



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SLIAČ

Záznam 8623/2024

Správa z kontroly – 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: Mesto Sliač v zastúpení Ing., Mgr. et Mgr. Ľubica Balgová, primátorka mesta.

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Mesto Sliač, mestský úrad Sliač, Letecká 1, 962 31 Sliač, september 2024.

A. Opis zistených nedostatkov:

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.

Mesto Sliač má jednu pokladnicu na príjem a výdaj prostriedkov v hotovosti, prostriedky sú zabezpečené v trezore. S hotovosťou nakladajú strediská DSS, technické služby a športová hala. Zodpovedné osoby za nakladanie s hotovosťou sú Ing. Vladimíra Klimentová ako hlavná pokladníčka a Eva Výbohová, zastupovanie Natália Borgul'ová. Za DSS Jarmila Martinčíková, a za technické služby Janka Michalková. Realizáciu dotovania pokladne a odvodu tržieb realizuje prednosta MsÚ Ing. Dušan Hruška, univerzálnu kompetenciu má štatutárka mesta. 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.

Na základe inventarizačného zápisu o vykonaní inventarizácie k 31.12.2023 bol stav pokladnice 3 285,96 € z toho: 878,94 € konečný stav hlavnej pokladne č 51 (hotovosť), 489,41 € terminálová pokladňa, 1 917,61 € satelitná pokladňa č. 50 Domov sociálnych služieb.

Podľa pokladničnej knihy bol stav hlavnej pokladne k 1.1.2024 878,94 € pričom stav v účtovníctve je totožný s pokladničnou knihou. Podľa pokladničnej knihy bol stav terminálovej pokladne k 31.12.2023 408,90 €, pričom rozdiel k 1.1.2024 oproti účtovným dokladom bol 80,51 €. Obrat terminálovej pokladne za rok 2023 je podľa pokladničnej knihy 50 871,02 € a zodpovedá výpisu z účtu SK34 0200 0000 0000 1982 0412, VS 102820100. Rozdiel vznikol chybným zaúčtovaním platieb realizovaných platobnou kartou (378008), pričom nezrovnalosti boli opravené do konca mesiaca júl 2024, vid' interný doklad 112 (obrat 934,56 €). Chybným účtovaním príjmov a výdavkov došlo k rozdielu na účte 211 v čoho dôsledku nesedeli stavy pokladničnej hotovosti pri porovnaní ku dňu 31.12.2023 a 1.1.2024. **Upozorňujem na nutnosť dôslednej práce účtovníčky a inventarizácie hotovostných prostriedkov napriek tomu, že nedostatky boli zistené a správne preúčtované v roku**



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

2024. Porušenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, návazne na § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Inventúrny súpis k 7.8.2024 – stav pokladničnej hotovosti 2 566,21 €. Stav sýhlasia s účtovníctvom (pokladničná kniha/hlavná kniha), bola vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti a mincovky.

Schválený denný limit pokladne do 400 €. Pokladničná kniha je vedená elektronicky, ekonomický úsek 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. 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.

Mesto 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,
- formálne 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 v čase kontroly sú zhodné, **nedostatky boli zistené pri konečnom a počiatočnom stave rokov 2023/2024**
- 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,
- **mesto nepreukázalo internú smernicu o vedení pokladne pokladničnej – porušenie Opatrenia MF SR č. MF/14454/2022-36 z 12.12.2022, môže byť aj súčasťou smernice pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov.**

B. Ďalšie informácie