



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SLIAČ

Správa z kontroly pri nezistených nedostatkoch – skrátená verzia

Označenie oprávnenej osoby:

Ing. Ivor Husár hlavný kontrolór, Mesto Sliač, Letecká 1, 962 31 Sliač – Hájniky

Prizvané osoby: bez prizvaných osôb

Označenie povinnej osoby: Mestské kultúrne stredisko Sliač v zastúpení Renáta Šeniglová, riaditeľka, IČO 00516902 (ďalej len MSKS)

Predmet a cieľ kontroly: Kontrola postupov organizácie pri hotovostných príjmových a výdavkových finančných operáciách.

Kontrolované obdobie: I. polrok 2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestské kultúrne stredisko Sliač, Kúpeľná 11, 962 31 Sliač; október 2024.

A. Opis zistení:

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 uznesením MsZ č. 60/2024 zo dňa 20.6.2024 bola vykonaná kontrola pokladne MS KS Sliač.

MSKS Sliač má jednu pokladnicu na príjem a výdaj prostriedkov v hotovosti, prostriedky sú zabezpečené v trezore. S hotovosťou nakladajú strediská MSKS, Informačná turistická kancelária, Sliač, Mestská knižnica Sliač, Dom kultúry Sliač. Zodpovedné osoby za nakladanie s hotovosťou sú Renáta Šeniglová – riaditeľka MS KS, Kamila Nemetiová – pokladníčka, Katarína Bellová – účtovníčka, Mgr. Monika Fáziková – zastupujúca pokladníčka, Andrea Ličková – zastupujúca pokladníčka, Ing. Jana Kelemenová – účtovníčka. Realizáciu dotovania pokladne a odvodu tržieb realizuje riaditeľka MSKS, alebo pokladníčka. Ceniny, pokutové bloky, šeky, stravné lístky, kolkové známky, hotovosť v inej mene atď. nie sú realizované uvedenými osobami prostredníctvom pokladne MSKS, v priebehu kontroly tieto ceniny neboli v pokladni.

Na základe inventarizačného zápisu o vykonaní inventarizácie k 31.12.2023 bol stav pokladnice 409,56 €. Podľa pokladničnej knihy bol zostatok hlavnej pokladne k 31.12.2023 v sume 409,56 €. Stav podľa pokladničnej knihy aj hlavnej knihy k 1.1.2024 bol 409,56 €.

Bežný/prevádzkový účet organizácie MSKS č. účtu SK69 7500 0000 0040 0801 0674 – HK overil vklad hotovosti na bankový účet z 3.6.2024 podľa výpisu z účtu č. 2024/6 vedenom v ČSOB a.s., pričom nezistil nezrovnalosti.

Inventárny súpis vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti k 2.10.2024 – stav pokladničnej hotovosti 1083,60 €. Stav s súhlasia s pokladničnou knihou a účtovníctvom (pokladničná kniha/hlavná kniha). MSKS Sliač vedie ručne písanú pokladničnú knihu aj v elektronickej podobe.

Schválený denný limit pokladne do 2000 €, počas kontrolovaného obdobia nebol prekročený. Pokladničná kniha je vedená elektronicke a písomne, riaditeľka MSKS má prístup k jej prehliadaniu. Pokladničná kniha sa tlačí v mesačnej zostave, rovnako zoznam pokladničných dokladov o príjme a samostatne pokladničných dokladov o výdaji, rovnako vedie samostatné pokladničné doklady. Súčasťou pokladničného dokladu je výkon základnej finančnej kontroly.



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

Súčasťou mesačných príjmov a výdajov v hotovosti sú originály dodacích listov, dokladov o nákupe z registračnej pokladne, podacích lístkov atď. a ich fotokópie. Kniha valút sa nevedie.

MSKS Sliač:

- vedie evidenciu o pohybe peňažných prostriedkov v hotovosti,
- vyhotovuje pokladničné doklady a kontrolované doklady mali formálnu správnosť,
- vedie pokladničnú knihu, kde zapisuje stav a pohyb peňazi v hotovosti,
- zabezpečuje výkon základnej finančnej kontroly,
- vykonáva kontrolu formálnej správnosti účtovného dokladu – pokladničného dokladu,
- sleduje dodržiavanie pokladničného limitu, odvádza hotovosť na bankový účet,
- vykonáva priebežné číslovanie pokladničných dokladov a dotuje pokladnicu z bežného účtu na základe oprávnenia vedúceho zamestnanca/štatutára.

Kontrolou bolo ďalej zistené:

- účtovný a skutočný stav pokladničnej hotovosti sú zhodné,
- vedenie fyzickej hotovosti (mincí a bankoviek) je správne,
- evidencia v písomnej pokladničnej knihe je chronologická a zápisy časovo a vecne súvisia s predmetnou hotovosťou,
- pohyb pokladničnej hotovosti je evidovaný,
- dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle ustanovení § 182 a nasl. zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov sú súčasťou spisov zamestnancov, okrem štatutárky MSKS, ktorá má len dohodu o kolektívnej hmotnej zodpovednosti čo je nedostatok na strane zriaďovateľa.
- MSKS má spracovanú internú smernicu č. 11 z 29.12.2023 „Smernica pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií“ a smernicu č. 7 z 15.12.2016 „Vnútorňa smernica pre vykonanie inventarizácie majetku MSKS Sliač“.

B. Ďalšie informácie