

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA DUDINCE
KONTROLA POKLADNE A HOTOVOSTNÝCH FINANČNÝCH OPERÁCIÍ

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),
- dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- preukázateľnosť účtovných prípadov.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Dudince

Kontrolované obdobie: 2023

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2024

Počiatkový stav pokladne k 1.1.2023 bol 4 188,82 €. Uvedený stav bol inventarizovaný k dátumu zostavenia účtovnej závierky t. j. k 31.12.2022. Konečný stav pokladne k 31.12.2023 bol vo výške 2 399,15 €. Zostatok pokladne bol potvrdený vykonanou inventarizáciou ku dňu zostavenia účtovnej závierky 31.12.2023.

Kontrolované boli vybrané príjmové a výdavkové finančné operácie zrealizované v kontrolovanom období t. j. v roku 2023. Zoznam kontrolovaných dokladov tvorí prílohu k správe).

V kontrolovanom období roku 2023 bola zriadená jedna pokladňa. S účinnosťou od 1.1.2023 bola zrušená pokladňa č. 2 v ktorej mesto prijímalo predovšetkým nájomné platené v hotovosti. Organizačná zmena a zrušenie pokladne č. 2 súvisí s postupným obmedzovaním hotovostných platieb nájomného (v nových nájomných zmluvách k nájomným bytom sa už uvádza iba možnosť platby na účet).

Zameranie kontroly bolo na nasledovné oblasti:

- 1. Preukázateľnosť účtovných záznamov** v zmysle § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, t. j. ide o overenie či daný účtovný záznam je podložený relevantným účtovným dokladom (pokladničný doklad, faktúra, zmluva, potvrdenie o úhrade a pod.). Pri pokladničných dokladoch P1/854 z 13.6.2023; P1/1295 zo 4.9.2023; P1/1424 zo dňa

3.10.2023 chýbal doklad preukazujúci úhradu dobierky. Pri uvedených dokladoch tak nebolo možné overiť úhradu faktúry. Odporúčam vždy prikladať doklad o úhrade dobierky k pokladničnému dokladu.

Ďalej bolo zistené, že chýbal doklad preukazujúci nárok na vyplatenie odmeny rozhodcom (P1/609 zo dňa 26.5.2023) a doklad preukazujúci nákup kníh (P1/1615). Pri uvedených účtovných dokladoch rovnako nebolo možné overiť preukázateľnosť podľa § 32 zákona o účtovníctve.

2. **Hospodárnosť a efektívnosť** pri realizovaných hotovostných finančných operáciách, pričom hospodárnosťou sa v zmysle § 2 písm. l) zákona o finančnej kontrole rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu a efektívnosťou v zmysle § 2 písm. m) rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
3. **Vykonávanie základnej finančnej kontroly** podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). V zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia. Základná finančná kontrola na pokladničných dokladoch bola vykonávaná vedúcou ekonomického úseku a pokladníčkou. Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu označia jeden z výrokov podľa písm. a) až c). Označenie výroku by malo byť jednoznačné a vykonáva sa zväčša zakrúžkovaním daného písm. Takéto jednoznačné označenie výrokov však nebolo na výroku o vykonaní základnej finančnej kontroly (bolo tam uvedené iba preškrtnutie časti výroku, čo však nemožno považovať za dostačujúce). Odporúčam preto postupovať v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a označovať jednoznačne vyjadrenie či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, alebo vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo či poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
4. **Formálne náležitosti účtovných dokladov** v zmysle § 10 zákona o účtovníctve. Predložené pokladničné doklady obsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Okrem toho bolo kontrolované aj zabezpečenie trvalosti účtovných dokladov v zmysle § 8 zákona o účtovníctve. Trvalosť účtovných dokladov mesto zabezpečuje kopírovaním pokladničných dokladov pri ktorých je tendencia vyblednutia a straty čitateľnosti.
5. **Kontrola dodržania limitu pokladničnej hotovosti** vo výške 5 000 € v zmysle čl. 9 ods. 6 Jednotného poriadku pre obchod s účtovnými dokladmi. Podľa aktuálnej internej úpravy platí, že limit pokladničnej hotovosti môže byť prekročený iba na základe súhlasu primátora a to iba v odôvodnených prípadoch. Počas kontrolovaného obdobia bol prekročený limit

pokladne v nasledovných dňoch: 31.1; 5.4; 3.2; 29.5 – 2.6, 6.6 – 9.6; 13.6 – 16.6, 28.6 – 30.6; 4.7 – 10.7; 17.7 – 19.7; 8.12-11.12. Išlo predovšetkým o obdobie zvýšeného príjmu z platieb miestnych daní v hotovosti. Uvedené prekročenia finančného limitu boli so súhlasom primátora mesta.

Okrem toho bolo kontrolované aj **dodržanie limitu pri platbách v hotovosti za miestne dane** podľa osobitného predpisu. Podľa § 55 ods. 2 písm. b) bod 3 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, platí že pri platbách správcovi dane, ktorým je obec je možné vykonať úhradu v hotovosti maximálne do 300 €, nad uvedenú sumu je nutné daň uhradiť bezhotovostne. Uvedený limit bol prekročený pri nasledovných platbách z miestnych daní: P1/925 zo dňa 27.6.2023 vo výške 399,37 €, P1/1118 v sume 342,67 €, P1/1647 zo dňa 1.12.2023 vo výške 416 € a P1/1745 zo dňa 20.12.2023 vo výške 301,50 €.

Súhrn kontrolných zistení:

- Pri niektorých dokladoch nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovného dokladu podľa § 32 zákona o účtovníctve.
- Označenie výroku základnej finančnej kontroly nebolo v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.
- Nebol dodržaný maximálny limit podľa § 55 ods. 2 písm. b) bod 3 daňového poriadku pri platbách v hotovosti za miestne dane.

Návrh správy bol vyhotovený dňa 13.9.2024.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 20.9.2024. 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 15.10.2024.

Lehota na splnenie opatrení je do 31.10.2024.

V Dudinciach dňa 25.9.2024

.....
Hlavný kontrolór mesta Dudince