



### Správa o výsledku vykonaných kontrol

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 vykonaných kontrol.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svit na II. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 104/2021 zo dňa 24.06.2021, 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 pokladničnou hotovosťou pokladníc rozpočtových a príspevkových organizácií Mesta Svit a pokladníc MsÚ v zmysle ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. Z. o účtovníctve, dodržiavanie § 29 tohto zákona**“, a z ktorej bola vypracovaná správa.

Kontroly boli vykonané v troch rozpočtových a jednej príspevkovej organizácií s právnou subjektivitou, ktorých zriaďovateľom je Mesto Svit.

1. Rozpočtové organizácie Mesta Svit:
  - Spojená škola, Mierová 134, Svit,
  - Základná škola, Komenského 2, Svit,
  - Materská škola, Mierová 141, Svit.
2. Príspevková organizácia Mesta Svit:
  - Technické služby Mesta Svit

Zároveň bola vykonaná kontrola pokladníc Mestského úradu, vrátane preddavkových útvarov bez právnej subjektivity okrem Centra voľného času, kde bola vykonaná kontrola v auguste 2021 a správa z nej bola predložená do Mestského zastupiteľstva Mesta Svit konaného dňa 30.09.2021.

Preddavkové útvary bez právnej subjektivity:

- Mestská knižnica,
- Klub seniorov Svit,
- Klub seniorov Bôrik vo Svite Pod Skalkou,
- Centrum voľného času,
- ZOS a ZOS stacionár pre dospelých s DP.

Kontrolovaný subjekt: **Spojená škola, Mierová 134, Svit**

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, dodržiavanie § 29 uvedeného zákona a internými predpismi,
- overiť skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,



- dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle interných právnych predpisov.

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov, vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou má Spojená škola, Mierová 134, Svit vypracovaný vnútorný predpis č. 04/SM/2017 Smernica pre vedenie účtovníctva (Smernica č. 04/SM/2017) s účinnosťou od 05.09.2017 (ďalej len „smernica o vedení účtovníctva“).

Za účelom hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti jednotlivých finančných operácií alebo ich častí má Spojená škola, Mierová 134, Svit vypracovaný vnútorný predpis č. 04/SM/2017 Smernica pre vedenie účtovníctva, Príloha č. 6 – Zásady na obeh účtovných dokladov s účinnosťou od 05.09.2017, Dodatok č. 1/2019 k Prílohe č. 6 – Zásady na obeh účtovných dokladov s účinnosťou od 07.01.2019 o postupe vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozpočtová organizácia Spojená škola, Mierová 134, Svit zabezpečuje pokladničné operácie prostredníctvom pokladne, ktorá je vedená v mene Euro.

#### Kontrolné zistenie

V čase výkonu kontroly pokladňu rozpočtovej organizácie vedie p. ...

Kontrolou hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov bolo zistenie skutočností či so zamestnancom, ktorý vedie pokladňu je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktorý je povinný vyúčtovať. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zamestnankyňa rozpočtovej organizácie má so zamestnávateľom uzatvorenú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s vymedzeným rozsahom podľa jej náplne práce, ktorá je riadne podpísaná riaditeľkou školy.

Rozpočtová organizácia má vypracovanú Smernicu č. 03/SM/2017 na stanovenie limitu pokladničnej hotovosti účinnú od 05..09. 2017, ktorá stanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov na max. výšku 500,00 eur.

#### Kontrolné zistenie

Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 06.10.2021 v pokladni rozpočtovej organizácie inventarizácia pokladničnej hotovosti tzv. Stop stav, kedy bol prepočítaný fyzicky stav hotovosti a porovnaný so stavom účtovným, uvedeným v pokladničnej knihe. Inventarizáciou nebol zistený žiaden rozdiel.

Vykonanou kontrolou pokladne bolo zistené, že smernicou určený denný limit zostatku hotovosti nebol prekročený.

Smernica č. 09/SM/2017 o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje v § 5 Periodická inventarizácia. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov subjekt vykonáva naraz ku dňu, ku ktorému škola zostavuje riadnu účtovnú závierku.

### Kontrolné zistenie

Inventarizáciu pokladničnej hotovosti vykonáva inventarizačná komisia v súlade s platnou smernicou o vykonávaní inventarizácie.

Kontrolovaný subjekt v roku 2020 vykonal inventarizáciu pokladničnej hotovosti k 31.12.2020, z ktorej mi bol predložený inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu boli v súlade s platnou smernicou o vykonávaní inventarizácie.

### Výsledok inventarizácie

Fyzickou inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladni súhlasili so stavom uvedeným v pokladničnej knihe a neboli zistené inventarizačné rozdiely, účtovný stav súhlasil s fyzickým.

### **Záver**

Kontrolou **neboli zistené nedostatky**, ktoré by vykazovali znaky porušenia zákona o účtovníctve, resp. iných právnych predpisov.

Kontrolovaný subjekt: **Základná škola, Komenského 2, Svit**

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, dodržiavanie § 29 uvedeného zákona a internými predpismi,
- overiť skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
- dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle interných právnych predpisov.

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov, vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou má Základná škola, Komenského 2, Svit vypracovaný vnútorný predpis č. ÚČ – 1/2017 Smernica pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 02.01.2017 (ďalej len „smernica o vedení účtovníctva“).

Za účelom hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti jednotlivých finančných operácií alebo ich častí má Základná škola, Komenského 2, Svit vypracovaný vnútorný predpis č. FK-1/2016 v znení Dodatku č. 1 Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ Komenského 2, Svit v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozpočtová organizácia Základná škola, Komenského 2, Svit zabezpečuje pokladničné operácie prostredníctvom pokladne, ktorá je vedená v mene Euro.

### Kontrolné zistenie

V čase výkonu kontroly pokladňu rozpočtovej organizácie vedie p....

Kontrolou hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov bolo zistenie skutočností či so zamestnancom, ktorý vedie pokladňu je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktorý je povinný vyúčtovať. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zamestnankyňa rozpočtovej organizácie má so zamestnávateľom uzavretú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s vymedzeným rozsahom podľa jej náplne práce, ktorá je riadne podpísaná riaditeľkou školy.

Rozpočtová organizácia má vypracovanú Smernicu č. ÚČ – 1/2017 v znení Dodatku č. 2 smernice o vedení účtovníctva na stanovenie limitu pokladničnej hotovosti účinnú od 04.12.2017, ktorá stanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov na výšku 500,00 eur.

### Kontrolné zistenie

Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 08.10.2021 v pokladni rozpočtovej organizácie inventarizácia pokladničnej hotovosti tzv. Stop stav, kedy bol prepočítaný fyzicky stav hotovosti a porovnaný so stavom účtovným, uvedeným v pokladničnej knihe. Inventarizáciou nebol zistený žiaden rozdiel.

Vykonanou kontrolou pokladne bolo zistené, že smernicou určený limit zostatku hotovosti nebol prekročený.

Smernica č. 1/2011 v znení Dodatku č. 1 inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje v bode 1. Definícia pojmu inventarizácia a legislatíva ods. Inventarizácia § 29 ods.3, peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

### Kontrolné zistenie

Inventarizáciu pokladničnej hotovosti vykonáva inventarizačná komisia na príkaz štatutárneho zástupcu organizácie.

Kontrolovaný subjekt v roku 2020 vykonal inventarizáciu pokladničnej hotovosti k 31.12.2020, z ktorej mi bol predložený inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu boli v súlade s platnou smernicou o vykonávaní inventarizácie.

### Výsledok inventarizácie

Fyzickou inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladni súhlasili so stavom uvedeným v pokladničnej knihe a neboli zistené inventarizačné rozdiely, účtovný stav súhlasil s fyzickým.

### **Záver**

Kontrolou **neboli zistené nedostatky**, ktoré by vykazovali znaky porušenia zákona o účtovníctve, resp. iných právnych predpisov.

Kontrolovaný subjekt: **Materská škola, Mierová 141, Svit**

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, dodržiavanie § 29 uvedeného zákona a internými predpismi,
- overiť skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
- dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle interných právnych predpisov.

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov, vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou má Materská škola, Mierová 141, Svit vypracovaný vnútorný predpis č. 02/SM/2018 Smernica pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 01.02.2018 (ďalej len „smernica o vedení účtovníctva“), ktorej súčasťou sú prílohy od 1 – 6.

Za účelom hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti jednotlivých finančných operácií alebo ich častí má Materská škola, Mierová 141, Svit vypracovaný vnútorný predpis č. 03/2020 Smernica o základnej finančnej kontrole s platnosťou 01.01.2020 o postupe vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Materská škola, Mierová 141 Svit zabezpečuje pokladničné operácie prostredníctvom pokladne, ktorá je vedená v mene Euro.

#### Kontrolné zistenie

V čase výkonu kontroly pokladňu rozpočtovej organizácie vedie p.....

Kontrolou hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov bolo zistenie skutočností či so zamestnancom, ktorý vedie pokladňu je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktorý je povinný vyúčtovať. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zamestnankyňa rozpočtovej organizácie má so zamestnávateľom uzatvorenú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s vymedzeným rozsahom podľa jej náplne práce, ktorá je riadne podpísaná riaditeľkou materskej školy.

Rozpočtová organizácia má vypracovanú Smernicu č. 07/2020 na stanovenie limitu pokladničnej hotovosti účinnú od 01..01. 2020, ktorá stanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov na max. výšku 500,00 eur.

#### Kontrolné zistenie

Počas výkonu kontroly, bola vykonaná dňa 07.10.2021 v pokladni rozpočtovej organizácie inventarizácia pokladničnej hotovosti tzv. Stop stav, kedy bol prepočítaný fyzicky stav hotovosti a porovnaný so stavom účtovným, uvedeným v pokladničnej knihe. Inventarizáciu nebol zistený žiaden rozdiel.

Vykonanou kontrolou pokladne bolo zistené, že smernicou určený denný limit zostatku hotovosti nebol prekročený.

Smernica č. 002/2020 vnútorný predpis pre vedenie pokladnice, Čl. 7 Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti upravuje inventarizáciu podľa ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Smernica č. 10/2020 pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov upravuje v bode D Typ inventarizácie, Periodická inventarizácia, ods. 1. „Periodická inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa vykonáva naraz ku dňu, ku ktorému škola zostavuje riadnu účtovnú závierku.

### Kontrolné zistenie

Inventarizáciu pokladničnej hotovosti vykonáva inventarizačná komisia v súlade s platnou smernicou o vykonávaní inventarizácie.

Kontrolovaný subjekt v roku 2020 vykonal inventarizáciu pokladničnej hotovosti k 31.12.2020, z ktorej mi bol predložený inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu boli v súlade s platnou smernicou o vykonávaní inventarizácie.

### Výsledok inventarizácie

Fyzickou inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladni súhlasili so stavom uvedeným v pokladničnej knihe a neboli zistené inventarizačné rozdiely, účtovný stav súhlasil s fyzickým.

### **Záver**

Kontrolou **neboli zistené nedostatky**, ktoré by vykazovali znaky porušenia zákona o účtovníctve, resp. iných právnych predpisov

Kontrolovaný subjekt: **Technické služby Mesta Svit**

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 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.

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov, vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou majú Technické služby Mesta Svit vypracované vnútorné predpisy ako Smernica o vedení účtovníctva Technické služby Mesta Svit, ktorej Prílohou č. 1 je zoznam zamestnancov oprávnených kontrolovať, zodpovedných za



vecnú a formálnu správnosť účtovných dokladov, účtovanie – podpisové vzory (ďalej len „smernica o vedení účtovníctva“) a Zásady pre obeh účtovných dokladov.

Za účelom hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti jednotlivých finančných operácií alebo ich častí majú Technické služby Mesta Svit vypracovaný vnútorný predpis zo dňa 10.10.2018 – Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly, ktorej prílohou sú Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vzory základnej finančnej kontroly a záznam o oboznámení zamestnancov Technických služieb Mesta Svit so smernicou o postupe vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „smernica pre vykonávanie finančnej kontroly“).

Príspevková organizácia Technické služby Mesta Svit zabezpečuje pokladničné operácie prostredníctvom hlavnej pokladne a zároveň má zriadené tri virtuálne pokladnice, kde jedna je využívaná na správe technických služieb, jedna na oddelení dopravy a jedna na Pohrebných a cintorínskych službách. Všetky pokladnice sú vedené v mene Euro.

### Kontrolné zistenie

V čase výkonu kontroly hlavnú pokladňu príspevkovej organizácie ako aj virtuálnu pokladnicu na správe technických služieb vedie p. ...., virtuálnu pokladnicu na oddelení dopravy ..... a na Pohrebných a cintorínskych službách p. ....

Kontrolou hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov bolo zistenie skutočností či s každým zamestnancom pokladne v Technických službách Mesta Svit je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktorý je povinný vyúčtovať. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že všetci traja zamestnanci príspevkovej organizácie majú so zamestnávateľom uzavretú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s vymedzeným rozsahom podľa jeho náplne práce, ktoré sú riadne podpísané.

### Vedenie pokladničných operácií

Pre každú pokladňu vedenú v mene Euro sa vedie samostatná pokladničná kniha. V kontrolovanom období mesiac august 2021 boli všetky pokladničné operácie evidované v pokladničnej knihe každej pokladne chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov za príslušný deň), obratom za príslušný deň od začiatku účtovného obdobia s vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Účtovná dokumentácia – príjmové a výdavkové pokladničné doklady a pokladničná kniha boli vedené podľa § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve tlačiarenským výstupným zariadením výpočtovej techniky prehľadne v informačnom systéme organizácie od Asseco. Každý príjmový a výdavkový pokladničný doklad bol očíslovaný vzostupne a priebežne zaznamenávaný v pokladničnej knihe.

V rámci kontroly boli preskúmané pokladničné doklady za mesiac august 2021 v hlavnej pokladni technických služieb, virtuálnych pokladníc na správe technických služieb, oddelení doprava a Pohrebných a cintorínskych služieb.

### Hlavná pokladňa Technických služieb Mesta Svit:

- preskúmaná pokladničná kniha za obdobie od 01.08. – 31.08.2021,

- príjmové pokladničné doklady od poradového čísla 3121 0078 – 3121 0085,
- výdavkové pokladničné doklady od poradového čísla 3121 0174 – 3121 0201,
- celkovo 34 dokladov.

#### Virtuálna pokladnica správa TS

- v čase kontroly nebol zaznamenaný žiaden účtovný záznam (pokladnica nebola používaná).

