



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 12.12.2019

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

Zodpovedný predkladateľ / Felelős előterjesztő	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr
Vypracoval / Kidolgozta	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr

Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság	Dátum/dátum
Finančná komisia	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
Mestská rada/ Városi Tanács	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do rady

Obsah materiálu - Tartalom:

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívna správa o výsledkoch kontroly
3.	Informácie o prebiehajúcich kontrolách



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2019
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole č. 14/2019, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno.
2. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 06.12.2019.



I.
Informatívna správa z kontroly
č.14/ÚHK/2019

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2019, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 322/2019 zo dňa 27.06.2019, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a kontrolórky Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárközi
kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Mesto Komárno
Nám. gen. Klapku č.1
IČO: 00306525

Predmet kontroly:

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno – osvedčovanie.

Cieľom kontroly bolo zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia,
2. príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov dňa 28.11.2019 a ukončená dňa 04.12.2019 v pomocnej pokladni pre osvedčovanie podpisov a listín v Kancelárii prvého kontaktu, Odboru podpory a vnútornej prevádzky a po odňatí písomných podkladov na Útvare hlavného kontrolóra.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

- zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
- zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
- zák. č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v z.n.p.,
- Smernica č. 4/2019 pre obchodnú účtovníctvo v z.n.p.,
- Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly .

Kontrolné zistenia:

Ku kontrole bola predložená pokladničná kniha – osvedčovanie - za obdobie do 27. novembra 2019, ktorej súčasťou boli pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) za uvedené obdobie a dokumentácia z vykonaných inventarizácií.

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
- náhodná kontrola stavu pokladne
- overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly



1. Náhodná kontrola stavu peňažných prostriedkov

Počas výkonu kontroly bola dňa 28.11.2019 o 9,20 hod. vykonaná náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby K. N.

Kontrola bola zameraná na overenie, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Skutočný stav pokladničnej hotovosti zistený fyzickým prepočítaním:

Počet kusov														Stav hotovosti
Mince							Bankovky							
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1,00	2,00	5,00	10,00	20,00	50,00	100,00	200,00	416,00
0	0	0	4	8	10	4	20	3	11	2	2	1	0	
Stav v eur														
0,00	0,00	0,00	0,40	1,60	5,00	4,00	40,00	15,00	110,00	40,00	100,00	100,00	0,00	

Kontrolné zistenie:

Nedostatky ani rozdiel nebol zistený, fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom uvedeným v pokladničnej knihe

2. Vedenie pokladničnej agendy

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z písomnej dokumentácie pokladničnej agendy pomocnej pokladni pre osvedčovanie podpisov a listín z obdobia od 01.01.2019 do 27.11.2019.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme ako aj v dokladovej forme fyzickým založením do spisových šanónov uvedenej pomocnej pokladne, s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií za príslušný deň a priebežným uvádzaním konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

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 platbami správnych poplatkov za osvedčovanie podpisov a listín podľa sadzovníka správnych poplatkov vybraných obcou podľa zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkov v.z.p. Výdavkové pokladničné operácie súviseli iba s odvodom hotovosti do hlavnej pokladne.

Prekontrolované bolo dodržiavanie stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti, ktorý je v zmysle §19 ods.4 písm. c) Smernice pre obchodnú účtovníctvo stanovený vo výške 500,00 eur.

Podľa pracovnej náplne vedením pokladne je poverená K. N., ktorá má uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti v súlade s §182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a v zmysle §16 ods. 1 Smernice č. 4/2019 pre obchodnú účtovníctvo.

Kontrolné zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.



3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

V zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. bola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov k 31.12.2018, t.j. ku dňu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka. Inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

V kontrolovanom období od 01.01.2019 do 27.11.2019 bola v pomocnej pokladni pre osvedčovanie podpisov a listín vykonaná inventarizácia v zmysle § 15 písm.f) Smernice č. 4/2019 pre obeh účtovných dokladov len raz, a to ku dňu 22.11.2019.

Kontrolné zistenie:

Týmto nebolo dodržané vyššie uvedené ustanovenie smernice, nakoľko v smernici je určená povinnosť vykonávať inventarizáciu peňažných prostriedkov najmenej štyrikrát ročne.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán doporučuje určiť a dodržiavať určitý harmonogram lehôt na uskutočnenie inventarizácií, ktoré sa vykonávajú v zmysle ustanovenia § 15 písm.f) Smernice č. 4/2019 pre obeh účtovných dokladov.

4. Základná finančná kontrola

Z kontrolovanej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií v zmysle § 7 ods.2 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to vedúcim zamestnancom a pokladničkou s uvedením mena a priezviska, podpisu a dátumu vykonania základnej finančnej kontroly.

Vykonanie základnej finančnej kontroly je potvrdené na kontrolnom liste spoločne za jeden deň s vyznačením čísiel pokladničných dokladov, ktorých sa finančná kontrola týka. Kontrolné listy sú pripojené k pokladničným dokladom súvisiacimi s finančnými operáciami a dennej uzávierky pokladne.

Kontrolné zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

II.

Informácia o stave prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti prebiehajú nasledovné kontroly:

1. Kontrola č. 13/2019, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov pri vybavovaní petícií v podmienkach Mesta Komárno.
2. Kontrola č. 15/2019, predmetom ktorej je kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v podmienkach samosprávy Mesta Komárno v zmysle 431/2002 Z.z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a kontrola plnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku kontrolou č. 12/ÚHK/2016 u kontrolovaného subjektu MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525.

V Komárne dňa 06.12.2019

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór