

## SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA DUDINCE – KONTROLA VYBRANÝCH FINANČNÝCH OPERÁCIÍ ZA ROK 2021

### Cieľ kontroly:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Opatrenia MFSR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien)
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- preukázateľnosť účtovných prípadov

**Kontrolovaný subjekt:** Mesto Dudince

**Kontrolované obdobie:** 2021

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022

Mesto Dudince má upravené vedenie pokladne v internej smernici – **Jednotnom poriadku pre obchod účtovných dokladov** (čl. 9 až 12). **Prijatím nových Zásad hospodárenia s majetkom mesta Dudince dňa 24.2.2021** (uznesenie MsZ č. 5/2021) **bola odstránená duálnosť internej úpravy týkajúcej sa pokladničných operácií a vedenia pokladne** (na uvedené bolo upozornené v správe predloženej na rokovanie MsZ dňa 28.6.2017, kde sa konštatovala rozdielna úprava limitov pokladničnej hotovosti v zásadách a internej smernici).

Mesto Dudince má zriadené dve pokladne. Pokladňa č. 1 je vedená p. Pavelkovou a pokladňa č. 2 p. Brindzovou, pričom v uvedenej pokladni sa predovšetkým prijímajú platby z nájomného z mestských nájomných bytov. Obe zamestnankyne mali uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti, avšak uvedená dohoda nereflektovala organizačnú zmenu a zriadenie dvoch pokladní, ktoré vyplynulo ako jedno z opatrení prijatých na základe správy z kontroly pokladničných operácií a vedenia pokladne. Osobitná dohoda o hmotnej zodpovednosti bola s uvedenými zamestnankyňami uzavretá ku dňu začatia kontroly (19.10.2022). Ku dňu uzavretia dohody o hmotnej zodpovednosti bola vykonaná aj inventarizácia oboch pokladní. Od októbra aktuálneho roka mesto rozhodlo o postupnom obmedzovaní hotovostných platieb v pokladni č. 2 a to spôsobom, že v nových nájomných zmluvách k nájomným bytom je už uvedená iba možnosť platby na účet. Zároveň je odporúčané nájomcom s pôvodnými nájomnými zmluvami (pri ktorých sú v zmluve uvedené oba spôsoby úhrady nájomného) aby vykonávali platby z nájomných bytov tiež na účet.

V zmysle čl. 9 ods.6 Jednotného poriadku pre obchod účtovných dokladov bol **nastavený limit pokladničnej hotovosti na 5 000 €**, pričom bolo upravené, že uvedený limit môže byť prekročený iba na základe ústneho súhlasu primátora a to v odôvodnených prípadoch.

V kontrolovanom období roku 2021 bol uvedený finančný limit prekročený v nasledovných dňoch:

Pokladňa č. 1: dňa 9.3.; 9.5.; 20.5. až 22.5.

Pokladňa č. 2: dňa 5.1 až 12.1; 25.3 až 29.3; 30.4. až 5.5.; 2.8. až 10.8.; 4.10.

Uvedené prekročenia pokladničného limitu boli na základe súhlasu primátora mesta a to z dôvodu zrušenia vkladomatu v meste Dudince. Pri naplnení pokladničného limitu je preto nutné hotovosť zaniest do najbližšej pobočky prípadne vkladomatu. Vzhľadom na časovú ako aj finančnú hospodárnosť sa uvedené vykonáva spolu s vybavovaním ostatnej agendy mimo mesta. **Odporúčam** zvážiť zvýšenie pokladničného limitu.

Kontrolou bolo preverené aj vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Základná finančná kontrola bola vykonávaná vedúcou ekonomického úseku Ing. Danicou Rajčanovou a zamestnankyňou zodpovednou za danú finančnú operáciu t. j. p. Brindzová pre pokladňu č. 2 a p. Pavelková pre pokladňu č. 1. V rámci kontroly bolo zistené, že v kontrolovanom období od 1.1.2021 do 17.3.2021 obsahoval záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly dva výroky - výrok podľa § 7 ods. 3 písm. a) a b) t. j. že finančnú operáciu je možné vykonať a zároveň v nej jej možné pokračovať, čo je v rozpore so znením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, z ktorého jednoznačne vyplýva že sa má vybrať iba jedno z uvedených vyjadrení. **Po 17.3.2021 bolo uvedené odstránené a záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly bol vyhotovovaný v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.** Vzhľadom na uvedené nie je potrebné k tomuto kontrolnému zisteniu prijímať žiadne opatrenie.

V § 55 ods. 2 písm. b) bod 3 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Daňový poriadok“) bol určený limit vo výške 300 € pre prijímanie platieb z miestnych daní v hotovosti správcom dane teda obcou a mestom. Kontrolou bolo zistené, že uvedený limit bol prekročený dňa:

- 2.11.2021 (pokladničný doklad č. P1/1477),
- 1.10.2021 (pokladničný doklad č. P1/1368).

**Odporúčam** dodržiavať stanovený zákonný limit v zmysle § 55 ods. 2 písm. b) bod 3 Daňového poriadku.

Za účelom kontroly hospodárnosti a efektívnosti (v zmysle zákona o finančnej kontrole), zrealizovaných nákupov v hotovosti, ako aj kontroly preukázateľnosti vykonanej hotovostnej finančnej operácie (v zmysle § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov) bolo náhodným výberom vybraných **125 pokladničných dokladov príjmových a výdavkových z pokladne č. 1 a 59 pokladničných dokladov z pokladne č. 2.** Zoznam kontrolovaných pokladničných dokladov tvorí prílohu č. 1 k návrhu správy. **Kontrolou nebolo zistené pri vybraných hotovostných finančných operáciách nedodržanie hospodárnosti a efektívnosti, zároveň možno skonštatovať, že vybrané pokladničné doklady boli preukázateľné.**

Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 25.11.2022.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 5.12.2022. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení 15.12.2022.

Lehota na splnenie opatrení je do 31.1.2023.

V Dudinciach dňa 7.12.2022

.....  
Hlavný kontrolór mesta Dudince JUDr. Marek Keller