#### Virtuálna pokladnica oddelenie dopravy

- preskúmaná pokladničná kniha (intervalová uzávierka) za obdobie od 01.08. – 31.08.2021,
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady od poradového čísla 0001 – 0042,
- celkovo 42 dokladov.

#### Virtuálna pokladnica Pohrebných a cintorínskych služieb

- preskúmaná pokladničná kniha (intervalová uzávierka) za obdobie od 01.08. – 31.08.2021,
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady od poradového čísla 0001 – 0035,
- celkovo 35 dokladov.

Vykonanou kontrolou možno skonštatovať, že predložené účtovné doklady boli spracované v súlade s § 7 zákona o účtovníctve a účtovnými zásadami a metódami prehľadne.

V hlavnej pokladni Technických služieb Mesta Svit (správa TS) kontrolované doklady spĺňali všetky náležitosti § 10 zákona o účtovníctve a bod 5. Obeh účtovných dokladov a kontrola prípustnosti písm. a) a c) smernice o vedení účtovníctva. Tieto sú zoradené vzostupne, označené poradovým číslom, dátumom, obsahom a účelom účtovnej operácie.

Podmienky používania virtuálnej pokladnice (e-kasa) upravuje zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o používaní ERP“).

Vo virtuálnej pokladnici na oddelení dopravy nie všetky kontrolované doklady spĺňali náležitosti § 8 ods. 1 a ods. 7 zákona o používaní ERP. Ide o nasledovné pokladničné doklady č. : 0001 – 0014, 0024, kde na dokladoch označených ako pokladničný doklad chýbal ochranný znak; označených ako vklad alebo výber chýbal unikátny identifikátor dokladu a overovací kód podnikateľa.

Vo virtuálnej pokladnici na Pohrebných a cintorínskych službách kontrolované doklady spĺňali všetky náležitosti § 8 ods. 2 a 7 zákona o používaní ERP.

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



V zmysle § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve, 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:

Pri jednotlivých pokladničných dokladoch boli priložené aj doklady z registračných pokladní. Kontrolou bolo zistené, že vo väčšine prípadov sú k týmto dokladom vyhotovené fotokópie, pretože tieto doklady časom strácajú čitateľnosť údajov a v budúcnosti nie je možné ich prečítať a identifikovať účtovné informácie.

V zmysle § 12 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách:

- a) v denníku, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období.

#### Kontrolné zistenie

V čase kontroly mi bola z oddelenia dopravy predložená pokladničná kniha virtuálnej pokladnice k 31.8.2021, v ktorej bola odvedená tržba za mesiac júl vo výške 662,40 eur. Z uvedeného konštatujem, že došlo k porušeniu § 12 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt vykázal v rámci mesačnej inventarizácie k 31.8.2021 zostatok vo výške 0,00 eur, čo by bolo správne, keby bol dodržaný odvod príjmov za mesiac august (vo výške 517,00 eur) a nie za mesiac júl, z toho dôvodu k 31.8.2021 by mal vykázať zostatok vo výške 145,40 eur, čo nie je skutočnosťou.

Podľa bodu 4. smernice o vedení účtovníctva „Platobná karta k bankovému účtu spoločnosti je vydaná v štandardných podmienkach, je zverená riaditeľovi spoločnosti, ktorý za jej ochranu a používanie má hmotnú zodpovednosť. Karta a zodpovednosť s ňou spojená je neprenosná. Transakcie uskutočnené platobnou kartou podliehajú analogickému režimu, ako pokladničné operácie s tým rozdielom, že výdavkový doklad je nahradený bankovým výpisom. Výber hotovosti je zaúčtovaný na preddavkový účet riaditeľa spoločnosti ako zúčtovateľná pohľadávka so zamestnancami.

#### Kontrolné zistenie

Riaditeľovi príspevkovej organizácie v čase kontroly nebola zverená platobná karta a taktiež nebola s ním podpísaná dohoda o hmotnej zodpovednosti. Platobnou kartou disponuje vedúca ekonomického úseku Technických služieb Mesta Svit, ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 31.03.2009 avšak za hodnoty prevzaté v prípade zastupovania referenta pre pokladňu a fakturáciu od 1.4.2009. V zmysle uvedeného konštatujem porušenie smernice o vedení účtovníctva bod. 4 Vedenie pokladnice, používanie platobných kariet.

Technické služby Mesta Svit majú vypracovanú smernicu na stanovenie limitu pokladničnej hotovosti platnú od 1.1.2021, ktorá stanovuje výšku denného zostatku v pokladni na konci dňa pre:

- pokladňa na správe Technických služieb Mesta Svit vo výške 3 000,00 eur,
- VRP na úseku dopravy vo výške 600,00 eur,

- VRP na úseku ekonomickom vo výške 1 000,00 eur,
- VRP na úseku pohrebných služieb vo výške 3 000,00 eur.

### Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou predložených dokladov z jednotlivých pokladní bolo zistené, že smernicou určený denný limit zostatku hotovosti na konci dňa nebol prekročený ani v jednej kontrolovanej pokladni.

Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 05.10.2021 v hlavnej pokladni Technických služieb Mesta Svit inventarizácia pokladničnej hotovosti tzv. Stop stav, kedy bol prepočítaný fyzicky stav hotovosti a porovnaný so stavom účtovným, uvedeným v pokladničnej knihe. Inventarizáciou bol zistený prebytok vo výške 0,23 eur.

Smernica o vedení účtovníctva Technických služieb Mesta Svit upravuje v bode 8. inventarizáciu pokladnice, kde peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

### Kontrolné zistenie

Inventarizáciu pokladničnej hotovosti vykonáva inventarizačná komisia v súlade s platnou smernicou o vykonávaní inventarizácie.

Kontrolovaný subjekt v roku 2020 vykonal štyrikrát inventarizáciu pokladničnej hotovosti a to k 31.03., 30.06., 30.09. a k 31.12.2020. V roku 2021 bola vykonaná inventarizácia ku dňu kontroly trikrát a to k 31.03., 30.06. a 30.09.2021.

### Výsledok inventarizácií

Fyzickou inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v jednotlivých pokladniach súhlasili so stavom uvedeným v pokladničných knihách. Ani v jednom prípade neboli zistené inventarizačné rozdiely, účtovný stav súhlasil s fyzickým.

### **Záver**

Vykonaním kontroly vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou pokladníc príspevkovej organizácie boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Kontrolou hmotnej zodpovednosti § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, účtovnej dokumentácie podľa § 4 ods. 5, § 7, § 8 ods. 1 a 6, § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, účtovnej dokumentácie bod 5. Obeh účtovných dokladov a kontrola prípustnosti písm. a) a c) smernice o vedení účtovníctva, dodržiavania smernice na stanovenie limitu pokladničnej hotovosti, ktorá stanovuje výšku denného zostatku v pokladni na konci dňa a dodržiavania § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a bodu 8. Inventarizácia pokladnice smernice o vedení účtovníctva **neboli zistené žiadne nedostatky**,
2. V kontrolovanom subjekte konštatujem **porušenie**:
  - § 8 ods. 1 a ods. 7 zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (na oddelení dopravy nie všetky doklady spĺňali náležitosti podľa ustanovenia uvedeného zákona),

- § 12 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (nedodržanie zaúčtovania účtovného prípadu v účtovnom období),
- bod. 4 Vedenie pokladnice, používanie platobných kariet smernice o vedení účtovníctva.

### **Návrh opatrení**

- dôsledne dodržiavať zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zásady pre obeh účtovných dokladov,
- aktualizovať smernicu o vedení účtovníctva.

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

Dňa 11.10.2021 mi bol kontrolovaným subjektom predložený **zoznam opatrení na odstránenie zistených nedostatkov** nasledovne:

- Zodpovední zamestnanci boli poučení o dôslednom vyplňaní dokladov virtuálnej pokladnice zvlášť na oddelení dopravy,
- Vypracovaný a schválený postup činnosti virtuálnej pokladne na oddelení dopravy na Zbernom dvore, ktorý bude vyvesený na viditeľnom mieste v kancelárii na Zbernom dvore pre zabezpečenie súladu fyzického a účtovného stavu pokladne,
- Príprava aktualizácie smernice, bod 4 – zosúladienie skutkového stavu so znením smernice,
- Zamestnanci poverení vedením všetkých pokladní boli poučení o dodržiavaní zhody medzi fyzickou inventúrou (tzv. Stop stav) a účtovným stavom pokladní.

Kontrolovaný subjekt: **Mestský úrad, Hviezdoslavova 268/32, Svit**

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 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.

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, ktorej prílohou je poverenie na výkon základnej finančnej kontroly primátorky mesta (ďalej len „smernica pre vykonávanie finančnej kontroly“).

V pôsobnosti Mesta Svit zabezpečuje pokladničné operácie mestský úrad, peňažný styk s bankami a výber poplatkov (príjem a výdaj v hotovosti a elektronicky prostredníctvom post terminálu) Pracovisko prvého kontaktu.

Mesto Svit má vo svojej organizačnej pôsobnosti aj preddavkové útvary bez právnej subjektivity a to: Mestská knižnica, Klub seniorov Svit, Klub seniorov Bôrik vo Svite Pod Skalkou, Centrum voľného času, Zariadenie opatrovateľskej služby a Zariadenie opatrovateľskej služby stacionár pre dospelých s DP, ktoré majú určený limit preddavku na 1 mesiac a pokladnice vedú ručne v pokladničných knihách.

### Kontrolné zistenia

V čase výkonu kontroly sú pre výkon pokladničných operácií na Mestskom úrade zriadené dve pokladne v mene Euro a to pokladňa č. 1 a pokladňa č.2 a terminálová pokladňa, ktorá je vedená elektronicky výpočtovou technikou.

