



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

SPRÁVA **o výsledku kontroly na mieste**

Na základe plánu kontrolnej činnosti a uznesení Mestského zastupiteľstva v Podolínci č. 363/2021 zo dňa 29.6.2021 a uznesenia č. 412/2021 zo dňa 13.12.2021 som od 1.10.2021 do 26.5.2022 vykonával kontrolu

Pokladničnej agendy mesta za obdobie rokov 2019-2020 a 1.polroka 2021 ,

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Cieľom kontroly na mieste bolo skontrolovať pokladničnú agendu povinnej osoby za kalendárne roky 2019, 2020 a prvý polrok 2021.

Kontrolou boli overované :

- pokladničné doklady
- pokladničné knihy
- dokumenty, ktoré boli súčasťou dokladov
- vnútorný predpis súvisiaci s disponibilným zostatkom v pokladniach
- uznesenia súvisiace s výškou príspevku na jedno hlavné jedlo dôchodcom

1. Centrálna pokladňa

1.1. Rok 2019

1.1.1. Pokladničné doklady – príjem

Príjmové pokladničné doklady, ktoré sú evidované v pokladničnej knihe boli účtované v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nemám žiadne výhrady voči uvedeným dokladom.

1.1.2. Pokladničné doklady – výdaj

Pri kontrole výdajových pokladničných dokladov evidovaných v pokladničnej knihe som zistil následovné skutočnosti, ktoré sú podrobne uvádzané v tabuľke č.1



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Tabuľka č. 1 – výdajové pokladničné doklady

Dátum	Doklad	Popis výdaja	Suma v €	Poznámka
24.04.19	315	Dialničná známka Dacia Duster - hasiči	50,00	nie je nevyhnutná ročná známka
24.04.19	321	Nábytková pivná zostava	99,99	daňový doklad na zamestnanca
03.05.19	464	Sviatok sv.Floriána - strava	268,80	zúčastnených 29, FA na 40 ks
02.09.19	1589	Oprava autoskla	40,00	daňový doklad na občana mesta
14.10.19	1861	Úcta k starším-stravné	182,40	57 ks - chýba prezenčná listina
30.12.19	2297	Darčekový kôš-kult.komisla	48,67	slivovica Bošacka 13,99 €

1.1.3. Pokladničná kniha – stavy

Na základe vnútornej smernice (bod č. 18) denný limit pokladnice je 3000,- €. Peňažné prostriedky nad hodnotu 3000,- € odvádza pokladník na príslušný účet mesta v peňažnom ústave. Kontrolou stavov pokladničnej knihy som zistil v mnohých prípadoch nerešpektovanie denného limitu pokladne. Prekročenie povoleného denného limitu je podrobne uvedené v tabuľke č.2

Tabuľka č. 2 – prekročené denné limity pokladne

Január	01.01.19	10.01.19	11.01.19						
Stav	1374,72	3008,71	3272,97						
Február	04.02.19	05.02.19	07.02.19	08.02.19	11.02.19	12.02.19	20.02.19	25.02.19	28.02.19
Stav	3038,94	3133,90	4011,44	3028,65	5149,17	5166,24	3069,64	3109,78	3413,86
odvod na BÚ						-3500,00			
Stav						1664,74			
Marec	01.03.19	08.03.19	11.03.19	12.03.19	29.03.19				
Stav	3413,86	6560,19	3957,24	4857,27	9335,79				
odvod, prevod		-4000,00	2300,00						
Stav		2560,19	6257,24						
Apríl	01.04.19	03.04.19	08.04.19						
Stav	9335,79	10255,70	3362,17						
odvod na BÚ		-7000,00							
Stav		3255,70							
Máj	17.05.19	30.05.19							



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Stav	3966,01	10244,60							
odvod na BÚ		-8000,00							
Stav		2244,60							
Jún	03.06.19	07.06.19	21.06.19						
Stav	3124,75	4365,18	4429,74						
Júl	04.07.19	08.07.19	09.07.19	17.07.19					
Stav	6230,88	2548,34	3161,36	5392,45					
August	21.08.19	30.08.19							
Stav	3271,65	3994,93							
September	05.09.19	11.09.19							
Stav	5135,16	5341,82							
odvod na BÚ		-3000,00							
Stav		2341,82							
Október	04.10.19	18.10.19							
Stav	3050,09	4459,12							
odvod,prevod	2950,00	1800,00							
Stav	6220,94	6259,12							
November	29.11.19								
Stav	4400,60								
December	05.12.19	31.12.19							
Stav	5492,33	4662,90							

1.2. Rok 2020

1.2.1. Pokladničné doklady – príjem

Príjmové pokladničné doklady, ktoré sú evidované v pokladničnej knihe boli účtované v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V dvoch prípadoch suma príjmu prekročila denný povolený limit pokladne – uvedené v tabuľke č. 3

Tabuľka č. 3 – príjmové pokladničné doklady

Dátum	Doklad	Popis výdaja	Suma v €	Poznámka
03.07.20	1250	Príjem za predaj pozemku	3921,00	max. limit pokladne 3000,- €
08.07.20	1285	Príjem za predaj domu	3196,00	max. limit pokladne 3000,- €



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

1.2.2. Pokladničné doklady – výdaj

Pri kontrole výdajových pokladničných dokladov evidovaných v pokladničnej knihe som zistil následovné skutočnosti, ktoré sú podrobne uvádzané v tabuľke č.4

Tabuľka č. 4 – výdajové pokladničné doklady

Dátum	Doklad	Popis výdaja	Suma v €	Poznámka
14.01.20	73	Slávnostné menu (Fa 200003)	252,00	70 ks - chýba prez. listina
17.02.20	258	Uvítanie detí-darček pre ZPOZ	18,70	účet 5016161 (prečo nie 513)
19.02.20	267	Prac. odevy, obuv	60,00	rovnaký pracovník iná suma
26.02.20	287	Prac. odevy, obuv	65,80	rovnaký pracovník iná suma
10.08.20	1431	Obrusy MsKs (faktúra+príjm.doklad)	200,00	za tovar doklad z RP-nie vypísaný
10.11.20	1874	Prac.odevy-dámska bunda CA	27,99	obchod Takko Fashion
01.12.20	1977	Krémové figúrky na Mikuláša	300,84	účet 501 (prečo nie 513)

1.2.3. Pokladničná kniha – stavy

Na základe vnútornej smernice (bod č. 18) denný limit pokladnice je 3000,- €. Peňažné prostriedky nad hodnotu 3000,- € odvádza pokladník na príslušný účet mesta v peňažnom ústave.

Kontrolou stavov pokladničnej knihy som zistil v mnohých prípadoch nerešpektovanie denného limitu pokladne.

Prekročenie povoleného denného limitu je podrobne uvedené v tabuľke č.5

Tabuľka č. 5 – prekročené denné limity pokladne

Január	07.01.20	08.01.20					
Stav	5394,79	3084,80					
Február	03.02.20	10.02.20	28.02.20				
Stav	3038,94	3219,44	4931,67				



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Marec	02.03.20	10.03.20	31.03.20				
Stav	3765,68	3351,49	5977,06				
Apríl	06.04.20	08.04.20	30.04.20				
Stav	7105,64	3292,37	5550,84				
výpl.miezd, ost.	-4912,52						
Stav	2193,12						
Máj	05.05.20	11.05.20	13.05.20	18.05.20	19.05.20	21.05.20	29.05.20
Stav	6371,61	3508,33	6919,48	7959,52	8218,87	3100,31	9908,62
výpl.miezd,ost.	-4250,72				-6000,00		
Stav	2120,89				2218,87		
Jún	01.06.20	05.06.20	15.06.20	30.06.20			
Stav	11593,31	3008,62	12287,99	5895,46			
odvod na BÚ	-6500,00		-8050,00				
Stav	4943,31		4237,99				
Júl	03.07.20	15.07.20	16.07.20				
Stav	10665,97	16377,38	16007,64				
výpl.miezd,ost.			-14830,00				
Stav			1177,64				
August	05.08.20	06.08.20	26.08.20				
Stav	5089,80	3020,74	8289,58				
odvod na BÚ			-5480,00				
Stav			2809,58				
September	07.09.20	28.09.20	30.09.20				
Stav	3833,11	3024,67	3938,50				
ost.výdaje	-2606,91						
Stav	1226,20						
Október	29.10.20						
Stav	5087,75						
November	30.11.20						
Stav	9333,83						
December	03.12.20	28.12.20	31.12.20				
Stav	5669,45	9613,18	4568,58				
odvod na BÚ		-5260,00					
Stav		4353,18					



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

1.3. Prvý polrok 2021

1.3.1. Pokladničné doklady – príjem

Príjmové pokladničné doklady, ktoré sú evidované v pokladničnej knihe boli účtované v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nemám žiadne výhrady voči uvedeným dokladom.

