

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PEZINOK



Správa o výsledku kontroly č. 4/2024 **Kontrola pokladne Mestského úradu Pezinok za vybrané časové obdobie** **roku 2023**

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

V Pezinku, 05.06.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. §18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023.

Kontrolu vykonal: Žaneta Švondrová – referent útvaru hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Pezinok
Radničné námestie č. 7, 902 14 Pezinok
Mgr. Peter Štetka – prednosta Mestského úradu

Kontrolované obdobie: obdobie roka 2023

Dátum vykonania kontroly: 14.03.2024 – 05.06.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Predmetom kontroly je kontrola hlavnej pokladne a jej samostatných dvoch pokladní Mestského úradu Pezinok za rok 2023. Cieľom kontroly je overiť v náhodne vybranom časovom období dodržiavanie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladní.

Obsah materiálu:

1. Základné informácie o vedení pokladnice, nakladaní s hotovosťou a o obehu účtovných dokladov
2. Overenie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne mestského úradu Pezinok
3. Odporúčania a návrhy na riešenie zistených nedostatkov
4. Záver kontroly

1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O VEDENÍ POKLADNICE, NAKLADANÍ S HOTOVOSŤOU A O OBEHU ÚČTOVNÝCH DOKLADOV

Pre zabezpečenie jednotného postupu pri obehu účtovných dokladov a pre dosiahnutie maximálne efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov Mesta Pezinok bola vypracovaná Smernica o obehú účtovných dokladov mesta Pezinok (ďalej len ako „Smernica“). Tento vnútorný predpis je vypracovaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „zákon o účtovníctve“) a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786 /2007-31 z. 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky za účelom zabezpečenia plynulosti prác a včasného spracovávanía účtovných dokladov.

Smernica o obehú účtovných dokladov upravuje:

- Rozsah používania účtovných a ďalších vybraných dokladov,
- Náležitosti, účel a popis jednotlivých dokladov,
- Termíny spracovania dokladov v jednotlivých fázach obehú,
- Zodpovednosť zamestnancov za vyhotovenie, spracovanie a kontrolu dokladov.

V zmysle Čl. 7 Smernice práce súvisiace s pokladničnou agendou vykonávajú pracovníci Mesta (ďalej len ako „pokladník“). Pokladničné operácie sa vykonávajú len na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, ktoré sa čísľujú chronologicky. Každý pokladničný doklad musí byť podpísaný pokladník a opatrený úradnou pečaťou. Výplata každej hotovosti z pokladne musí byť potvrdená podpisom príjemcu alebo oprávneného splnomocneného príjemcu.

Pokladník je povinný na každom doklade potvrdiť svojim podpisom vykonanie pokladničnej operácie. K výdavkovému pokladničnému dokladu musí byť priložená príloha – prvotný doklad (faktúra, doklad z registračnej pokladnice, cestovný príkaz, potvrdenie z pošty, a pod.). K výdavkovému pokladničnému dokladu musí byť priložený aj kontrolný list o vykonaní základnej finančnej kontroly (ďalej ako „ZFK“).

Každý pokladník musí mať pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou a ceninami uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za jemu zverenú hodnotu v zmysle Zákonníka práce.

Mesto Pezinok má zriadené nasledovné pokladne:

- Pokladňa Mestského úradu, ktorá je súčasne hlavnou pokladňou a má dve ďalšie samostatné pokladne,
- Pokladňa Mestskej polície Pezinok,
- Pokladňa Práčovne a Opatrovateľskej služby,
- Pokladňa Zariadenia opatrovateľskej služby,
- Pokladňa Nocľahárne,
- Pokladňa Matriky a overovania.

V rámci kontroly č. 4/2024 sme sa zamerali na kontrolu pokladne Mestského úradu a jej samostatných pokladní v období mesiacov február, marec, jún a november roku 2023.

2. OVERENIE EFEKTÍVNOSTI, ÚČINNOSTI A ÚČELNOSTI PRI UPLATŇOVANÍ PRÍSLUŠNÝCH VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV A VNÚTORNÝCH PREDPISOV PRI VEDENÍ A NAKLADANÍ S POKLADNIČNOU HOTOVOŠŤOU, PRÍJMAMI A VÝDAVKAMI POKLADNE MESTSKÉHO ÚRADU PEZINOK

Pokladňa Mestského úradu (ďalej len ako „MsÚ“), ktorá je súčasne hlavnou pokladňou, má ďalšie dve samostatné pokladne. Pokladničné operácie v uvedených dvoch samostatných pokladniciach majú byť totožné s hlavnou pokladňou MsÚ. Hlavná pokladňa mestského úradu má č. 19 a je pridelená pani J.K. Súčasťou hlavnej pokladne sú pokladňa č. 18 – pridelená pani A.A., a pokladňa č.16 – pridelená počas kontrolovaných mesiacov február a marec pani B.Š. a následne počas mesiacov jún a november pani H.B. Pokladník vedie pokladničnú knihu o vykonaných pokladničných operáciách a mesačne ju uzatvára.

Denný limit pokladničnej hotovosti v hlavnej pokladni MsÚ je 6 000 Eur. Toto nariadenie neplatí v mimoriadnych situáciách, ktoré znemožnia odvod denného nadlimitu do banky. Túto situáciu vždy zhodnotí vedúci finančného oddelenia. Limit v ostatných pokladniach MsÚ je 2 000 Eur.

Operácie v pokladniciach môžu byť nasledovné:

- Vyberanie rozpočtových príjmov,
- Výber finančnej hotovosti z peňažného ústavu pre dotáciu pokladne,
- Preplácanie dokladov nákupu v hotovosti a vo výnimočných prípadoch úhrada faktúr v hotovosti,
- Odvod pokladničnej hotovosti na bankový účet,
- Vyplácanie preddavkov na cestovné náhrady a ich zúčtovanie,
- Vyplácanie odmien, mesačných výplat (v mimoriadnych prípadoch),
- Zúčtovanie spotreby pohonných hmôt a mazadiel pre služobné auto,
- Operácie s ceninami, ktorými sú stravovacie poukážky,
- Operácie s parkovacími kartami.

Pokladničné operácie sa vykonávajú na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Tieto doklady sa číslujú chronologicky v CG ISS. Pokladničnú knihu vedie pokladník prostredníctvom CG ISS – modul Pokladňa.

Pre príjmové pokladničné doklady (ďalej ako „PPD“) a výdavkové pokladničné doklady (ďalej ako „VPD“) je vytvorený jeden číselný rad. Číslovanie dokladov je nasledovné: číslo pokladne/číslo pokladničného dokladu/rok v ktorom bol doklad vystavený.

A. Pohyby v pokladniciach MsÚ Pezinok za mesiac február 2023

➤ Pokladňa č. 19

Počiatkový stav k 01.02.2023	5 289,08 €
Príjmy za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023	14 167,63 €
Výdaje za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023	13 782,50 €
Konečný stav k 28.02.2023	5 674,21 €

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 19/318/2023 – č. 19/526/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 18

Počiatkový stav k 01.02.2023	276,33 €
Príjmy za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023	784,68 €
Výdaje za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023	712,80 €
Konečný stav k 28.02.2023	348,21 €

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 18/4/2023 – č. 18/18/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 16

Počiatkový stav k 01.02.2023	205,24 €
Príjmy za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023	3 506,87 €
Výdaje za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023	2 097,80 €
Konečný stav k 28.02.2023	1 614,31 €

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 16/7/2023 – č. 16/51/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

B. Pohyby v pokladniciach MsÚ Pezinok za mesiac marec 2023

➤ Pokladňa č. 19

Počiatkový stav k 01.03.2023	5 674,21 €
Príjmy za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023	20 369,62 €
Výdaje za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023	20 670,45 €
Konečný stav k 31.03.2023	5 373,38 €

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 19/527/2023 – č. 19/803/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 18

Počiatkový stav k 01.03.2023	348,21 €
Príjmy za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023	0 €
Výdaje za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023	0 €
Konečný stav k 31.03.2023	348,21 €

V pokladnici sa v rámci mesiaca marec nezrealizoval žiadny pohyb.

➤ Pokladňa č. 16

Počiatkový stav k 01.03.2023	1 614,31 €
Príjmy za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023	2 770,57 €
Výdaje za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023	3 745,15 €
Konečný stav k 31.03.2023	639,73 €

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 16/52/2023 – č. 16/91/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

C. Pohyby v pokladni MsÚ Pezinok za mesiac jún 2023

➤ Pokladňa č. 19

Počiatkový stav k 01.06.2023	6 106,60 €
Príjmy za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023	106 987,91 €
Výdaje za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023	108 615,23 €
Konečný stav k 30.06.2023	4 479,28 €

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 19/2011/2023 – č. 19/3327/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 18

Počiatkový stav k 01.06.2023	812,52 €
Príjmy za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023	17 270,76 €
Výdaje za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023	17 458,47 €
Konečný stav k 30.06.2023	624,81 €

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 18/215/2023 – č. 18/353/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 16

Počiatkový stav k 01.06.2023	966,18 €
Príjmy za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023	29 325,28 €
Výdaje za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023	29 448,70 €
Konečný stav k 30.06.2023	842,76 €

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 16/184/2023 – č. 16/475/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

D. Pohyby v pokladni MsÚ Pezinok za mesiac november 2023

➤ Pokladňa č. 19

Počiatkový stav k 01.11.2023	4 677,35 €
Príjmy za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023	23 489,54 €
Výdaje za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023	22 602,94 €
Konečný stav k 30.11.2023	5 563,95 €

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 19/4539/2023 – č. 19/4823/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 18

Počiatkový stav k 01.11.2023	290,72 €
Príjmy za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023	0 €
Výdaje za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023	0 €
Konečný stav k 30.11.2023	290,72 €

V pokladnici sa v rámci mesiaca marec nezrealizoval žiadny pohyb.

➤ Pokladňa č. 16

Počiatkový stav k 01.11.2023	2 484,22 €
Príjmy za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023	5 652,03 €
Výdaje za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023	6 168,20 €
Konečný stav k 30.11.2023	1 968,05 €

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 16/628/2023 – č. 16/661/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

E. Súhrn pohybov za kontrolované obdobie spolu za všetky pokladne

Súhrn pokladničných operácií počas kontrolovaného obdobia pozostával z:

- vyberanie rozpočtových príjmov
- výber finančnej hotovosti z peňažného ústavu pre dotáciu pokladne
- preplácanie dokladov nákupu v hotovosti, úhrada faktúr v hotovosti
- odvod pokladničnej hotovosti na bankový účet
- vyplácanie preddavkov na cestovné náhrady a ich zúčtovanie
- poskytovanie a vyúčtovanie preddavkov zamestnancov MsÚ Pezinok
- vyplácanie odmien
- zúčtovanie spotreby pohonných hmôt a mazadiel pre služobné auto
- operácie s ceninami – stravovacími poukážkami
- operácie s parkovacími kartami.

Finančný súhrn za kontrolované obdobie

Mesiac	Príjmy	Výdaje
Február	18 459,18 €	16 593,10 €
Marec	23 140,19 €	24 415,60 €
Jún	153 583,95 €	155 522,40 €
November	29 141,57 €	28 771,14 €
Spolu	<u>224 324,89 €</u>	<u>225 302,24 €</u>

F. Dohody o hmotnej zodpovednosti

V zmysle ust. § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „Zákonník práce“) má Mesto Pezinok na účely výkonu práce so zverenými hodnotami uzavreté Dohody o hmotnej zodpovednosti. Dohody boli uzatvorené

- s referentkou pokladne pani J. K. od 01.11.2018,
- s referentkou finančného účtovania pani A.A. od 15.01.2015,
- s referentkou účtovania majetku pani H.B. od 01.03.2015,
- s referentkou finančného účtovania pani B. Š. od 21.11.2021 (tohto času už bývalá zamestnankyňa MsÚ).

Na základe uvedeného je zrejmé, že Mesto Pezinok si splnilo povinnosť v zmysle Zákonníka práce o povinnosti uzatvorenia dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami, ktorí nakladajú s pokladničnou hotovosťou.

