

# M E S T O   S T R Á Ž S K E

## hlavný kontrolór mesta

Námestie Alexandra Dubčeka 300, 072 22 Strážske

---

### **Správa o výsledku kontroly č. 06/2022**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na prvý polrok 2022 a v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. a) Zákona č. 369/1990 Zb. a Zákona č. 357/2015 Z.z. bola vykonaná finančná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti na Mestskom úrade Strážske, Námestie Alexandra Dubčeka 300, 072 22 Strážske.

#### **Predmet kontroly:**

**Kontrola vybraných pokladničných operácií na Mestskom úrade Strážske.**

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na prvý polrok roku 2022

Cieľ kontroly: dodržanie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných smerníc v postupe zamestnancov kontrolovanej osoby pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne.

Kontrola bola zameraná na kontrolu postupu zamestnancov kontrolovanej osoby pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne.

#### Použitá legislatíva ku kontrole:

všeobecne záväzné právne predpisy

Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,  
Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov  
Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,

Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,

Zásady vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, obehu a preskúmania účtovných dokladov Mesta Strážske a znení jej dodatkov,

Vnútorný predpis č. 6/2005 Zásady na obchodovanie účtovných dokladov, na vykonávanie dispozícií s finančnými materiálmi a ostatnými prostriedkami a na ich preskúmanie v podmienkach Mesta Strážske,

Smernica č. 1/2021 Finančné riadenie a finančná kontrola,

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Kontrolovaný subjekt:

**Mesto Strážske, Námestie Alexandra Dubčeka 300, 072 22 Strážske**

Kontrolu vykonal: Mgr. Ján Škutka – hlavný kontrolór mesta Strážske  
čas konania kontroly: apríl - máj 2022

Cieľom kontroly bolo:

- overiť oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií, t.j. dohôd o hmotnej zodpovednosti,
- kontrola inventarizácie pokladne,
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy,
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov,
- kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne.

Kontrola mala za cieľ preveriť dodržiavanie hospodárenia mesta s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie výkonu inventarizácie pokladne v zmysle Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a kontrola pokladničných dokladov.

Pri všetkých úkonoch bola ešte pred ich uskutočnením vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z.

*§ 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. - Základná finančná kontrola:*

(1) Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v [§ 6 ods. 4](#) na príslušných stupňoch riadenia.

(2) Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

(3) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v [§ 6 ods. 4](#) uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

*a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,*

*b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo*

*c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.*

(4) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti, ktorá bola overená administratívnou finančnou kontrolou podľa § 8 ods. 1 druhej vety, môžu vykonať overenie súladu tejto finančnej operácie alebo jej časti s tými istými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, ktorých súlad bol overený administratívnou finančnou kontrolou.

(5) Ustanovenia odsekov 1 až 4 nepoužije orgán verejnej správy pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a Policajný zbor, Hasičský a záchranný zbor, Horská záchranná služba, finančná správa v oblasti colníctva, ozbrojené sily Slovenskej republiky, Zbor väzenskej a justičnej stráže, Národný bezpečnostný úrad Slovenskej republiky a spravodajské služby pri plnení tých úloh, ktoré neznesú odklad podľa osobitných predpisov. Rovnako sa ustanovenia odsekov 1 až 4 nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných

havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v § 10 definuje účtovný doklad. Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Náležitosti účtovného dokladu sa môžu umiestniť len na účtovnom doklade. Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, t. j. účtovný doklad musí byť vyhotovený včas. Z účtovného dokladu sa musí dať určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu, t. j. účtovný doklad musí byť zrozumiteľný. t. j., musí byť vyhotovený tak, aby údaje na ňom boli:

- a) čitateľné, t. j. nie rozmazané, nie poprečiarkované, nie gumované a pod.,
- b) prehľadné, t. j. aby sa dala identifikovať každá náležitosť účtovného dokladu,
- c) trvalé, t. j. nemôžu byť vyplnené ceruzkou, prijaté faxom a pod.

V zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 § 40 ods.1:

Na účte 211 – Pokladnica sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti, šekov prijatých namiesto hotových peňazí, poukážok na zúčtovanie, napríklad poukážky na odber tovaru a služieb. Súčasťou pokladničnej hotovosti sú výplaty vo výplatných vreckách, depozitá, ak sa v deň výplaty neodovzdali príjemcovi. Stav peňazí v pokladnici sa nenahrádza potvrdenkami alebo úpismi. Peniaze v hotovosti zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely a šeky vydané na použitie, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom. Na analytických účtoch sa sleduje stav a pohyb valút, šekov, poukážok na zúčtovanie znejúcich na cudziu menu oddelene podľa jednotlivých mien.

V zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 § 40 ods.2:

Na účte 213 - Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.

#### Kontrolné zistenia:

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti a stravných lístkov (zamestnanci kontrolovaného subjektu) sa vedie v evidenčných knihách ako pokladničná kniha a v zozname vydaných stravných lístkov zamestnancom kontrolovanej osoby proti podpisu.

Ku kontrole boli predložené pokladničné knihy za celý rok 2021, ktorých súčasťou boli pokladničné doklady (príjmové doklady a výdavkové doklady) za vyššie uvedené obdobie.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme, ako aj v dokladovej forme fyzickým založením do spisových šanónov kontrolovanej osoby, s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií za príslušný deň a priebežným uvádzaním konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Po ukončení kalendárneho mesiaca je k pokladničným dokladom prikladaný konečný záznam – sumár stavu pokladne (mesačná pokladničná kniha).

Pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia, číselne na seba nadväzujú a obsahujú podpis zodpovednej pracovníčky.

Pokladničné operácie príjmového charakteru súviseli s výberom správnych poplatkov, úhradou pokút a daní, poplatkov za prenájom priestorov, osvedčovanie listín a podpisov.

Výdavkové pokladničné operácie súviseli s výdavkami na všeobecný materiál, poštovné, cestovné náhrady, nákupy, drobné opravy, reprezentačné účely, zabezpečovanie kultúrnych akcií. Taktiež sú tam výdavky súvisiace s testovaním obyvateľstva počas pandémie COVID-19

Kontrolou pokladničných operácií v kontrolovanom období bolo zistené, že obsahovali prílohy a doklady súvisiace s príjmovým, či výdavkovým pokladničným charakterom.

Prekontrolované bolo dodržiavanie stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti, ktorý bol v zmysle vtedy platných Zásad stanovený vo výške 2.000 €.

#### Inventarizácia pokladne:

Podľa predložených záznamov bola posledná inventarizácia vykonaná v súlade s § 30 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve k 31.12.2021 ako inventarizácia pokladničnej hotovosti a cenín.

Vykonanou inventarizáciou nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

#### Dohody o hmotnej zodpovednosti:

V zmysle §182 a nasl. Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce sú v kontrolovanej osobe na účely výkonu práce so zverenými hodnotami ako aj na zastupovanie v plnom rozsahu referenta pokladne uzavreté Dohody o hmotnej zodpovednosti, a to s referentkou pokladne, ako aj s ostatnými zamestnancami kontrolovanej osoby, ktoré prichádzajú do styku so zverenými hodnotami pokladne. K pokladni majú prístup spolu štyri referentky finančného oddelenia mestského úradu.

#### Príjmy:

Podrobnejšej kontrole boli vybraté príjmové pokladničné doklady za obdobie mesiacov január 2021 a december 2021. Za mesiac január 2021 bolo vystavených spolu 31 príjmových pokladničných dokladov (čísla P1/P/1 až P1/P/31). Doklady prešli síce základnou finančnou kontrolou, ale na väčšine dokladov však chýbajú podpisy štatutára mesta. Za mesiac december 2021 bolo vystavených spolu 143 príjmových pokladničných dokladov (čísla P1/P/1711 až P1/P/1854). Všetky príjmové pokladničné doklady prešli základnou finančnou kontrolou. Na jednom doklade pri základnej finančnej kontrole chýba podpis zamestnanca vykonávajúceho ZFK (P1/P/1851), inak sú všetky doklady v poriadku. Príjem v hotovosti do pokladne tvorili hlavne úhrada dane z nehnuteľností, poplatky za komunálny odpad, úhrada za opatrovatel'ské, správne poplatky (výrub stromov, stavebné konanie, stavebné povolenie), nájomné za bytové a nebytové priestory, osvedčovanie listín a podpisov (matričný úrad), prenájom miesta na trhovisku, rybársky lístok, príjem „vlastné zdroje“ z materskej školy. Na väčšine príjmových pokladničných dokladoch od mesiaca januára 2021 až do mesiaca august 2021 chýba vyznačenie základnej finančnej kontroly a tiež často chýbajú aj podpisy osôb, ktoré vykonávali základnú finančnú kontrolu. Toto je už v poriadku od mesiaca september 2021. Na príjmových pokladničných dokladoch v mesiacoch september, október, november a december 2021 je už základná finančná kontrola v poriadku. Listiny sú popodpisované osobami, ktoré vykonali základnú finančnú kontrolu a taktiež sú aj vyznačené úkony na základnej finančnej kontrole. Celkový počet príjmových pokladničných dokladov v roku 2021 bol 1854 kusov.

#### Výdavky:

Podrobnejšej kontrole boli vybraté výdavkové pokladničné doklady za obdobie mesiacov január 2021 a december 2021. Za mesiac január 2021 bolo vystavených spolu 13 výdavkových pokladničných dokladov (čísla P1/V/1 až P1/V/13). Za mesiac december 2021 bolo vystavených spolu 44 výdavkových pokladničných dokladov (čísla P1/V/338 až P1/V/382). Všetky výdavkové pokladničné doklady prešli základnou finančnou kontrolou. Za peňažné prostriedky boli uskutočňované nákupy PHM do vozidla mestskej polície, poštovné, preddavky, drobný spotrebný materiál, výplata odmien poslancov MsZ a niektorých zamestnancov MsÚ (opatrovatel'ky), zakúpenie respirátorov, nákup drogérie, reprezentačné, cestovné a náklady súvisiace s testovaním COVID-19. Celkový počet výdavkových pokladničných dokladov v roku 2021 bol 382 kusov.

Na veľa výdavkových dokladoch zo základnej finančnej kontroly chýbajú podpisy osoby resp. osôb, ktoré vykonali základnú finančnú kontrolu. Sú to tieto doklady:

P1/V/75, P1/V/80, P1/V/81, P1/V/83, P1/V/84, P1/V/85, P1/V/86, P1/V/95, P1/V/96, P1/V/107, P1/V/108, P1/V/109, P1/V/115, P1/V/119, P1/V/140, P1/V/149, P1/V/151, P1/V/163, P1/V/210, P1/V/230.

Čo sa podpisov týka, na výdavkových dokladoch zo základnej finančnej kontroly veľmi často chýbajú označenia o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle zákona. Jedná sa o tieto výdavkové doklady:

P1/V/62, P1/V/63, P1/V/64, P1/V/65, P1/V/75, P1/V/83, P1/V/84, P1/V/87, P1/V/88, P1/V/89, P1/V/90, P1/V/91, P1/V/92, P1/V/93, P1/V/94, P1/V/95, P1/V/96, P1/V/97, P1/V/101,

P1/V/102, P1/V/103, P1/V/104, P1/V/105, P1/V/106, P1/V/107, P1/V/108, P1/V/109, P1/V/110, P1/V/111, P1/V/114, P1/V/115, P1/V/116, P1/V/117, P1/V/118, P1/V/121, P1/V/122, P1/V/123, P1/V/124, P1/V/125, P1/V/126, P1/V/127, P1/V/128, P1/V/129, P1/V/130, P1/V/131, P1/V/132, P1/V/134, P1/V/137, P1/V/138, P1/V/141, P1/V/142, P1/V/143, P1/V/144, P1/V/145, P1/V/146, P1/V/149, P1/V/151, P1/V/152, P1/V/153, P1/V/154, P1/V/155, P1/V/158, P1/V/159, P1/V/160, P1/V/161, P1/V/162, P1/V/163, P1/V/164, P1/V/165, P1/V/168, P1/V/169, P1/V/170, P1/V/171, P1/V/172, P1/V/172, P1/V/173, P1/V/174, P1/V/175, P1/V/177, P1/V/178, P1/V/180, P1/V/183, P1/V/184, P1/V/185, P1/V/186, P1/V/187, P1/V/188, P1/V/189, P1/V/191, P1/V/193, P1/V/195, P1/V/196, P1/V/197, P1/V/200, P1/V/201, P1/V/202, P1/V/203, P1/V/204, P1/V/205, P1/V/206, P1/V/207, P1/V/208, P1/V/209, P1/V/210, P1/V/211, P1/V/212, P1/V/213, P1/V/214, P1/V/215, P1/V/216, P1/V/218, P1/V/219, P1/V/222, P1/V/223, P1/V/224, P1/V/225, P1/V/226, P1/V/230, P1/V/231, P1/V/232, P1/V/234, P1/V/235, P1/V/236, P1/V/237, P1/V/238, P1/V/239, P1/V/240, P1/V/241, P1/V/242, P1/V/243, P1/V/244, P1/V/295, P1/V/296.

Pri základnej finančnej kontrole na výdavkových pokladničných dokladoch najviac chýbajú podpisy v časom období od polovice apríla 2021 do konca mesiaca august 2021. V časovom období od mesiaca september 2021 do 31.12.2021 chýbajú iba na dvoch záznamoch o základnej finančnej kontrole chyba vyznačenie základnej finančnej kontroly a nechýba ani jeden podpis od osôb, ktoré vykonali základnú finančnú kontrolu, čo sa dá hodnotiť ako veľmi dôsledná práca. O dosť horšie sa však dá hodnotiť obdobie od polovice apríla do konca augusta 2021. Preto upozorňujem kontrolovaný subjekt na odstránenie týchto nedostatkov.

Na príjmových pokladničných dokladoch v roku 2021 na viacerých dokladoch chyba vyznačenie úkonov súvisiacich so základnou finančnou kontrolou a taktiež chýbajú podpisy od osôb, ktoré vykonávali základnú finančnú kontrolu. Je to od mesiaca januára 2021 až do konca mesiaca august 2021. Od mesiaca september 2021 až do konca roka 2021 už tento nedostatok nebadat' a na príjmových pokladničných dokladoch už všade sú vyznačené úkony k základnej finančnej kontrole a taktiež sú aj podpisy osôb, ktoré vykonali základnú finančnú kontrolu. Taktiež aj pri príjmových pokladničných dokladoch upozorňujem kontrolovaný subjekt na čo najskoršie odstránenie týchto nedostatkov.

### **Z á v e r:**

Čo sa týka kontroly vybraných pokladničných operácií v roku 2021, t.j. tie pokladničné operácie, ktoré boli podrobené podrobnejšej kontrole (mesiac január 2021 a mesiac december 2021), hlavný kontrolór nezistil žiadne nedostatky a ani pochybenia čo sa týka účtovného zaradenia dokladov na základe usmernenia ministerstva financií Slovenskej republiky. Pokladničné doklady, ktoré boli podrobené dôkladnej kontrole (ako príjmové, tak aj výdavkové), splňali všetky zákonné náležitosti. Jediné, čo sa veľmi často objavilo, boli chýbajúce podpisy a vyznačenia úkonov pri základnej finančnej kontrole, na čo už počas kontroly boli zamestnanci zodpovední za túto činnosť aj upozornení (podobne, ako to bolo počas kontroly preddavkov za rok 2021). Aj v tomto tu prípade taktiež hlavný kontrolór

odporúča prijať nový interný predpis Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole, v ktorej by bol zakomponovaný aj Dodatok č. 4 zo dňa 08.04.2020 k Zásadám vrátane novely Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a tiež tie skutočnosti by mali byť obsiahnuté v novom internom predpise, ktoré by podrobne stanovili lehoty, dokedy musí zamestnanec, ktorému bol poskytnutý preddavok z rozpočtu mesta, tento preddavok vyporiadať a taktiež aby bolo určené, ktorý vedúci zamestnanec mesta bude schvaľovať poskytnutie preddavku do akej sumy a ktorý vedúci zamestnanec nad istú sumu tak, ako to bolo stanovené v Zásadách platných do 31.03.2021. To isté sa týka aj vyúčtovania pracovných ciest zamestnancov mestského úradu.

Tak, ako aj pri kontrole preddavkov, aj v tomto prípade, podľa názoru hlavného kontrolóra boli Zásady platné do 31.03.2021 veľmi zrozumiteľné, len ich bolo treba čo najskôr zaktualizovať v zmysle platných právnych predpisov a to vrátane príloh.

Návrh Správy o výsledku kontroly č. 06/2022 zo dňa 30.05.2022 bol dňa 30.05.2022 doručený Povinnej osobe na podanie námietok. Lehota bola určená na deň 08.06.2022, v ktorej Povinná osoba mohla na základe § 21 ods. 1 písm. b) predložiť Oprávnenej osobe námietky.

Nakoľko v stanovenej lehote Povinná osoba nepodala žiadne námietky, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.

Návrh správy bol prejednaný so zástupcom Povinnej osoby dňa 09.06.2022.

.....  
za Povinnú osobu

.....  
Oprávnená osoba

Hlavný kontrolór preto **odporúča** zistené nedostatky odstrániť v lehote do 16.09.2022.

Strážske 09. 06. 2022

Mgr. Ján Škutka  
hlavný kontrolór