



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 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: Základná škola A. Sládkoviča, Pionierska 348/9, 962 31 Sliač, v zastúpení Mgr. Alžbeta krúpová, riaditeľka.

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Základná škola A. Sládkoviča, Pionierska 9, 962 31 Sliač, október 2024.

Použitá legislatíva: Zákon č. 369/1990 Zb. Zákon Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, Zákon č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákon č. 583/2004 Z. z. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. MF/14454/2022-36 z 12.12.2022, Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

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 ZŠ Sliač.

ZŠ Sliač má jednu pokladnicu na príjem a výdaj prostriedkov v hotovosti, prostriedky sú zabezpečené v trezore v kancelárii č. 39. S hotovosťou nakladajú hospodárka školy Ivana Urdová a riaditeľka ZŠ Mgr. Alžbeta krúpová. Dotovanie pokladne ako aj odvod hotovosti na účet školy vykonáva riaditeľka ZŠ. Ceniny, pokutové bloky, šeky, stravné lístky, kolkové známky, hotovosť v inej mene atď. nie sú realizované uvedenými osobami prostredníctvom pokladne mesta, v priebehu kontroly tieto ceniny neboli v pokladni. Terminálovú pokladňu ZŠ nemá.

Na základe inventarizačného zápisu o vykonaní inventarizácie k 31.12.2023 bol stav pokladnice 0 (nula).

Podľa pokladničnej knihy bol stav hlavnej pokladne k 31.12.2023 0 € (nula) a k 1.1.2024 (nula) 0 € pričom stav v účtovníctve je totožný s pokladničnou knihou. Posledný vklad v hotovosti v roku 2023 bol realizovaný 28.12.2023 v sume 404,36 € na účet SK78 0200 0000 0034 4370 4959 vedený vo VÚB a.s., doklad č. 281229830023. Doklad je riadne zaevidovaný v pokladničnej knihe. Určený pokladničný limit nebol v kontrolovanom období prekročený. Zastupovanie pokladníčky realizované nebolo.

Inventúrny súpis k 23.10.2024 – stav pokladničnej hotovosti 1436,61 €. Stav s súhlasia s účtovníctvom (pokladničná kniha/hlavná kniha).

Schválený denný limit pokladne do 8000 €. Pokladničná kniha je vedená elektronicky aj v písanej



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

podobe, ekonómka školy prepisuje stavy pokladničnej knihy do elektronického formátu programu KORWIN. Pokladničná kniha sa tlačí v mesačnej zostave, rovnako zoznam pokladničných dokladov o príjme a samostatne pokladničných dokladov o výdaji, rovnako vedie samostatné pokladničné doklady. Pokladničné doklady sú vedená na prepisovacích tlačivách (JUXT). Súčasťou pokladničného dokladu je výkon základnej finančnej kontroly. 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.

ZŠ 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 peňazí 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 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 štatutára, ktorý nakladá s hotovosťou, (mal by vypracovať zriaďovateľ a založiť v spise zamestnanca na MsÚ),
- ZŠ má spracovanú internú smernicu o vedení pokladne.

B. Ďalšie informácie

- Zoznam podkladov preukazujúcich zistenia sú: oznámenie o začatí kontroly z 12.8.2024, odpoveď na oznámenie o začatí kontroly z 4.10.2024 s prílohami, inventarizačný zápis k 31.12.2023 pokladnica, dohoda o hmotnej zodpovednosti hospodárky, doklad o stave pokladne účet č 211 k 30.12.2023 a k 1.1.2024, inventarizačný zápis z 8.1.2024, inventúrny súpis pokladničnej hotovosti k 23.10.2024, smernica o vedení pokladnice, emailová požiadavka kontrolóra z 9.10.2024, výpis z účtu ZŠ z 29.12.2023 a doklad o vklade v hotovosti, výpis z pokladničnej knihy za obdobie od 1.1.2024 do 30.6.2024, fotokópia ručne písanej pokladničnej knihy – posledná strana roku 2023, náhodne skontrolované príjmové a výdavkové doklady a účtovné podklady k nim.
- Kontroly sa nezúčastnili prizvané osoby.
- Originály dokladov oprávnená osoba neodobrala.

C. Návrh opatrení

Menšie nedostatky boli v priebehu kontroly odstránené, chýbajúca zmluva o hmotnej zodpovednosti štatutárky ZŠ je v kompetencii zriaďovateľa. Odporúčam precizovať spôsob



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

výkonu základnej finančnej kontroly prostredníctvom krycích listov v účtovnom programe a pokladničnú agendu viesť elektronicky čím sa odbúra duplicitné prepisovanie do programu.