

# Hlavný kontrolór Mesta Trebišov

---

Číslo: 32

**Materiál určený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trebišove dňa:** 15.4.2019

**Názov materiálu:** Správa o výsledku kontroly pokladničnej hotovosti v pokladni Mestského úradu v Trebišove.

**Obsah materiálu:** správa

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Trebišove

**berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly pokladničnej hotovosti v pokladni Mestského úradu v Trebišove.

**Predkladá:** Ing. Ľubomír Princík, hlavný kontrolór

**Spracoval:** Ing. Ľubomír Princík, hlavný kontrolór

V Trebišove, dňa 14.4.2019

predkladateľ

## Hlavný kontrolór mesta Trebišov

---

### **Správa o výsledku kontroly pokladničnej hotovosti v pokladni Mestského úradu v Trebišove.**

Na základe ustanovenia § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení Z. z. bola vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni Mestského úradu v Trebišove.

#### **Začiatok kontroly:**

18.3.2019

#### **Kontrolovaný subjekt:**

Mesto Trebišov

#### **Kontrolu vykonal:**

Ing. Ľubomír Princík

#### **Predmet kontroly:**

Kontrola vedenia pokladne a pokladničnej hotovosti.

#### **Cieľ kontroly:**

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností, najmä či kontrolou zistený fyzicky stav finančných prostriedkov a cenín nachádzajúci sa v pokladni zodpovedá evidenčnému stavu, overiť súlad vedenia pokladne so zákonmi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi Mesta Trebišov.

#### **Kontrolované obdobie:**

Rok 2018

## **Zistený stav:**

### **Vyžiadané doklady**

- Vnútorný predpis pre vedenie pokladne Mestského úradu v Trebišove
- Dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov za zverenú hotovosť a ceniny
- Inventarizačné súpisy pokladne za rok 2017 a rok 2018

### **Zákonné ustanovenia pri vedení pokladne**

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce
- Zákon č. 372/1990 Z. z. o priestupkoch

### **Hmotná zodpovednosť pracovníkov vykonávajúcich pokladničné služby**

Dohodu o hmotnej zodpovednosti má v súlade s § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce s Mestom Trebišov uzatvorenú pracovníčka poverená výkonom funkcie pokladníčky Mestského úradu v Trebišove, ako aj dve pracovníčky poverené zastupovaním pokladníčky.

### **Kontrola vykonávania inventarizácií pokladne**

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

Pri výkone kontroly boli skontrolované výkony inventarizácii za roky 2017 a 2018.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve boli v rokoch 2017 a 2018 vykonané riadne koncoročné inventarizácie v dňoch 29. - 31.12.2017 a 31.12.2018. Inventarizačnými komisiami bola v pokladni kontrolovaná finančná hotovosť a ceniny. Z kontrol boli vyhotovené Inventúrne súpisy a Inventarizačné zápisy pokladničnej hotovosti, cenín a zvlášť pokutových blokov Mestskej polície. Rozdiely medzi sumami peňažných prostriedkov a cenín zistených inventarizáciami a stavom uvedeným v pokladničnej knihe neboli pri vykonaných inventarizáciách zistené.

### **Fyzická kontrola pokladne**

Dňa 21.3.2019 bola vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti a cenín vedených v pokladni Mestského úradu v Trebišove.

### **Kontrola pokladničnej hotovosti**

Kontrola bola uskutočnená prepočítaním zostatku hotovosti a cenín v pokladni, pričom bolo zistené, že v pokladni mestského úradu sa nachádzala aktuálna hotovosť vo výške 3 729,15 € v bankovkách a minciach. Prepočítaná pokladničná hotovosť vo výške 3 729,15 € súhlasila so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe.

V súvislosti s vykonanou kontrolou pokladničnej hotovosti bolo zistené, že vo vnútornom predpise – Smernici na vedenie pokladnice prijatej v roku 2005 je uvedený limit zostatku pokladničnej hotovosti v maximálnej výške 400 000 Sk. V prepočte je to 13 277 €.

### **Kontrola cenín vedených v pokladni**

#### **Stravné lístky**

Fyzický stav stravných lístkov DOXX v hodnote 3,60 € bol 379 ks. Celková hodnota stravných lístkov v pokladni – 1 364,40 €.

Porovnaním zostatkov operatívnej evidencie s fyzickým stavom stravných lístkov neboli zistené rozdiely.

#### **Kolkové známky**

V pokladni sú vedené 4 ks kolkov nominálnej hodnoty 0,50 € v celkovej hodnote – 2,00 €. Fyzický stav kolkových známok súhlasil so stavom vedeným v pokladničnej knihe.

#### **Pokutové bloky**

Kontrolou bolo zistené, že v pokladni sa nachádzajú pokutové bloky určené pre potreby mestskej polície v nominálnej hodnote 5 € v počte 1 584 kusov v celkovej hodnote 7 920 €, a v nominálnej hodnote 10 € v počte 651 kusov v celkovej hodnote 6 510 € . Príjem a výdaj pokutových blokov je vedený v operatívnej evidencii – Vyúčtovanie pokutových blokov.

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

Podľa zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch bloky na ukladanie pokút vydáva Ministerstvo financií a samosprávy miest a obcí ich preberajú od daňových úradov.

### **Záver:**

Kontrolou pokladne neboli zistené rozdiely medzi stavom pokladničnej hotovosti a cenín a stavom vedeným v pokladničnej evidencii. Kontrola nepreukázala žiadne porušenie všeobecných právnych predpisov.

### **Odporúčania:**

Odporúčam aktualizovať vnútorný predpis – Smernicu na vedenie pokladne Mestského úradu v Trebišove.

V Trebišove, dňa 25.3.2019

---

Ing. Ľubomír Princík  
hlavný kontrolór mesta