovnej zmluvy. V priebehu kontroly bola zistená skutočnosť odstránená, avšak pracovná náplň neobsahuje podpis zamestnanca, t. z, že možno konštatovať, že mu nebola doručená.

#### 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.

V kontrolovanom období **za mesiac júl a august 2021** bolo zistené:

- júl 2021: počiatočný stav k 01.07.2021 vo výške 3 796,24 eur,  
PPD č. 85 zo dňa 30.06.2021 vo výške 80,00 eur prijatý poplatok na letný tábor;

Kontrolou boli preskúmané pokladničné doklady a to príjmové pokladničné doklady od poradového čísla 85 zo dňa 30.06..2021 až do poradového čísla 92 zo dňa 22.07.2021; výdavkové pokladničné doklady od poradového čísla 439 zo dňa 06.07.2021 až do poradového čísla 507 zo dňa 29.07.2021.

- august 2021: počiatočný stav k 01.08.2021 vo výške 3 397,36 eur,  
VPD zo dňa 24.07.2021 vo výške 67,18 eur,  
VPD zo dňa 26.07.2021 vo výške 34,65 eur,  
VPD zo dňa 28.07.2021 vo výške 5,00 eur,  
VPD zo dňa 29.07.2021 vo výške 18,25 eur.

V uvedenom mesiaci august 2021 ku dňu výkonu kontroly neboli v pokladničnej knihe zaznamenané žiadne účtovné zápisy preukazujúce zaúčtovanie účtovných prípadov v účtovnom období. (k 27.08.2021 mi boli predložené originálne príjmové a výdavkové pokladničné doklady, ktoré neboli v pokladničnej knihe zapísané).

Vykonanou kontrolou a preskúmaním jednotlivých pokladničných dokladov možno skonštatovať, že predložené účtovné doklady **za mesiac júl 2021** okrem PPD č. 85 zo dňa 30.06.2021, ktorý nie je v časovom súlade s účtovným obdobím (porušenie § 12 ods. 1 zákona

o účtovníctve) boli spracované v súlade s § 7 zákona o účtovníctve prehľadne. Doklady spĺňajú náležitosti § 10 zákona o účtovníctve, tieto sú zoradené vzostupne, spoločne príjmové aj výdavkové, 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.

Uvedenou kontrolou **za mesiac august 2021** možno skonštatovať porušenie § 7, § 10, § 11 a § 12 ods. 1 zákona o účtovníctve (výdavkové pokladničné doklady za mesiac august 2021) v znení neskorších predpisov.

V čase výkonu kontroly nebolo možné na základe zisteného overiť skutočný stav s účtovným stavom hotovosti peňažných prostriedkov. Dôvodom bolo nepredloženie kontrolovaným subjektom vyúčtovania finančných prostriedkov za mesiace júl a august 2021 za letné tábory.

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V zmysle § 8 ods. 6 citovaného zákona účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.

#### Kontrolné zistenie

V mesiaci **júl ako aj august** (aj napriek nezapísaniu účtovných zápisov do pokladničnej knihy) 2021 pri jednotlivých pokladničných dokladoch boli priložené aj doklady z registračných pokladní, poštové poukážky a vstupenky. Kontrolou bolo zistené, že k týmto dokladom boli vyhotovené fotokópie, pretože tieto doklady postupom času strácajú čitateľnosť údajov až do takej miery, že v budúcnosti nebude možné prečítať a identifikovať účtovné údaje.

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 550 eur na 1 mesiac.

#### Kontrolné zistenie

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za **mesiac júl 2021** v Centre voľného času bol porušený vyššie uvedený článok 1 ods. 2 Smernice pre vedenie účtovníctva. Pokladničná kniha obsahuje účtovné prípady v rozpätí od 2 716,92 eur – 3 940,78 eur.

V mesiaci **august 2021** na základe predložených dokladov konštatujem taktiež porušenie článku 1 ods. 2 Smernice pre vedenie účtovníctva.

Podľa môjho názoru, keďže v Smernici pre vedenie účtovníctva je stanovený limit preddavku do 550 eur na 1 mesiac, Centrum voľného času nemá prekročiť uvedenú sumu.

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 príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za mesiace júl a august 2021 v Centre voľného času bolo zistené porušenie § 6 Smernice pre vykonávanie finančnej kontroly (za mesiac júl 2021 v priebehu kontroly bola základná finančná kontrola priložená k dokumentom).

### **Záver**

Vykonanou kontrolou vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou pokladnice v mesiacoch júl, august 2021 v zmysle platných zákonov SR a interných predpisov Mesta Svit na oddelení školských, kultúrnych a športových činnosti – Centrum voľného času konštatujem, nasledovné:

- porušenie § 43 ods. 1 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, kde ku dňu vykonania kontrolnej činnosti nebola vypracovaná pracovná náplň, ktorá je súčasťou pracovnej zmluvy,
- porušenie § 7, § 10, § 11 a § 12 ods. 1 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- porušenie článku 1 ods. 2 Smernice pre vedenie účtovníctva,
- porušenie § 6 Smernice pre vykonávanie finančnej kontroly (za mesiac júl 2021 v priebehu kontroly bola základná finančná kontrola priložená k dokumentom).

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom čiastkovej správy oboznámení, písomné námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam nepredložili.

### **Prijaté opatrenia**

- Aktualizovať smernicu o vedení účtovníctva č. 16/SM/2017 najmä v oblasti vedenia pokladnice Mesta Svit (vrátane preddavkových útvarov)  
T: do 31.12.2021
- Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dôsledné dodržiavanie platnej smernice o účtovníctve (16/SM/2017 v platnom znení) ako aj finančnej kontrole ( 05/SM/2017 v platnom znení)  
T: do 31.12.2021