



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 15.02.2024

**INFORMATÍVNA SPRÁVA**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**  
**za uplynulé obdobie**

**A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről**

**Útvar hlavného kontrolóra**

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

<b>Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság</b>	<b>Dátum/dátum</b>
<b>Finančná komisia</b>	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
<b>Mestská rada/ Városi Tanács</b>	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 kontrole č. 13/ÚHK/2023
3. Informáciu o prebiehajúcej kontrole ku dňu 08.02.2024



**Návrh uznesenia - Határozati javaslat:**

**Návrh na uznesenie č. ..../2024**  
**k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

**Mestské zastupiteľstvo v Komárne**

**Berie na vedomie**

1. Informatívnu správu o kontrole č. 13/2023, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno v pomocnej pokladni na zbernom dvore.
2. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 08.02.2024.



**I.**  
**Informatívna správa z kontroly**  
**z kontroly Č.13/ÚHK/2023**

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 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 227/2023 zo dňa 29.06.2023, Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fűriová - kontrolórka  
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 v pomocnej pokladni na zbernom dvore.

**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 dňa 21.11.2023 v pomocnej pokladni na zbernom dvore v Komárne.

**Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

1. zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
4. zák. č. 79/2015 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
5. zák. č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.,
6. VZN č. 9/2016 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi v znení neskorších VZN,
7. VZN č.16/2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Komárno,
8. Smernica č. 3/2022 pre obeh účtovných dokladov v znení Dodatku č.1,
9. Smernica č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly v znení Dodatku č.1.



### Kontrolné zistenia:

Ku kontrole v kontrolovanom období roky 2022 - 2023 bola predložená nasledovná písomná dokumentácia: pokladničná kniha vedená od 21.1.2022 do 21.11.2023, účtovné a prvotné doklady a dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami, ktorí sú zodpovední za zverené hodnoty.

#### **Cieľom kontroly bolo:**

- overiť oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií, t.j. dohody o hmotnej zodpovednosti,
- kontrola inventarizácie pokladne,
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy,
- kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov,
- kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne,
- kontrola stavu pokladne,
- overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly.

#### **1. Kontrola stavu peňažných prostriedkov**

Počas výkonu kontroly bola dňa 21.11.2023 vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby.

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.

Pri kontrole stavu pokladničnej hotovosti bol posledný zápis v pokladničnej knihe dňa 21.11.2023 na základe príjmového pokladničného dokladu č. 0408346 na sumu 16,50 eur so zostatkom 184,50 eur.

#### **Stav finančnej hotovosti v pokladni:**

Mince								Bankovky							Stav hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	
-	-	-	2	9	11	9	4	2	4	3	1	-	-	-	<b>184,50</b>
Stav v EUR															
0,-	0,-	0,-	0,20	1,80	5,50	9,-	8,-	10,-	40,-	60,-	50,-	0,-	0,-	0,-	<b>EUR</b>

#### **Kontrolné zistenie:**

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

#### **2. Vedenie pokladničnej knihy**

V pomocnej pokladni zberného dvora bola kontrolou výberovým spôsobom overená správnosť vedenia pokladničného denníka, správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov a dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu v pokladni podľa vnútorného predpisu.

V kontrolovanom období pokladničné operácie príjmového charakteru súviseli s platbami poplatkov za drobné stavebné odpady podľa sadzby poplatku stanoveného vo VZN č. 16/2019 v súlade s ustanovením § 78 ods. 1 písm. d) zákona o miestnych daniach.



Výdavkové pokladničné operácie súviseli iba s odvodom hotovosti do hlavnej pokladne.

Pokladničná kniha je ručne vedená, je v nej zaznamenaný dátum príjmu a výdaja peňažných prostriedkov, číslo pokladničného dokladu (príjmového alebo výdavkového pokladničného dokladu) a číslo dokladu – protokolu o vážení, v opise platby je uvedené meno osoby, od ktorej bol prijatý poplatok vybraný za príslušný deň / príp. meno zamestnanca pri odvode finančných prostriedkov do pokladne MsÚ, suma prijatej alebo vydanej hotovosti a aktuálny zostatok pokladničnej hotovosti po uskutočnenom pohybe peňažných prostriedkov.

U pokladničných dokladoch bola preverená vecná a formálna správnosť účtovných dokladov podľa §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia, číselne na seba nadväzujú a obsahujú podpis zodpovedného zamestnanca.

Prekontrolovaný bol odvod pokladničnej hotovosti nad stanovený pokladničný limit, ktorý je v zmysle §19 ods.4 písm. d) Smernice č. 3/2022 pre obeh účtovných dokladov stanovený vo výške 200,- eur.

So zamestnancami, ktorý sú zodpovedný za príslušnú pomocnú pokladňu, sú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle §182 Zákonníka práce.

**Kontrolné zistenie:**

*Pomocná pokladňa zberného dvora bola zriadená dňa 20. júna 2022, t.j. od otvorenia prevádzky zberného dvora.*

*Po uzávierke roka 2022 bola celá pokladničná hotovosť v sume 123,50 eur odvedená do pokladne č.1 Mestského úradu Komárno.*

*Kontrolou bol zistený formálny nedostatok, a to že pri vykonávaní pokladničných operácií dvoma zamestnancami nie je prevzatie pokladne vyznačené zápisom v pokladničnej knihe a nevykonáva sa ani denná uzávierka, pokladničná kniha je vedená súvisle za celý rok.*

**3. Základná finančná kontrola**

Smernica č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly upravuje základné princípy vykonávania finančnej kontroly nadväzne na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach Mesta Komárno.

Postup výkonu základnej finančnej kontroly finančných operácií vykonávaných v pokladni je upravený §6 bod 5. uvedenej smernice, podľa ktorého sa overenie finančných operácií realizovaných v pokladni najviac za jeden deň, vyznačia na tzv. kontrolnom liste.

**Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou bolo zistené, že v pomocnej pokladni zberného dvora nie je vôbec vykonávaná základná finančná kontrola.*

*Kontrolovaný subjekt nedodržiava ustanovenie §7 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a príslušného ustanovenia vnútornej smernice.*

**4. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti**

Povinnosť inventarizovať majetok a záväzky vyplýva z ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Aj ustanovenie § 8 ods. 4 zákona požaduje vykonať inventarizáciu, lebo účtovníctvo je vtedy preukázateľné, ak sú všetky účtovné záznamy preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Podľa § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka overuje inventarizáciou, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

To znamená, že inventarizáciou pokladnice sa overuje, či skutočný stav v jednotlivých pokladniciach zodpovedá stavu vykázanému v účtovníctve.

Pri inventarizácii postupuje účtovná jednotka podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.



zákona o účtovníctve ukladá vykonať inventarizáciu pokladnice ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Interná Smernica pre obeh účtovných dokladov č. 3/2022 v §15 písm f) taktiež ukladá vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov v termíne podľa ZÚ v pokladniach vymenovaných v §14 smernice.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolou bolo zistené, že v pomocnej pokladni zberného dvora nebola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov k 31.12.2022.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v účtovníctve nemá vytvorený analytický účet pre pomocnú pokladňu zberného dvora, a tým nesleduje a neúčtuje oddelene pohyb v tejto pokladnici.

Kontrolovaný subjekt nepostupuje podľa príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a podľa opatrenia MF o postupoch účtovania.

**Odporúčanie:**

*Kontrolný orgán odporúča prijať účinné opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov a zamestnancov v prevádzke zberného dvora oboznámiť s príslušnými internými predpismi, poučiť o prehľadnom vedení pokladničnej knihy, o vykonávaní dennej uzávierky a jej vyznačení v pokladničnej knihe a zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly.*

Na nezávažné drobné a formálne nedostatky boli zamestnanci kontrolným orgánom upozornení.

**Kontrolovanému subjektu bolo v návrhu správy uložené:**

- v súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. predložiť písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.12.2023;
- v súlade s § 20 ods. 2 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole a audite splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v lehote do 15.01.2024.

Návrh správy z kontroly bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 04.12.2023.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy v lehote do 11.12.2023.

Kontrolovaný subjekt nepodal v stanovenom termíne námietky.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 12.12. 2023

## **II.**

### **Informácia o prebiehajúcich kontrolách**

V súčasnosti prebieha kontrola č. 02/2024, predmetom ktorej je Kontrola hospodárenia s majetkom mesta Komárno – prenájom nebytových priestorov a pozemkov.

V Komárne dňa 08.02.2024

**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór