Hlavná kontrolórka
Mesta Krompachy

Správa pre Mestské zastupiteľstvo v Krompachoch ku kontrolnej činnosti

Predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o výsledku kontroly, ktorá bola vykonaná v súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, uzn. č. 15/B.18 dňa 11.12.2019.

Kontrola rozpočtového hospodárenia pri čerpaní finančných prostriedkov v hotovosti – realizované cez hlavnú pokladňu

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných právnych predpisov týkajúcich sa predmetu kontroly, najmä zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite, č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce, všetky v zn. n. p., interných predpisov, najmä Smernica č. 1/2014 na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov v platnom znení, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta.

Kontrola bola zameraná na kontrolu vykonania inventarizácie pokladne, kontrolu príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov, kontrolu vedenia pokladničnej knihy, kontrolu dodržiavania limitu pokladne, stav pokladničnej hotovosti – náhodná kontrola, kontrola zabezpečenia oprávnenosti k výkonu príjmových a výdavkových operácií v hotovosti – dohoda o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou neboli zistené nedostatky pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, ako aj pokladničného zostatku, preto bola z vykonanej kontroly vypracovaná Správa o výsledku kontroly. Iné nedostatky zistené kontrolou, na ktoré bola povinná osoba upozornená a ktoré bolo možné počas kontroly odstrániť, boli do ukončenia kontroly odstránené. Pokladničné operácie, dokumentácia k pokladničným operáciám je vykonávaná v súlade s právnymi predpismi a bez závažných nedostatkov.

Práce súvisiace s agendou pokladne vykonáva pokladníčka pani B. B. Pokladňa zabezpečuje nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti, nezabezpečuje nakladanie s ceninami (stravné lístky, kolky, platobné karty, poštové známky, ...).
V zmysle ustanovenia § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a Smernice č. 1/2014 čl. 14 bola dňa 31.3.2014 s pani B. uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti, v zmysle ktorej - čl. III. - prevzala zodpovednosť za zverené hodnoty.

V zmysle ustanovenia § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Smernice č. 1/2014 čl. 14, na základe predložených dokladov bola vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti k 31.12.2019 a nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel, účtovný stav pokladne sa zhodoval so skutočným stavom pokladne.

V zmysle čl. 14 Smernice č. 1/2014 denný limit zostatku v hotovosti v hlavnej pokladni je stanovený na 5 000 €. V kontrolovanom období denný limit pokladne nebol prekročený.

Dňa 22.5.2020 o 13.40 hod. bola vykonaná náhodná fyzická kontrola hotovosti za prítomnosti zodpovednej osoby – zamestnankyne pani B. s cieľom overiť či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasí so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa nachádzala v pokladni. Kontrolou nebol zistený rozdiel – fyzický stav hotovosti súhlasil s účtovným stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

Posledný výdavkový pokladničný doklad mal číslo 1979 a posledný príjmový pokladničný doklad mal číslo 1981. Skutočný fyzický stav pokladne predstavoval 1 310,44 €, účtovný stav pokladne predstavoval 1 310,44 €; rozdiel (+,-) činil 0,00 €.

V kontrolovanom období evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, t.j. pokladničné operácie sú evidované v pokladničnej knihe chronologicky za sebou podľa poradia, číselne na seba nadväzujú. Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme, a v dokladovej forme a je založená do spisových šanónov. V pokladničnej knihe je uvedený počiatočný stav, súpis finančných operácií (príjmy, výdavky) za príslušný deň, obraty za príslušný deň, uvedenie konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Na konci mesiaca je k pokladničným dokladom v spisových šanónoch priložený konečný sumár. Pokladničná kniha obsahuje predpísané náležitosti.
Pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona o účtovníctve, sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom s nadväznosťou na seba.
Pokladničné operácie príjmové súviseli najmä s príjmom za daň z nehnuteľností, poplatok za komunálny odpad, úhradu pokút, za výber správnych poplatkov.
Pokladničné operácie výdavkové súviseli najmä s výdavkami na nákup všeobecného materiálu, náklady na cestovné náhrady, reprezentačné a propagačné účely, zabezpečenie kultúrnych a športových podujatí, opravy drobného charakteru.
Súčasť pokladničných operácií tvorili prílohy a doklady, ktoré priamo súviseli s príjmom, alebo výdavkom, napr. žiadanka na preddavok z pokladne, pokladničné doklady z registračnej pokladne, objednávka, faktúra, cestovný príkaz a podobne.
Jednotlivé príjmy a výdavky vybrané náhodným výberom sú rozúčtované na príjmových resp. výdavkových dokladoch v súlade s funkčnou rozpočtovou klasifikáciou.

Mesto má povinnosť v zmysle ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite základnou finančnou kontrolou overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4) daného zákona na príslušných stupňoch riadenia, t.j. príjem, poskytnutie alebo použitie verejných finančných prostriedkov, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Plnenie tejto zákonnej povinnosti bolo povinnou osobou preukázané na príslušných dokladoch o vykonaní základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách.

V Krompachoch 3.6.2020

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka