

Hlavný kontrolór mesta
M. R. Štefánika 1
H L O H O V E C

S P R Á V A
o výsledkoch kontroly
č. 38881/2018/3430

Podľa poverenia číslo 9/2018 zo dňa 17. 08. 2018 a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018

vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 20. 08. 2018 do 31. 08. 2018

následnú finančnú kontrolu:

- hospodárenia s finančnými prostriedkami
- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce

za obdobie mesiacov október, november a december 2018 v mestskom úrade Hlohovec

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

Smernica o obehu účtovných dokladov a podpisových vzoroch
Spôsob vedenia účtovníctva
Zásady vedenia pokladnice, cenín a prísne zúčtovateľných tlačív

2/ Pokladničná kniha – kontrola pokladničnej hotovosti

Zostatok pokladničnej hotovosti vo výške 937,99 € vykázaný u položky pokladničnej knihy zo dňa 20.08.2018 súhlasí s hotovosťou.

**3/ Pokladničné doklady za obdobie: október, november a december 2017
v Pokladnici hlavnej**

Dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie mala v čase kontroly podpísaná pani Martina Ožďanová, ktorá má túto zodpovednosť odo dňa 21.01.2015.

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený v materiáli „Zásady vedenia pokladnice, cenín a prísne zúčtovateľných tlačív“ zo dňa 29.03.2017 a predstavuje pre hlavnú pokladňu 3 300,00 EUR. V období nadmerného zaťaženia hlavnej pokladnice, t.j. v čase vydávania rozhodnutí o vyrubení miestneho poplatku a miestnych daní poplatníkom mesta, v lehotách určenej splatnosti miestnych daní a poplatkov je výška denného limitu pokladničnej hotovosti

stanovená v súlade s poisťnou zmluvou určujúcou výšku peňažnej hodnoty zabezpečenou pred krádežou alebo lúpežou.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti je vykonávaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Predmetom kontroly je porovnanie údajov v Pokladničnej knihe (po mesiacoch) s podkladmi.

Podkladmi sú rôzne doklady, ktoré preukazujú výdavky v hotovosti (bločky z elektronických registračných pokladní (ERP), cestovné príkazy, platobné poukazy na vratky TKO, Listina výplat, podacie poštové lístky, bankové dokumenty o vykonaní vkladu...) alebo príjmy v hotovosti od občanov a organizácií (za daň z nehnuteľností, úhrady za daň za psa, úhrady za TKO, za ohlásenie drobnej stavby, správne poplatky o TP, bankové dokumenty o vykonaní výberu z banky do pokladne, ...). Na základe týchto podkladov vyhotovuje pokladnička výdavkové a príjmové pokladničné doklady a zaúčtováva ich v Pokladničnej knihe.

Na každom výdavkovom pokladničnom doklade je pečiatka a podpisy príslušných zamestnancov zodpovedných za finančnú kontrolu.

Kontrolovaných bolo cca 300 pokladničných dokladov.

Všetky výdavkové pokladničné operácie boli zaúčtované správne a mali všetky náležitosti (prvotný účtovný doklad, kontrolný list, na ktorom je základná finančná kontrola, platobný poukaz, na ktorom je tiež základná finančná kontrola, výdavkový pokladničný doklad, na ktorom je účtovací predpis) so všetkými potrebnými podpismi.

4/ Účtovné doklady za obdobie október, november a december 2017

Predmetom kontroly je kontrola účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť (dodržiavanie náležitostí účtovného dokladu, účtovného zápisu), v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov za kontrolované obdobie a pri každej faktúre jej náležitosti a priložené doklady (kontrolný list, platobný poukaz a v špecifických prípadoch aj ďalšie dokumenty ako zmluva, objednávka, cenová ponuka, odovzdávací a preberací protokol, rozpočet a krycí list rozpočtu, opravný list, pracovný list, servisná správa...)

Kontrolovaných bolo cca 300 faktúr. Faktúry mali priložený „kontrolný list“ s údajmi o základnej finančnej kontrole a podpismi zodpovedného zamestnanca a zodpovedného vedúceho zamestnanca a platobný poukaz s údajmi a podpismi oprávňujúcimi vykonať úhradu faktúry. Na platobnom poukaze bol aj účtovací predpis preukazujúci na ktorý účet bola daná faktúra zaúčtovaná.

Všetky faktúry boli zaúčtované správne a mali všetky náležitosti (objednávka, kontrolný list, na ktorom je základná finančná kontrola, platobný poukaz, účtovací predpis) so všetkými potrebnými podpismi.

5/ Povinné zverejňovanie objednávok a faktúr

Na základe novely č. 382/2011 Z.z. , ktorou sa mení a dopĺňa Zákon o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z. majú všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojich webových sídlach.

Faktúry: Podľa § 5b sa zverejňujú prijaté (došlé) faktúry po 1. januári 2011. Faktúra sa

zverejňuje do 30 dní od úhrady.

Objednávky: Podľa § 5b sa zverejňujú vyhotovené objednávky po 1. januári 2011. Objednávka sa zverejňuje do 10 pracovných dní od vystavenia.

S účinnosťou od 1. januára 2012 platí povinnosť zverejňovať údaje podľa § 5b o všetkých objednávkach a faktúrach- bez ohľadu na hodnotu objednaných či fakturovaných plnení.

Mesto Hlohovec zverejňuje na webovej stránke mesta všetky zmluvy, objednávky aj faktúry v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

6/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola faktúr a pokladničných dokladov v mestskom úrade bola vykonaná v mesiaci september 2017 za obdobie október, november a december 2016, kedy nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe a preto bol z tejto kontroly vyhotovený „Správa o výsledkoch kontroly číslo: 49693/2017/4314.

Na základe tejto kontroly konštatujem, že v kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe. V dôsledku toho sa vypracúva iba „Správa o výsledkoch kontroly“.

V Hlohovci dňa 31.08.2018

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta podpis:

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly boli za kontrolovaný subjekt oboznámení:

RNDr. Denisa Bartošová – prednostka mestského úradu, M.R. Štefánika 1, Hlohovec

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v jednom výtlačku prevzala

RNDr. Denisa Bartošová – prednostka mestského úradu , M.R. Štefánika 1, Hlohovec

Dňa 31. 08. 2018 podpis:

