



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: Základná umelecká škola Sliač, SNP 308/35, 962 31 Sliač, v zastúpení PaedDr. Alica Hancková PhD., 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 umelecká škola Sliač

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 mesta Sliač.

ZUŠ Sliač má jedu pokladnicu na príjem a výdaj prostriedkov v hotovosti, prostriedky sú zabezpečené v kovovej pokladničke a uschované v uzamykateľnej skrini v kancelárii ekonomického úseku. S hotovosťou nakladajú hospodárka školy Denisa Bačkorová a PaedDr. Alica Hancková PhD., riaditeľka ZUŠ. Dotovanie pokladne ako aj odvod hotovosti na účet školy vykonáva riaditeľka ZŠ, prípadne hospodárka – dotovanie spravidla z bankomatu. Ceniny, pokutové bloky, šeky, stravné lístky, kolkové známky, hotovosť v inej mene atď. nie sú realizované uvedenými osobami prostredníctvom pokladne ZUŠ, v priebehu kontroly tieto ceniny neboli v pokladni. Terminálovú pokladňu ZUŠ 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. Príjmy boli realizované v rámci kontrolovaného obdobia iba 3 a to dotácia pokladne. Príjmy a výdaje v hotovosti sú riadne zaevidované v pokladničnej knihe s povinnými náležitosťami.

Inventúrny súpis k 16.10.2024 – stav pokladničnej hotovosti 829 €. Stav s súhlasia s účtovníctvom (pokladničná kniha/hlavná kniha).

Schválený denný limit pokladne do 5000 €, nebol prekročený. Pokladničná kniha je vedená elektronicky, hospodárka školy má prístup k jej prehliadaniu. 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. Spolu s pokladničnými dokladmi tlačenými z programu sú vypisovaný aj Juxty nad rámec povinností pokladničky. Hlavný kontrolór náhodne odkontroloval niektoré príjmové a výdavkové finančné operácie.



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

ZUŠ 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,
- ZUŠ má spracovanú internú smernicu o vedení pokladne.

Menšie nezrovnalosti boli v priebehu kontroly odstránené.