Zároveň má mestský úrad zriadené 2 virtuálne registračné pokladnice, kde jedna je prevádzkovaná referentom kultúrno-výchovnej činnosti MsÚ a druhá podľa potreby. V kontrolovanom období uvedené pokladnice neboli využívané.

Preddavkové útvary uvedené v organizačnej štruktúre Mesta Svit vedú pokladničné knihy ako operatívne evidencie pokladní ručne.

### Kontrola hmotnej zodpovednosti

Kontrolou hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj v zmysle § 9 ods. 5 smernice pre vedenie účtovníctva bolo zistenie skutočností či s každým zamestnancom pokladníc je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktorý je povinný vyúčtovať. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že dvaja zamestnanci, ktorí vedú pokladňu č. 1 a č. 2 ako aj terminálovú pokladňu majú so zamestnávateľom uzatvorenú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s vymedzeným rozsahom podľa jeho náplne práce, ktoré sú riadne podpísané. Pokladnice vedené zamestnancami preddavkových útvarov Mestská knižnica, ZOS a ZOS stacionár pre dospelých s DP majú so zamestnávateľom taktiež uzatvorenú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s vymedzeným rozsahom podľa jeho náplne práce, ktoré sú riadne podpísané. Centrum voľného času v tejto kontrole nie je uvedené a to z dôvodu kontroly vykonanej v dňoch od 27.08. – 30.08.2021 predloženej do Mestského zastupiteľstva Mesta Svit konaného dňa 30.09.2021. Pokladnice vedené predsedami preddavkových útvarov Klub seniorov Svit a Klub seniorov Bôrik vo Svite Pod Skalkou nemajú uzatvorenú žiadnu písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s vymedzeným rozsahom podľa ich náplní práce, pretože nemajú uzatvorený žiaden pracovnoprávny vzťah s Mestom Svit (vyplatené preddavky VPD 1769/2021 zo dňa 12.07.2021 a VPD 1026/2021 zo dňa 16.06.2021)..

### Vedenie pokladničných operácií

Pre každú pokladňu v mene Euro sa vedie samostatná pokladničná kniha. V kontrolovanom období boli všetky pokladničné operácie evidované v pokladničnej knihe každej pokladne chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov za príslušný deň) obratom za príslušný deň od začiatku účtovného obdobia, s vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Okrem toho boli samostatne evidované všetky platby vykonávané bezhotovostne prostredníctvom post terminálu.

Účtovná dokumentácia – príjmové a výdavkové pokladničné doklady a pokladničná kniha, ktoré sú zabezpečované Pracoviskom prvého kontaktu boli vedené podľa § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve tlačiarenským výstupným zariadením výpočtovej techniky prehľadne v informačnom systéme samosprávy Korwin.

Účtovná dokumentácia – príjmové a výdavkové pokladničné doklady a pokladničná kniha, ktoré sú zabezpečované preddavkovými útvarmi Mesta boli vedené podľa § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve písomnou formou vykonanou rukopisom prehľadne.

Každý výdavkový (VPD) a príjmový pokladničný doklad (PPD) bol očíslovaný vzostupne a priebežne zaznamenávaný v pokladničnej knihe.

V rámci kontroly pokladníc na MsÚ boli náhodne vybrané a preskúmané pokladničné doklady:

#### Pokladňa č. 1

- za obdobie január:- august 2021 od nasledovných poradových čísel (január 1-50, z dátumov 04.01.-11.01.; február 234-244, z dátumov 08.02.-10.02.; marec 323 – 338, z dátumov 03.03.-05.03.; apríl 525 – 540, z dátumov 14.04. – 15. 04.; máj 652 – 665, z dátumov 06.05. – 10.05.; jún 1076 – 1086, z dátumov 17.06. – 21.06.; júl 1855 – 1866, z dátumov 13.07. – 14.07.; august 2080 – 2090 zo dňa 17.08.), celkovo 134 dokladov.

#### Pokladňa č. 2

- za obdobie január:- august 2021 od nasledovných poradových čísel (január 60-110, z dátumov 12.01.-26.01.; február 244-257, z dátumov 12.02.-15.02.; marec 394 – 412, z dátumov 17.03.- 22.03.; apríl 545 – 562, z dátumov 12.04. – 14. 04.; máj 750 – 770, z dátumov 19.05. – 25.05.; jún 870 – 880, z dátumov 02.06. – 04.06.; júl 1035 – 1060, z dátumov 19.07. – 21.07.; august 1280 – 1300 z dátumov 02.08. – 04.08.), celkovo 173 dokladov.

#### Mestská knižnica

- za obdobie január – august 2021 od poradového čísla 1- 23; zúčtovanie preddavku ID 001064 zo dňa 29.01.; ID 001145 zo dňa 26.02.; ID 001217 zo dňa 31.03.; ID 001293 zo dňa 30.04.; ID 001390 zo dňa 31.05.; ID 001484 zo dňa 30.06.; ID 001609 zo dňa 30.07.; ID 001683 zo dňa 31.08., celkovo 31 dokladov.

