

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 120/2016 zo dňa 08.12.2016 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 21.03.2017 do 12.04.2017 vykonaná

Kontrola čerpania výdavkov v hotovosti za vybrané mesiace roku 2016

Cieľ kontroly: Overiť súlad realizovaných výdavkov s uzatvorenými zmluvami a overiť súlad výdavkov so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrolovaný subjekt: MsÚ Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu:

Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ
Ing. Zdenka Pačková, vedúca OE

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožuchová
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Pokladničná kniha za obdobie január, marec, máj, jún, september, november a december 2016
- Výdavkové pokladničné doklady za január, marec, máj, jún, september, november a december 2016
- Prehľad pohybov v pokladni za január, marec, máj, jún, september, november a december 2016
- Smernica č. 3/2016 o obehú účtovných dokladov
- Doklady k vykonaniu inventúry pokladničnej hotovosti v roku 2016
- Dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov OE a KC zodpovedných za pokladničnú hotovosť

Cieľom kontroly bolo preveriť, či pri evidovaní a realizovaní pokladničných operácií výdavkového charakteru postupujú zodpovední zamestnanci podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vnútorného predpisu č. 3/2013 – Smernice o obehu účtovných dokladov.

Výdavkové pokladničné doklady obsahujú náležitosti účtovného dokladu v zmysle ust. § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú ukladané za každý kalendárny mesiac osobitne. Po ukončení kalendárneho mesiaca sú k pokladničným dokladom prikladané mesačné pokladničné knihy. V kontrolovanom období boli výdavky v hotovosti realizované najmä na nákup všeobecného materiálu, nákup občerstvenia na zasadnutia komisií a mestského zastupiteľstva, cestovné náhrady a nákupy na drobné opravy. Kontrolou pokladničných operácií uskutočnených v kontrolovanom období bolo zistené, že obsahovali preukázateľné prílohy a doklady súvisiace s výdavkami.

V zmysle čl. IX bod 8 Smernice o obehu účtovných dokladov denný limit pokladničnej hotovosti nesmie prekročiť sumu 3 000 €. Kontrolou pokladničných kníh bolo zistené, že pokladničný limit bol dodržaný.

Kontrolou bolo tiež overené poskytovanie preddavkov zamestnancom na drobný nákup (na základe písomnej žiadanky), dodržanie maximálnej výšky vydaného preddavku a zúčtovanie preddavkov. Nedostatky neboli zistené.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná k 31.10.2016, bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti podľa pokladničnej knihy bol totožný so stavom pokladničnej hotovosti – suma 1 621,12 €.

Zamestnankyne, ktoré nakladajú s pokladničnou hotovosťou, majú uzatvorené v zmysle ust. § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce dohody o hmotnej zodpovednosti. Zamestnankyne oddelenia ekonomiky majú hmotnú zodpovednosť za zverenú finančnú hotovosť v pokladni a ceniny, zamestnankyne matriky za finančnú hotovosť v pokladni na matrike.

Náhodná kontrola zostatku pokladničnej hotovosti v pokladni MsÚ

Dňa 27.03.2017 o 09.38 hod. bola vykonaná v pokladni MsÚ náhodná kontrola zostatku pokladničnej hotovosti v rámci prebiehajúcej kontroly výdavkov mesta v hotovosti.

Cieľom kontroly bolo overiť:

- skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly
- dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle platných zásad na obeh účtovných dokladov.

Kontrolou bolo zistené, že účtovný stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v sume 2 418,11 € súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni MsÚ a na ďalších pracoviskách inkasujúcich peňažné prostriedky v hotovosti.

Zistený skutkový stav:

Finančný referent	100 €
Matrika	38,52 €
Pokladňa	2 279,59 €
Spolu	2 418,11 €

Finančná hotovosť v pokladni:

100 €.....	4 ks.....	400 €
50 €.....	11 ks.....	550 €
20 €.....	45 ks.....	900 €
10 €.....	28 ks.....	280 €
5 €.....	11 ks.....	55 €
2 €.....	18 ks.....	36 €
1 €.....	32 ks.....	32 €
0,50€.....	17 ks.....	8,50 €
0,20€.....	51 ks.....	10,20 €
0,10€.....	55 ks.....	5,50 €
0,05€.....	35 ks.....	1,75 €
0,02€.....	17 ks.....	0,34 €
0,01€.....	30 ks.....	0,30 €
Spolu.....		2 279,59 €

Zistený stav pokladničnej hotovosti je zhodný s evidenčným stavom. Denný limit pokladne, ktorý je určený v Smernici o obehú účtovných dokladov na sumu 3 000 € nebol prekročený.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou výdavkov v hotovosti za kontrolované obdobie bol zistený súlad vedenia pokladničných operácií s všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútorným predpisom.

Správa bola dňa 12.04.2017 odovzdaná zástupkyňiam povinnej osoby – prednostke MsÚ a vedúcej oddelenia ekonomiky.

Dátum vypracovania správy: 12.04.2017

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta