

Hlavný kontrolór Mesta Trebišov

Číslo: 34

Materiál určený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trebišove dňa: 23.3.2015

Názov materiálu: Správa o výsledku následnej finančnej kontroly pokladničnej hotovosti a cenín vykonanej v pokladnici Mestského úradu v Trebišove za rok 2014

Obsah materiálu: - správa

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Trebišove

berie na vedomie

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly pokladničnej hotovosti a cenín vykonanej v pokladnici Mestského úradu v Trebišove za rok 2014.

Predkladá: Juraj Lenhardt, hlavný kontrolór

Spracoval: Juraj Lenhardt, hlavný kontrolór

V Trebišove, dňa 10.3.2015

predkladateľ

Juraj Lenhardt, Hlavný kontrolór Mesta Trebišov

Číslo: HK – 11/2014

Určené: na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trebišove, dňa 23.3.2015

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly pokladničnej hotovosti a cenín vykonanej v pokladnici Mestského úradu v Trebišove za rok 2014.

Na základe plánu kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra Mesta na II. polrok 2014 a poverenia MsZ, bola vykonaná následná finančná kontrola pokladničnej hotovosti a cenín v pokladnici Mestského úradu v Trebišove za rok 2014.

Následná finančná kontrola bola vykonaná prerušovane v čase od 20.10.2014 do 12.11.2014.

Kontrolu vykonali: Juraj Lenhardt

Predmet kontroly:

kontrola pokladničnej hotovosti a cenín v pokladni.

Cieľ následnej finančnej kontroly:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonom.

Kontrolované obdobie:

Rok 2014

Zistený stav:

Daný stav definujú všeobecne právne predpisy:

1. Zákon č. 431/2002 Z.z. O účtovníctve
2. Zákon č. 372/1990 Z.z. O priestupkoch
3. Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolou fyzicky zistený stav finančných prostriedkov a cenín nachádzajúci sa v pokladnici zodpovedá evidenčnému stavu a či sa pri zabezpečovaní pokladničnej služby postupuje v zmysle platných právnych predpisov a „Vnútrošného predpisu pre vedenie pokladnice“ Mestského úradu Trebišov. V súvislosti s vykonávaním pokladničnej služby má pokladníčka v zmysle ustanovení § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. (Zákonník práce v platnom znení) uzatvorenú so zamestnávateľom dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverenú hotovosť a ceniny. Dňa 30. októbra 2014 bola vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti. Kontrola bola uskutočnená prepočítaním zostatku hotovosti v pokladnici, pričom bolo zistené, že v pokladnici miestneho úradu sa nachádzala aktuálne hotovosť vo výške 5376,36 € v bankovkách a minciach.

Prepočítaná pokladničná hotovosť vo výške 5376,36 € súhlasila so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe.

V pokladnici sa nachádzali stravné lístky:

- DOXX á 3,30 € v počte 5060 ks, v celkovej hodnote 16 698 €.

Porovnaním zostatkov operatívnej evidencie s fyzickým stavom stravných lístkov neboli zistené rozdiely. Operatívna evidencia stravných lístkov (nákup a výdaj) je vedená na skladových kartách zásob, pre každý druh stravných lístkov.

Porovnaním zostatku pokladničnej hotovosti, ktorý bol k 31.10.2014 so stavom vykázaným v účtovníctve nebol zistený rozdiel.

Ustanovením § 29 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je uložené účtovnej jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najneskôr ku dňu kedy sa zostavuje účtovná závierka.

Kontrolou bolo zistené, že finančná hotovosť bola kontrolovaná inventarizačnou komisiou na vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v zmysle citovaného zákona v dňoch 31. decembra 2013. Z kontroly bol vyhotovený „Zápis z inventarizácie pokladničnej hotovosti“ ku ktorému je priložená pokladničná kniha za deň uskutočnenia inventarizácie a súpis nominálnych hodnôt bankoviek nachádzajúcich sa pri kontrole v pokladnici. Rozdiely medzi prečítanou hotovosťou a stavom uvedeným v pokladničnej knihe neboli pri vykonaných kontrolách inventarizačnou komisiou zistené. Zápisy z inventarizácií peňažných prostriedkov vykonaných v roku 2013 s príslušnými prílohami sa nachádzajú v jednom vyhotovení v pokladnici.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v pokladnici sa nachádzajú pokutové bloky na pokuty za priestupky v nominálnej hodnote 5 € v počte 900 kusov, v celkovej hodnote 4.500 €, a v nominálnej hodnote 10 € v počte 1500 kusov, v celkovej hodnote 15 000 €. Príjem a výdaj pokutových blokov je vedený v operatívnej evidencii na skladovej karte zásob.

Pri fyzickej kontrole pokutových blokov bolo zistené, že prepočítaný stav súhlasil so zostatkom vykázaným v operatívnej evidencii.

Pokutové bloky na pokuty za priestupky preberá zodpovedná zamestnankyňa (pokladníčka) od Daňového úradu Trebišov, v súlade s § 85 zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch, pre potreby Mestskej polície.

V súvislosti s vykonanou kontrolou pokladničnej hotovosti a cenín bolo zistené, že vo vnútornom predpise pre vedenie pokladnice s účinnosťou od 1. januára 2011 je uvedený limit zostatku pokladničnej hotovosti v max. výške 13.277,- €.

Kontrola nepreukázala žiadne porušenie všeobecných právnych predpisov.

Kontrolný orgán dňa 12.11.2014 prerokoval správu o výsledku následnej finančnej kontroly s prednostom mestského úradu v Trebišove MVDr. Júliusom Seleckým.

V Trebišove, dňa 12.11.2014

Juraj Lenhardt
hlavný kontrolór