#### Klub seniorov Svit

- za obdobie január – august 2021 poradové číslo 1, celkovo 1 doklad.

#### Klub seniorov Bôrik vo Svite Pod Skalkou

- za obdobie január – august 2021 poradové číslo 1, celkovo 1 doklad.

### ZOS a ZOS stacionár pre dospelých s DP

- za obdobie január – august 2021 od poradového čísla 1- 179; zúčtovanie preddavku ID 001065 zo dňa 29.01.; ID 001148 zo dňa 26.02.; ID 001219 zo dňa 31.03.; ID 001294 zo dňa 30.04.; ID 001388 zo dňa 31.05.; ID 001482 zo dňa 30.06.; ID 001611 zo dňa 30.07.; ID 001708 zo dňa 31.08., celkovo 187 dokladov.

### Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou a preskúmaním vybraných pokladničných dokladov možno konštatovať že predložené účtovné doklady, boli spracované v súlade s § 7 zákona o účtovníctve a účtovnými zásadami a metódami, prehľadne. Doklady spĺňajú náležitosti § 10 zákona o účtovníctve, tieto sú zoradené vzostupne, spoločne príjmové a výdavkové, označené poradovým číslom, dátumom, obsahom a účelom účtovnej operácie, ktorý sa premieta na účtoch účtovnej osnovy a na položkách ekonomickej klasifikácie rozpočtu mesta. Pri preddavkových útvaroch na pokladničných dokladoch, ktoré sú vedené ručne nie je uvedený účtovný predpis a však konštatujem, že pri zúčtovaní preddavkov a zaúčtovaní výdavkov (interné doklady) sú tieto správne uvedené v zmysle § 10 zákona o účtovníctve v účtovníctve mesta.

Podľa ustanovenia § 4 ods. 3 písm. k) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších platných predpisov, citujem „Samospráva obce vykonáva vlastnú investičnú činnosť a podnikateľskú činnosť v záujme zabezpečenia potrieb obyvateľov obce a rozvoja obce“.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v pokladniciach mestského úradu č. 1 a 2. pri náhodne vybraných pokladničných dokladoch PPD 8/21 zo dňa 04.01. 2021, PPD 34/2021 zo dňa 08.01.2021, PPD 239/2021 zo dňa 10.02.2021, PPD 661/2021 zo dňa 10.05.2021, PPD 394/2021 zo dňa 17.03.2021 a PPD 399/2021 zo dňa 18.03.2021 bol zrealizovaný predaj upomienkových predmetov. Mesto Svit nedisponuje živnostenským oprávnením na podnikanie a preto konštatujem porušenie ustanovenia § 4 ods. 3 písm. k) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších platných predpisov.

V rámci kontroly pokladní boli súčasťou dokladov aj cestovné príkazy k tuzemským cestám. Pri kontrolovaní dokladov súvisiacich s vyúčtovaním cestovných náhrad (pozdávka,..) a ich overovania v nadväznosti na platné právne predpisy a interné predpisy bolo zistené, že vyúčtovanie stravného prebehlo v súlade s ustanovením § 13 zákona o cestovných náhradách a však pri VPD 1858/2021 zo dňa 13.7.2021 konštatujem porušenie § 14 ods. 1 smernice pre vedenie účtovníctva

Súčasťou kontroly dokladov pokladničných operácií boli aj doložené objednávky. V zmysle § 3 Objednávky, Úvodné ustanovenia ods. 3 smernice pre vedenie účtovníctva „ Objednávka sa vyhotovuje zásadne vopred pred poskytnutím služby, práce resp. dodávkou tovaru. Uvedené pravidlo je potrebné dodržiavať aj s prihliadnutím na skutočnosť, že mesto má zákonnú povinnosť zverejniť objednávky tovarov a služieb na webovej stránke a to do 10 pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia“ a Obsah objednávky, ods.1 smernice pre vedenie účtovníctva „Objednávky sa vyhotovujú elektronicky v IS Korwin, kde sú prednastavené potrebné identifikačné údaje mesta, ktoré sa v prípade potreby môžu aktualizovať, taktiež je tam automatické nastavenie pre zverejnenie objednávky na webovej stránke.



Kontrolou náhodne vybraných pokladničných dokladov VPD 1083/2021 zo dňa 17.06.2021 a VPD 401/2021 zo dňa 18.03.2021 konštatujem porušenie § 3 Objednávky, Úvodné ustanovenia ods. 3 a Obsah objednávky, ods.1 smernice pre vedenie účtovníctva.

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

V zmysle § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve, 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

Pri jednotlivých pokladničných dokladoch boli priložené aj doklady z registračných pokladní, vo väčšine prípadov sú k týmto dokladom vyhotovené fotokópie z dôvodu postupného strácania sa čitateľnosti údajov až do takej miery, že v budúcnosti nebude možné identifikovať účtovné informácie.

V zmysle § 35 ods. 1 účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenie pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením.

#### Kontrolné zistenie

Účtovná jednotka dodržiava § 35 ods. 1 aj keď podľa môjho názoru predmetná fotokópia nie je akceptovateľným dokladom v prípade preukázania a obhájenia účtovného záznamu v prípadnom spore a však je jediným prostriedkom na ochranu účtovnej jednotky.

Denný pokladničný limit v pokladniciach MsÚ, ktorý je stanovený listom zo dňa 31.07.2012, s účinnosťou od 01.08.2012 podpísaným vtedajším primátorom mesta je na výšku 10 000,00 eur.

V zmysle Smernice pre vedenie účtovníctva v článku 1 ods. 2 organizačné zložky účtovnej jednotky, preddavkové útvary bez právnej subjektivity,

- Mestská knižnica – limit preddavku do 250,00 eur na 1 mesiac,
- Klub seniorov Svit – limit preddavku do 250,00 eur na 1 mesiac,
- Klub seniorov Bôrik vo Svite Pod Skalkou – limit preddavku do 250,00 eur na 1 mesiac,
- ZOS a ZOS stacionár pre dospelých s DP – limit preddavku do 1 000,00 eur.

#### Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou jednotlivých pokladní bolo zistené, že listom stanovený denný limit pre pokladnice MsÚ a Smernicou pre vedenie účtovníctva stanovené limity pre preddavkové útvary bez právnej subjektivity neboli porušené okrem Mestskej knižnice, ktorá v mesiaci máj 2021 mala preddavok až vo výške 400,00 eur (PPD 3-P zo dňa 04.05.2021 a PPD 4-P zo dňa 26.05.2021).

Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 22.09.2021 v pokladniciach č. 1 a č. 2 inventarizácia pokladničnej hotovosti tzv. Stop stav, kedy bol prepočítaný fyzický stav hotovosti so stavom účtovným, uvedeným v účtovnej knihe. Inventarizáciou nebol zistený žiadny rozdiel.

Smernica pre vedenie účtovníctva upravuje v § 9 ods. 16 inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladnici jedenkrát za účtovné obdobie (§ 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov). Výsledkom je inventúrny súpis (§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov) a inventarizačný zápis (§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov).

Inventarizáciu pokladničnej hotovosti a cenín vykonáva inventarizačná komisia v súlade s platnou smernicou pre vedenie účtovníctva.

K výkonu kontroly bol predložený Inventarizačný zápis k 31.12.2021 zo dňa 18.01.2020 a zúčtovanie preddavkov jednotlivých preddavkových útvarov k 31.12.2020.

### Výsledok inventarizácie

Fyzickou inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v jednotlivých pokladniciach súhlasili so stavom uvedeným v pokladničných knihách. Ani v jednom prípade neboli zistené inventarizačné rozdiely, účtovný stav súhlasil so stavom fyzickým. Inventúrny súpis obsahoval náležitosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

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 nebolo zistené porušenie § 6 Smernice pre vykonávanie finančnej kontroly.

### **Záver**

Vykonaním kontroly vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou pokladníc mestského úradu boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Kontrolou hmotnej zodpovednosti § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov pokladníc mestského úradu a preddavkových útvarov (okrem pokladníc Klub seniorov Svit a Klub seniorov Bôrik vo Svite Pod Skalkou), účtovnej dokumentácie podľa § 4 ods. 5, § 7, § 8 ods. 1 a 6, § 10, § 35 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, dodržiavania smernice na stanovenie limitu pokladničnej hotovosti, ktorá stanovuje denný limit v pokladniciach MsÚ a výšku mesačného preddavku preddavkovým útvarom (okrem mestskej knižnice) a dodržiavania § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 6 Smernice pre vykonávanie finančnej kontroly **neboli zistené žiadne nedostatky**,
2. V kontrolovanom subjekte konštatujem **porušenie**:



- § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v preddavkových útvaroch Klub seniorov Svit a Klub seniorov Bôrik vo Svite Pod Skalkou,
- § 4 ods. 3 písm. k) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- § 3 Objednávky, Úvodné ustanovenia ods. 3 a Obsah objednávky, ods. 1 smernice pre vedenie účtovníctva,
- § 14 ods. 1 smernice pre vedenie účtovníctva (vyúčtovanie pracovnej cesty),
- Čl. 1 ods. 2 Preddavkové útvary bez právnej subjektivity (Mestská knižnica limit preddavku na 1 mesiac).

### Návrh opatrení

- prijať opatrenia na dodržiavanie zákona č. 311/2001 Zákonník práce v znení neskorších predpisov a dodržanie Pracovného poriadku Smernica č. 01/PO/2021, čl. II Pracovný pomer, § 4, § 5,
- prijať opatrenia na dôsledne dodržiavanie zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- prijať opatrenia na dôsledne dodržiavanie Smernice pre vedenie účtovníctva ako aj zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

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