1.3.2. Pokladničné doklady – výdaj

Pri kontrole výdajových pokladničných dokladov evidovaných v pokladničnej knihe som zistil následovné skutočnosti, ktoré sú podrobne uvádzané v tabuľke č.6

Tabuľka č. 6 – výdajové pokladničné doklady

Dátum	Doklad	Popis výdaja	Suma v €	Poznámka
24.03.21	235	Dotácia po požiari rod.domu	300,00	chýbajúce vyúčtovanie
10.06.21	1072	Nákup vápna na futb.ihrisko	8,60	aký účel
16.06.21	1128	Semená trávy, farby, štetec, riedidlo	48,40	futbalové ihrisko (pre MŠK ?)
17.06.21	1128	Občerstvenie-chodník Sovia Poľana	25,91	kult.komisia (501 prečo nie 513)
21.06.21	1162	Občerstvenie-chodník Sovia Poľana	60,71	kult.komisia (501 prečo nie 513)
22.06.21	1175	Občerstvenie na komisiu	16,12	

1.3.3. Pokladničná kniha – stavy

Na základe vnútornej smernice (bod č. 18) denný limit pokladnice je 3000,- €. Peňažné prostriedky nad hodnotu 3000,- € odvádza pokladník na príslušný účet mesta v peňažnom ústave. Kontrolou stavov pokladničnej knihy som zistil v mnohých prípadoch nerespektovanie denného limitu pokladne. Prekročenie povoleného denného limitu je podrobne uvedené v tabuľke č.7



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíne

Tabuľka č. 7 – prekročené denné limity pokladne

Január	01.01.21	05.01.21	19.01.21	25.01.21	29.01.21	
Stav	4568,58	3184,21	5585,33	4509,36	4906,46	
Február	01.02.21	04.02.21	15.02.21	26.02.21		
Stav	4612,46	2789,88	3383,68	5460,50		
Marec	24.03.21	25.03.21	31.03.21			
Stav	6114,30	6117,30	2645,23			
odvod na BÚ		-4550,00				
Stav		1567,30				
Apríl	06.04.21	13.04.21	15.04.21	28.04.21		
Stav	3242,89	3151,50	6002,40	3917,34		
výpl.miezd, ost.			-5040,00			
Stav			962,40			
Máj	03.05.21	06.05.21	11.05.21	19.05.21	26.05.21	31.05.21
Stav	4364,79	3192,58	5711,24	3782,35	8561,93	2324,43
výpl.miezd,ost.					-7190,00	
Stav					1371,93	
Jún	02.06.21	08.06.21	09.06.21	23.06.21	30.06.21	
Stav	3109,60	3189,26	3390,48	3238,80	4095,54	
odvod na BÚ	-6500,00		-2210,00			
Stav	4943,31		1180,48			

Dňa 29.1.2021 bola prevedená fyzická inventarizácia pokladne a v zápise je uvedený stav **4931,41 €** čo nekorešponduje so stavom k 29.1.2021 v pokladničnej knihe (**4906,46 €**) .

Dňa 31.3.2021 bola prevedená fyzická inventarizácia pokladne a v zápise je uvedený stav 2645,23 € čo korešponduje so stavom k 31.3.2021 v pokladničnej knihe (2645,23 €).

Dňa 30.6.2021 bola prevedená fyzická inventarizácia pokladne a v zápise je uvedený stav **4095,54 €** čo korešponduje so stavom k 30.6.2021 v pokladničnej knihe (**4095,54 €**).

Pri inventúre sa neberie do úvahy zostatok v pokladni podľa vnútornej smernice (**3000,- €**)



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

2. Vedľajšia pokladňa

2.1. Roky 2019, 2020 a 1. polrok 2021

2.1.1. Pokladničné doklady – príjem

Príjmové pokladničné doklady, ktoré sú evidované v pokladničnej knihe boli účtované v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nemám žiadne výhrady voči uvedeným dokladom.

2.1.2. Pokladničné doklady – výdaj

Výdajové pokladničné doklady, ktoré sú evidované v pokladničnej knihe boli účtované v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nemám žiadne výhrady voči uvedeným dokladom.

2.1.3. Pokladničná kniha – stavy

Na základe vnútornej smernice (bod č. 18) denný limit pokladnice je 3000,- €. Peňažné prostriedky nad hodnotu 3000,- € odvádza pokladník na príslušný účet mesta v peňažnom ústave. Kontrolou stavov pokladničnej knihy som zistil v mnohých prípadoch nerešpektovanie denného limitu pokladne. Prekročenie povoleného denného limitu je podrobne uvedené v tabuľkách č.8,9 a 10.

Tabuľka č. 8 – prekročené denné limity pokladne v roku 2019

Apríl	29.04.19	30.04.19		
Stav	3069,29	5449,69		
odvod do CP		-3950,00		
Stav		1499,69		
Máj	03.05.19	09.05.19	09.05.19	13.05.19
Stav	5915,34	9586,02	7402,03	3077,01
odvod na BÚ, ost.		-2171,99	-6350,00	-2850,00
Stav		7414,03	1052,03	884,38
Jún	18.06.19	21.06.19		
Stav	3295,31	3670,28		
odvod do CP		-2700,00		
Stav		970,28		



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Júl	31.07.19			
Stav	4526,95			
odvod na BÚ	-3000,00			
Stav	1526,95			
December	10.12.19			
Stav	3446,30			

Tabuľka č. 9 – prekročené denné limity pokladne v roku 2020

Jún	03.06.20	11.06.20	30.06.20
Stav	3100,67	4325,42	3308,88
odvod do CP		-3550,00	
Stav		775,42	
Júl	10.07.20		
Stav	3755,64		
odvod do CP	-3050,00		
Stav	705,64		
December	16.12.20		
Stav	3191,16		
odvod do CP	-2800,00		
Stav	391,16		

Tabuľka č. 10 – prekročené denné limity pokladne v 1. polroku 2021

Január	28.01.21			
Stav	3756,69			
odvod na BÚ	-3000,00			
Stav	756,69			
Marec	15.03.21	16.03.21	18.03.21	31.03.21
Stav	4029,07	6872,68	7603,69	929,15
odvod na BÚ			-6050,00	
Stav			1553,69	
Jún	22.06.21	30.06.21		
Stav	3006,20	4282,24		

Dňa 30.6.2021 bola prevedená fyzická inventarizácia pokladne a v zápise je uvedený stav **4282,24 €** čo korešponduje so stavom k 30.6.2021 v pokladničnej knihe (**4282,24 €**).

Pri inventúre sa neberie do úvahy zostatok v pokladni podľa vnútornej smernice (**3000,- €**)



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

3. Pokladňa správy bytov

3.1. Roky 2019, 2020 a 1. polrok 2021

3.1.1. Pokladničné doklady – príjem

Príjmové pokladničné doklady, ktoré sú evidované v pokladničnej knihe boli účtované v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nemám žiadne výhrady voči uvedeným dokladom.

3.1.2. Pokladničné doklady – výdaj

Výdajové pokladničné doklady, ktoré sú evidované v pokladničnej knihe boli účtované v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nemám žiadne výhrady voči uvedeným dokladom.

3.1.3. Pokladničná kniha – stavy

Na základe vnútornej smernice (bod č. 18) denný limit pokladnice je 3000,- €. Peňažné prostriedky nad hodnotu 3000,- € odvádza pokladník na príslušný účet mesta v peňažnom ústave. Kontrolou stavov pokladničnej knihy som zistil v mnohých prípadoch nerešpektovanie denného limitu pokladne. Prekročenie povoleného denného limitu je podrobne uvedené v tabuľkách č.11,12,13.

Tabuľka č. 11 – prekročené denné limity pokladne v roku 2019

Júl	23.07.19	24.07.19	29.07.19	31.07.19
Stav	3110,86	3056,09	3252,25	3312,34
odvod do CP - prečo ?				-3000,00
Stav				312,34
November	14.11.19	15.11.19	20.11.19	
Stav	2159,72	7481,02	4686,95	
zábezp.+nájom Lesná	5321,30	7752,63		
Stav	7481,02	15233,65		
odvod na BÚ		-10850,00	-4350,00	
Stav		4383,65	336,95	
December	16.12.19	17.12.19	18.12.19	19.12.19
Stav	3341,06	3967,39	4109,39	
odvod na BÚ				-3800,00
Stav				309,39



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Tabuľka č. 12 – prekročené denné limity pokladne v roku 2020

Máj	25.05.20	29.05.20		
Stav	3032,04	3544,07		
odvod na BÚ		-3400,00		
Stav		144,07		
Jún	24.06.20	26.06.20	30.06.20	
Stav	3206,98	3374,78	3753,91	
Júl	03.07.20	27.07.20	31.07.20	
Stav	3206,98	3045,88	3513,71	
odvod na BÚ	-3200,00			
Stav	553,91			
August	07.08.20	10.08.20	17.08.20	26.08.20
Stav	3667,71	3750,32	4453,08	6295,64
odvod na BÚ				-5800
Stav				495,64
September	18.09.20	29.09.20		
Stav	3467,11	4487,90		
odvod na BÚ		-3700,00		
Stav		787,90		
Október	19.10.20	20.10.20		
Stav	3436,23	3575,23		
odvod na BÚ		-3140,00		
Stav		435,23		
November	18.11.20	20.11.20	25.11.20	26.11.20
Stav	3355,50	3948,57	4158,57	4158,57
odvod na BÚ				-4100,00
Stav				58,57
December	18.12.20	21.12.20	22.12.20	28.12.20
Stav	3933,45	4061,45	4273,30	4273,30
odvod na BÚ				-3700,00
Stav				573,30

Tabuľka č. 13 – prekročené denné limity pokladne v 1. polroku 2021

Január	26.01.21	28.01.21				
Stav	3080,00	3880,00				
odvod na BÚ		-3400,00				



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíne

Stav		480,00				
Marec	12.03.21	15.03.21	16.03.21	17.03.21	19.03.21	
Stav	3041,30	3617,48	3893,25	4209,00	4470,76	
odvod na BÚ					-3490,00	
Stav					980,76	
Apríl	19.04.21	20.04.21	21.04.21	26.04.21	28.04.21	30.04.21
Stav	3066,05	3203,05	3266,91	3437,04	3697,50	4074,30
odvod na BÚ						-3250,00
Stav						824,30
Máj	19.05.21	21.05.21	24.05.21	26.05.21		
Stav	3146,15	3398,95	3556,95	3681,95		
odvod na BÚ				-2850,00		
Stav				831,95		
Jún	23.06.21	29.06.21	30.06.21			
Stav	3028,01	3198,14	3488,37			

4. Záver

Prevedenou kontrolou a vyššie uvedenými skutočnosťami som zistil nedostatky, ktoré sa vyskytli v jednotlivých kontrolovaných obdobiach rokov 2019, 2020 a prvého polroka 2021. Odporúčania, ktoré navrhujem :

Kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por.č.	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia
1.	Nákup ročnej diaľničnej známky-hasiči	Prehodnocovať či je opodstatnená kúpa celoročnej známky a zároveň nákup realizovať z prostriedkov hasičov-transfer (vyúčtovať to s inými dokladmi v nejakom intervale)
2.	Nákup na faktúru na inú osobu a hotovostná platba	Pri kúpe tovarov a služieb dbať na správne zadanie adresy odberateľa t.j. mesto
3.	Občerstvenie a stravné na akciách mesta (sv.Florián, Hubert a pod.) rovnako aj komisie mesta	Dbáť na prezenciu účastníkov aby nebol rozdiel medzi celkovým počtom zúčastnených a fakturáciou počtu stravníkov
4.	Vyúčtovanie cestovných výdajov pri použití súkromného mot.vozidla-hasiči	Doložiť TP použitého motorového vozidla aby bola jasná spotreba PHM podľa TP. Počet odjazdených kilometrov uvádzať podľa skutočného počtu kilometrov.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíne

5.	Honorár „Deň sv. Huberta“ 22.9.2019 výdaj z pokladne 3.10. (poľovné združenie)	Odporúčam aby financovanie takýchto akcií bolo prostredníctvom mikrodotácie
6.	Nákup ochranných odevov, obuvi	Stanoviť pre jednotlivé profesie maximálnu výšku ochranných prostriedkov tak aby neboli rozdiely v nákupných cenách
7.	Nákup sladkostí na akcie mesta (deň detí, Mikuláš, preteky a pod.)	V rozpočte mesta jasne definovať z akej rozpočtovej položky sa tieto akcie budú financovať (501,513)
8.	Nákup tovaru na rôznych akciách	Dbáť na dodržiavanie zákona č. 289/2008 Z.z. o používaní registračnej pokladne. Kupované tovary a platba v hotovosti výhradne s účtenkou z RP od dodávateľa tovaru
9.	Nákup materiálu na futbalové ihrisko	V doklade uviesť či je to pre akciu mesta alebo pre účely MŠK nakoľko MŠK dostáva dotáciu z mesta prostredníctvom transferu a schváleného rozpočtu mesta
10.	Prekročené denné limity pokladnic mesta	Vo vnútornej smernici stanoviť denné limity tak aby nedochádzalo k ich prekročeniu. Rovnako aby sa denné limity aj dodržiavali a nie len stanovili
11.	Inventúra stavu v pokladni	Pri vykonávaní fyzickej inventúry stavov v pokladni kontrolovať konečný stav pokladničnej knihy, účtu a povoleného denného limitu
12.	Prevod prostriedkov z pokladne správy bytov do centrálnej pokladne	Neprevádzať prostriedky správy bytov do centrálnej pokladne ale odvádzať prostriedky na bežný účet správy bytov.

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 1.6.2022

Povinná osoba podala / ~~nepodala~~ * v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a v lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola povinná osoba v lehote do **15.6.2022** predložiť písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, čo aj povinná osoba urobila dňa **8.6.2022**.



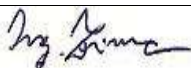
MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Zoznam príloh:

Vyjadrenie povinnej osoby k zisteným skutočnostiam

V Podolínci dňa 12.6.2022

Zodpovedný zamestnanec Ing. Juraj Zima, hlavný kontrolór mesta	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať je / nie je možné pokračovať je / nie je potrebné vymáhať *
	Dátum: 12.6.2022 Podpis 

*/ nehodiace sa preškrtnúť



MESTO PODOLÍNEC
Nám. Mariánske 3/3, 065 03 Podolíneec

Ing. Juraj Zima
hlavný kontrolór mesta
Nám. Mariánske 3
065 03 Podolíneec

Naša značka:
3071/62/2022-2

Vaša značka:

Vybavuje:
Mgr. Jaroslav Seman

V Podolínci dňa:
08.06.2022

VEC

Vyjadrenie ku kontrole a prijaté opatrenia

Mesto Podolíneec berie na vedomie návrh správy o výsledku kontroly na mieste, ktorú vykonal hlavný kontrolór mesta na základe uznesení MsZ č. 363/2021 zo dňa 29.6.2021 a č. 412/2021 zo dňa 13.12.2021.

1. Vyjadrenie a prijaté opatrenia k zisteným nedostatkom

Dátum	Vyjadrenie	Opatrenia
Rok 2019 – centrálna pokladňa - výdavkové doklady		
24.04.2019	bez námietok	- medzičasom došlo k zmene osôb zodpovedných za prevádzku motorových vozidiel DHZM; nový veliteľ bol informovaný o tomto zistení a o potrebe zváženia časovej hodnoty diaľničnej známky termín: stály zodp: veliteľ DHZM
24.04.2019	tovar objednaný cez internetový obchod ; majetok je riadne evidovaný v účtovníctve	- zamestnanci budú poučení o spôsobe vystavovania objednávok termín: po prerokovaní správy v MsZ zodp: prednosta MsÚ
24.04.2019	pohostenie bolo objednané u dodávateľa podľa počtu pozvaných osôb, rozdiel spôsobila neohlásená neúčasť pozvaných	bez opatrení
02.09.2019	ide o náhradu škody spôsobenej pri kosení, mesto preplácalo náklady vynaložené na opravu	bez opatrení
14.10.2019	bez námietok	- pri úhrade výdavkov alebo vyúčtovaní záloh organizáciám napojeným na rozpočet mesta vyžiadať kópiu prezenčnej listiny termín: stály zodp: pokladníčka
30.12.2019	výdavok z repre fondu ako súčasť darčkového koša pre spevácky zbor pri príležitosti výročia založenia	bez opatrení

Dátum	Vyjadrenie	Opatrenia
Rok 2020 – centrálna pokladňa - výdavkové doklady		
24.04.2019	bez námietok	- pri úhrade výdavkov alebo vyúčtovaní záloh organizáciám napojeným na rozpočet mesta vyžiadať kópiu prezenčnej listiny termín: stály zodp: pokladníčka
17.02.2020	- ZPOZ má rozpočtované výdavky na všeobecný materiál v programe č.3 rozpočtu mesta	Bez opatrení
19.02.2020 26.02.2020	- chyba pokladníčky	- dôsledne kontrolovať predložené doklady za nákup pracovných odevov a preplácať ich len do výšky stanovenej vnútornou smernicou termín: stály zodp: pokladníčka
10.08.2020	- príjmový doklad bol považovaný za potvrdenie o prijatí hotovosti predajcom, účtovným dokladom je faktúra	bez opatrení
10.11.2020	- výdavok je z dotácie na činnosť TSP a je v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie, na základe ŽoP bol refundovaný	bez opatrení
01.12.2020	- mikulášsky balíček pre zamestnancov; repre fond bol vyčerpaný	bez opatrení

Dátum	Vyjadrenie	Opatrenia
1. polrok 2021 – centrálna pokladňa - výdavkové doklady		
24.03.2021	- dotácia bola riadne vyúčtovaná, vyúčtovanie priložené pri žiadosti na uctárni	bez opatrení
10.06.2021	- vápno pre potreby MsP na dezinfekciu čiernych skládok	bez opatrení
16.06.2021	- materiál na rekonštrukciu detského ihriska na sídlisku Ul. Sládkovičova – rekonštrukcia svojpomocne občanmi, mesto poskytlo materiál	bez opatrení
17.06.2021 21.06.2021	- organizátorom slávnostného otvorenia chodníka bola kultúrna komisia ktorá má rozpočtované výdavky na všeobecný materiál v programe č.8 rozpočtu mesta	bez opatrení
22.06.2021	- nákup potravín na chlebičky , spojené rokovanie dvoch komisií v neskorom popoludňajšom čase	- bez opatrení

2. Vyjadrenie a prijaté opatrenia k prekročeným zostatkom v pokladni

Kontrolou stavov pokladničnej knihy bolo zistené opakované prekročenie denného limitu pokladne. K prekročeniu limitu dochádza hlavne z dôvodov:

a) potreby zhromaždenia finančných prostriedkov na výplaty miezd v hotovosti,

- b) prijatia hotovostných úhrad za predaj majetku,
- c) prevodu zostatku z vedľajšej pokladne do hlavnej pokladne,
- d) nepozornosťou pokladníčky

Dôvody uvedené v písm. a) – c) považujeme za objektívne a od 1.1.2022 bola vo vnútornej smernici upravená výška denného limitu na 5 000 € a zadefinovaná možnosť krátkodobého prekročenia tohto limitu. Dôvod uvedený v písm. d) je pochybenie pokladníčky.

Opatrenia:

1. Predvídať vývoj stavu pokladne podľa obdobia v danom mesiaci a dôsledne dodržiavať ustanovenia vnútornej smernice.

Zodp: pokladníčky Termín: stály

2. Prevod zostatku z vedľajšej pokladne do hlavnej pokladne realizovať iba pod podmienkou neprekročenia denného limitu pokladne, v opačnom prípade vložiť zostatok vedľajšej pokladne na účet v banke.

Zodp: pokladníčky Termín: stály

3. Fyzickú inventarizáciu pokladne nevykonávať formálne, dôsledne porovnať zistený skutkový stav s účtovným stavom hotovosti a zároveň zhodnotiť aj dodržanie denného limitu v čase konania inventarizácie.

Zodp: pokladníčky a poverení členovia inv. komisie Termín: stály

Mgr. Jaroslav Seman
primátor mesta