3. SÚHRN ZISTENÝCH SKUTOČNOSTÍ A NEDOSTATKOV

- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 22.02.2023. K pokladničnej knihe je priložený Kontrolný list, na ktorom je ZFK vykonaná v nesúlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z., a to z dôvodu, že na Kontrolnom liste chýba vyjadrenie vedúceho zamestnanca zodpovedného za rozpočet, či je finančnú operáciu možné vykonať.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 21.03.2023. K pokladničnej knihe je priložený Kontrolný list, na ktorom je ZFK vykonaná v nesúlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z., a to z dôvodu, že Kontrolný list nie je vyplnený v žiadnej z jeho častí. Chýbajú údaje o počte príjmových operácií a aj v akej hodnote, ďalej absentujú vyjadrenia zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca či je možné finančnú operáciu vykonať, nie sú uvedené dátumy a ani podpisy zamestnancov. Na pokladničnej knihe chýba podpis pokladníka a aj zamestnanca, ktorý pokladničnú knihu schválil.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 23.03.2023. Na pokladničnej knihe chýba podpis zodpovedného zamestnanca, ktorý schvaľuje obsah pokladničnej knihy. Na priloženom Kontrolnom liste chýba podpis vedúceho zamestnanca.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 27.03.2023. Na pokladničnej knihe chýba podpis zodpovedného zamestnanca, ktorý schvaľuje obsah pokladničnej knihy. Podpis zamestnanca chýba aj na priloženom Kontrolnom liste, kde nie sú taktiež uvedené vyjadrenia zamestnancov- zodpovedného zamestnanca a ani vedúceho zamestnanca zodpovedného za rozpočet, či je možné finančnú operáciu vykonať.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 24.03.2023. Na pokladničnej knihe chýba podpis zodpovedného zamestnanca, ktorý schvaľuje obsah pokladničnej knihy. Na priloženom Kontrolnom liste chýba podpis vedúceho zamestnanca a taktiež nie je správne vykonaná ZFK, nakoľko absentuje vyjadrenie zodpovedného zamestnanca a aj vedúceho zamestnanca zodpovedného za rozpočet, či je finančnú operáciu možné vykonať.
- VPD č. 16/362/2023 zo dňa 16.06.2023. Jedná sa o poskytnutý preddavok zamestnancovi MsÚ na nákup občerstvenia na Mestské zastupiteľstvo. Na danom pokladničnom doklade by sa nemala vyskytovať rozpočtová klasifikácia, nakoľko sa jedná o poskytnutie preddavku, čo nie je rozpočtovou položkou.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 16.06.2023 – k pokladničnej knihe je priložený kontrolný list, ktorý však nie je správne vypísaný. Na kontrolnom liste nie je uvedená hodnota príjmu pokladničnej hotovosti za daný deň.
Tak isto prišlo k prekročeniu limitu hotovosti v pokladni. Na konci dňa bol stav pokladničnej hotovosti v pokladni 4 877,09 Eur. Podľa Smernice o obehú účtovných dokladov je maximálny limit pokladne 2 000 Eur. K prekročeniu pokladničného limitu

prišlo bez súhlasu vedúcej finančného oddelenia. Stav, ktorý nastal v pokladnici nie je tým pádom v súlade s uvedenou Smernicou.

- VPD č. 19/2925/2023 zo dňa 19.06.2023. Jedná sa poskytnutie zálohy – preddavku zamestnancovi MsÚ na nákup tovaru. K pokladničnému dokladu je priložená žiadanka na poskytnutie preddavku z pokladne MsÚ. Žiadanka o poskytnutie preddavku a VPD o poskytnutí preddavku nie sú vystavené na toho istého zamestnanca. Nakoľko nebolo priložené splnomocnenie žiadateľa o preddavok na vyplatenie sumy inému zamestnancovi, nemal byť preddavok z pokladne poskytnutý.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 07.11.2023 – k pokladničnej knihe je priložený Kontrolný list, na ktorom je ZFK vykonaná v nesúlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z., a to z dôvodu, že na Kontrolnom liste chýba vyjadrenie vedúceho zamestnanca zodpovedného za rozpočet, či je finančnú operáciu možné vykonať.
- VPD č. 16/658/2023 zo dňa 27.11.2023. Jedná sa o pokladničný doklad na poskytnutie preddavku zamestnancovi MsÚ na služobnú cestu. Na danom pokladničnom doklade by nemala byť uvedená rozpočtová klasifikácia, nakoľko sa jedná o poskytnutie preddavku, čo nie je rozpočtovou položkou.
- Pokladník MsÚ je v odôvodnených prípadoch oprávnený poskytovať zamestnancom MsÚ preddavky na nákup tovaru. V prípade poskytnutia jednorazových preddavkov je potrebné predložiť vyúčtovanie do 10 dní po splnení účelu, najneskôr však do konca mesiaca, kedy bol tento preddavok poskytnutý. Ak nie je preddavok v určenom čase vyúčtovaný, považuje sa za splatnú pohľadávku a Mesto Pezinok je oprávnené neúčtovaný preddavok, v zmysle Zákonníka práce, zraziť zo mzdy zamestnanca pri najbližšej výplate bez vysloveného súhlasu zamestnanca, t.j. dlžníka. Počas kontrolovaného obdobia bolo zistené nedodržiavanie uvedeného opatrenia a to v uvedených prípadoch :

