

Hlavný kontrolór mesta Trebišov

S P R Á V A

o výsledku administratívnej kontroly

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe plánu kontrolnej činnosti za II. polrok 2025 vykonal:

Oprávnená osoba:

Mgr. Martin Kohut, hlavný kontrolór mesta

Finančná kontrola:

Kontrola pokladničných dokladov za vybrané obdobie za rok 2024

V povinnej osobe:

Mestský úrad Trebišov

Termín vykonania:

12.08.2025 – 22.09.2025

Cieľ FK:

súlada so zákonmi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi

Kontrolované obdobie:

obdobie od 01.01.2024 do 30.06.2024

Predmet kontroly:

kontrola obehu účtovných dokladov a vedenia pokladnice

Zoznam vyžiadaných dokladov:

- pokladničné doklady za vybrané obdobie
- účtovné doklady za vybrané obdobie
- pokladničná kniha a príslušné dokumenty za vybrané obdobie
- ostatné dokumenty súvisiace s kontrolou

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou bol zistený nasledujúci stav:

Cieľom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt pri vedení pokladnice postupuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi, ktoré upravujú oblasť predmetu kontroly. Pri kontrole zameranej na náležitosti účtovných dokladov vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákona o účtovníctve a internej smernici upravujúcej manipuláciu s pokladničnou hotovosťou a smernicou pre obeh účtovných dokladov bola kontrola zameraná na vedenie poklade za mesiace január 2024 až jún 2024.

Formálna a vecná správnosť v zmysle základnej finančnej kontroly vybranej vzorky pokladničných dokladov v uvedených mesiacoch bola dodržaná. Predložené doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a interných predpisov. V pokladničnej knihe je podrobný prehľad dokladov za kontrolované obdobie.

Za predmetné obdobie bolo vystavených 5 113 ks príjmových pokladničných dokladov a 561 ks výdavkových pokladničných dokladov.

Mesiac	Zostatok z minulého mesiaca v EUR	Príjmy v EUR	Výdaje v EUR	Zostatok na konci mesiaca v EUR
Január 2024	1 824,44	50 778,03	49 329,99	3 272,48
Február 2024	3 272,48	94 516,35	88 106,03	9 682,80
Marec 2024	9 682,80	129 223,12	127 087,15	11 818,77
Apríl 2024	11 818,77	180 632,35	184 686,34	7 764,78
Máj 2024	7 764,78	148 219,30	149 915,27	6 068,81
Jún 2024	6 068,81	117 520,34	115 078,81	8 510,34

Zistené nedostatky u vybranej vzorky pokladničných dokladov:

- V rámci základnej finančnej kontroly podľa §7 ods. 3 písm. b) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov chýbalo v troch prípadoch vyjadrenie vecne príslušného útvaru či je alebo nie je možné pokračovať v súlade s vnútornými predpismi.

Odporúčania:

Odporúčam aby sa dbalo na správnosť a úplnosť pri vyplňaní a vystavovaní dokladov, ktorým sa zamedzí ich chybovosti a porušovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

V Trebišove, 23. 09. 2025

Mgr. Martin Kohut
hlavný kontrolór mesta