Dátum poskytnutia preddavku	Dátum vrátenia preddavku	Suma	Poskytnuté komu
25.01.2023	01.02.2023	250,00 €	K. B.
23.01.2023	02.02.2023	500,00 €	L. N.
02.03.2023	05.04.2023	150,00 €	M. F.
22.03.2023	05.04.2023	250,00 €	M. F.
29.03.2023	12.04.2023	50,00 €	J. J.
29.03.2023	03.04.2023	200,00 €	J. J.
30.03.2023	19.04.2023	94,00 €	P. L.
30.03.2023	12.04.2023	70,00 €	P. L.
31.03.2023	12.04.2023	115,00 €	P. L.
31.03.2023	12.04.2023	63,00 €	P. L.
31.03.2023	12.04.2023	140,00 €	M. R.
23.05.2023	02.06.2023	300,00 €	M. R.
10.05.2023	05.06.2023	150,00 €	J. J.

17.05.2023	13.06.2023	872,19 €	M. R.
19.06.2023	18.07.2023	1 300,00 €	L. N.
29.06.2023	06.07.2023	150,00 €	D. S.
24.10.2023	06.11.2023	116,00 €	S. N.
10.10.2023	06.11.2023	30,00 €	J. J.
10.10.2023	08.11.2023	1 700,00 €	A. Z.
17.10.2023	10.11.2023	300,00 €	M. R.
10.10.2023	15.11.2023	100,00 €	J. J.
28.11.2023	13.12.2023	150,00 €	P. V.
29.11.2023	01.12.2023	60,00 €	M. F.
30.11.2023	04.12.2023	50,00 €	M. R.

Z uvedeného možno konštatovať, že počas kontrolovaného obdobia roka 2023 nebolo celkovo 24 poskytnutých preddavkov vrátených do pokladne v mesiaci, kedy boli poskytnuté.

Zoznam dokladov preukazujúcich nedostatky:

PPD č.19/359/2023

VPD č.19/487/2023, VPD č.16/362/2023, VPD č.19/2925/2023, VPD č.19/4561/2023, VPD č.19/4569/2023, VPD č.19/4572/2023, VPD č.19/4579/2023, VPD č.16/648/2023, VPD č.16/658/2023

Pokladničné knihy pokladnice č.16 zo dní: 22.02.2023, 21.03.2023, 23.03.2023, 24.03.2023, 27.03.2023, 16.06.2023, 07.11.2023

4. ODPORÚČANIA A NÁVRHY NA RIEŠENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

- A. Kontrolou boli zistené nedostatky týkajúce sa základnej finančnej kontroly ako napríklad absencia dátumu, podpisu zamestnanca, či neuvedenie vyjadrenia na ktoré sa výkon ZFK vzťahoval. ÚHK odporúča V tlačivách „Kontrolný list“ pri základnej finančnej kontrole v časti:

Finančnú operáciu:

- a) *Je/nie je možné vykonať*
- b) *Je/nie je možné pokračovať*
- c) *Je/nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie*

riadiť sa Metodickým usmernením MF SR k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - MF/008005/2019-1411 v ktorom sa v kapitole 3.2. Výsledok základnej finančnej kontroly na 8. strane uvádza „*Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z vyššie uvedených vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), resp. v praxi sa môžu na krycom liste uviesť všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu relevantné. Zákon č. 357/2015 Z. z. nešpecifikuje, ktoré vyjadrenie sa má použiť pre jednotlivé finančné operácie a ich časti. Je na zvážení orgánu verejnej správy, s ohľadom na charakter finančnej operácie, aké vyberie najvhodnejšie vyjadrenie. Je však potrebné zachovávať kontinuitu vzhľadom na používané vyjadrenia vo vzťahu k rovnakým typom finančných operácií, resp. ich častí v rámci jedného orgánu verejnej správy*“.

- B. Kontrolou bolo zistené, že hotovosť z pokladne neprevzala tá istá osoba ako uvedená na Žiadosti o poskytnutie preddavku z pokladne. V zmysle Smernice o obehú účtovných dokladov Mesta Pezinok Čl. 7 ods. 7 Pokladničné doklady cit. „*Výplata každej hotovosti musí byť potvrdená podpisom príjemcu alebo oprávneného splnomocneného príjemcu. V prípade splnomocnenia musí byť doklad o plnej moci priložený k výdavkovému pokladničnému dokladu.*“ Odporúčame dbať na dodržiavanie uvedeného nariadenia.
- C. V rámci kontroly boli taktiež nájdené nedostatky v rámci rozpočtovej klasifikácie. Zamestnanci viac krát uviedli nesprávnu rozpočtovú skladbu, prípadne ju neuviedli vôbec. V pár nedostatkoch bola rozpočtová skladba uvedená aj tam, kde nemala byť. Odporúčame zvýšiť pozornosť pri dodržiavaní zatriedenia príjmov/výdavkov do správnej rozpočtovej klasifikácie na základe opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42.
- D. V sledovanom období sa vyskytol prípad prekročenia denného limitu pokladničnej hotovosti v pokladnici MsÚ. K prekročeniu limitu prišlo bez súhlasu vedúcej finančného oddelenia. Limit pokladničnej hotovosti si stanovilo Mesto Pezinok vo

svojom vnútornom predpise a to konkrétne v Smernici o obehu účtovných dokladov. Odporúčame dodržiavať ustanovenia v Smernici.

- E. Kontrolou boli zistené nedostatky v rámci dodržiavania Smernice o obehu účtovných dokladov v časti poskytovania a vyúčtovania preddavku. V prípade poskytnutia jednorazových preddavkov je potrebné predložiť vyúčtovanie do 10 dní po splnení účelu, najneskôr však do konca mesiaca, kedy bol tento preddavok poskytnutý. Ak nie je preddavok v určenom čase vyúčtovaný, považuje sa za splatnú pohľadávku a Mesto Pezinok je oprávnené neúčtovaný preddavok, v zmysle Zákonníka práce, zraziť zo mzdy zamestnanca pri najbližšej výplate bez vysloveného súhlasu zamestnanca, t.j. dlžníka. Nakoľko prišlo k porušeniu uvedeného celkovo 24 krát za kontrolované obdobie, považujeme porušenie Smernice v danej časti za vyžadujúce si opatrenia k náprave zisteného. Nevyúčtovanie poskytnutého preddavku je záťažou na strane pokladníka, ktorý musí „naháňať“ zamestnancov MsÚ aby si splnili povinnosť a poskytnuté preddavky vrátili do pokladne včas, a zároveň aj na strane zamestnanca, ktorému bol preddavok poskytnutý, ktorý tým, že preddavok nevráti v ustanovenom období, sa stáva dlžníkom a preddavok mu môže byť zrazený z výplaty. Úpravou aktuálneho nariadenia by sa odľahčila záťaž na pokladníkovi a pomohli by to aj na strane zamestnancov, ktorí o preddavok požiadali.

Útvar HK navrhuje nasledovné možné úpravy:

- Zmena Smernice o obehu účtovných dokladov v Čl. 7 ods.7 Poskytovanie a vyúčtovanie preddavku nasledovne:

Časť odseku, cit. „V prípade jednorazových preddavkov je potrebné predložiť vyúčtovanie do 10 dní po splnení účelu, najneskôr však do konca mesiaca, kedy bol tento preddavok poskytnutý. Ak nie je preddavok v určenom čase vyúčtovaný, považuje sa za splatnú pohľadávku a Mesto Pezinok je oprávnené neúčtovaný preddavok, v zmysle Zákonníka práce, zraziť zo mzdy zamestnanca pri najbližšej výplate bez vysloveného súhlasu zamestnanca, t.j. dlžníka.“,

zmeniť na uvedené: „V prípade jednorazových preddavkov je potrebné predložiť vyúčtovanie do konca mesiaca kedy bol tento preddavok poskytnutý. Ak nie je preddavok v určenom čase vyúčtovaný, považuje sa za splatnú pohľadávku a Mesto Pezinok je oprávnené neúčtovaný preddavok, v zmysle Zákonníka práce, zraziť zo mzdy zamestnanca pri najbližšej výplate bez vysloveného súhlasu zamestnanca, t.j. dlžníka“.

Zmena uvedenej časti odseku je jasnejšia, a ustanovuje iba jednu možnosť vrátenia preddavku. V aktuálnom znení možnosť vrátiť preddavok do 10 dní od splnenia účelu môže znieť zmätočne. Vzhľadom na to, že je v odseku uvedená informácia, že je preddavok nutné vrátiť najneskôr do konca mesiaca, považujeme danú informáciu za dostatočnú. Nové, upravené ustanovenie, by malo jednoduchšie znenie a mohlo by priniesť pozitívne výsledky.

- Ďalším možným efektívnym zlepšením je poskytnutie platobnej karty Referátu správy, prevádzky a údržby majetku (ďalej ako „Referát majetku“). Pri kontrole mal práve Referát majetku najviac pochybení a ako sme sa počas kontroly dozvedeli zo vzájomnej komunikácie so zamestnancami MsÚ, má Referát majetku najviac poskytovaných preddavkov a vyúčtovaní počas roka. Platobná karta je efektívne riešenie, ktoré by odľahčilo viacero zamestnancov od administratívnej práce a zároveň by sa zamedzilo oneskorenému vracaniu preddavkov do pokladne.

5. ZÁVER KONTROLY

Kontrolu so zameraním „Kontrola pokladne Mestského úradu Pezinok za vybrané časové obdobie roku 2023“ uzatvárame so záverom, že pri výkone kontroly boli zistené nedostatky, ktoré sú podrobne popísané v texte správy a týkali sa nesúladu so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov a so Smernicou o obehu účtovných dokladov Mesta Pezinok č. 03/2021.

Kontrolné zistenia boli vedúcou finančného oddelenia MsÚ a prednostom MsÚ vzaté na vedomie. Zároveň boli akceptované odporúčania a návrhy na úpravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Na základe uvedeného sa rozhodli prijať také účinné opatrenia, ktoré odstránia zistené nedostatky a zamedzia do budúcnosti vzniku týchto nedostatkov.

V Pezinku 05.06.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. hlavný kontrolór mesta, podpis:

Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra, podpis:

Správu o výsledku kontroly č. 4/2024 zo dňa 05.06.2024 osobne prevzal Mgr. Peter Štetka, prednosta Mestského úradu v Pezinku, dňa 05.06.2024 čo potvrdzuje aj svojím podpisom.

Mgr. Peter Štetka, prednosta MsÚ, podpis:

Za referát financií a účtovníctva MsÚ bola so Správou o výsledku kontroly č. 4/2024 zo dňa 05.06.2024 oboznámená vedúca referátu financií a účtovníctva Ing. Jana Václavová, ktorej bolo odovzdané jedno vyhotovenie tejto správy, čo potvrdzuje svojím podpisom.

Ing. Jana Václavová

S výsledkom kontroly č. 4/2024 zo dňa 05.06.2024 bol oboznámený JUDr. Roman Mács, primátor mesta Pezinok, ktorému bol odovzdaný jeden exemplár výsledku Správy o kontrole pokladne Mestského úradu za vybrané časové obdobie roku 2023.

Rozdeľovník: 1x útvar HK
1x primátor mesta Pezinok
1x prednosta MsÚ
1x referát financií a účtovníctva