HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA PODOLÍNEC
Mesto Podolínec, Nám. Mariánske 3/3, 065 03 Podolínec

Správa o výsledkoch kontroly hlavnej kontrolórky Mesta Podolínec

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) Vám predkladám správu o výsledku kontroly hlavnej kontrolórky Mesta Podolínec týkajúcej sa následnej kontroly vecnej a formálnej správnosti dodávateľských faktúr a ich úhrad v subjekte Mesto Podolínec za obdobie od 1.1.2023 do 31.7.2023.

Kontrola bola vykonávaná na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Podolínec na 2. polrok 2023 schváleného uznesením č. 126/2023 zo dňa 28.09.2023.

Predmet kontroly:
Následná kontrola vecnej a formálnej správnosti dodávateľských faktúr a ich úhrad v subjekte Mesto Podolínec za obdobie od 1.1.2023 do 31.7.2023.

Legislatívny rámec:
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve),
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12.12.2022 č. MF014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „postupy účtovania“).

Zistené nedostatky:

DF č. 202300005, DF č. 20230008, DF č. 202300054 a ďalšie
- ide o zálohovú faktúru, zálohová faktúra nie je daňový doklad, odporúčam viesť zálohové faktúry samostatne so samostatným číselným radom.

DF č. 202300007, DF č. 202300010, DF č. 202300073, DF č. 202300078 a ďalšie (väčšina faktúr)

- na platobnom poukaze je uvedený nesprávny účtovací predpis, nakoľko uvedený účtovací predpis obsahuje len syntetický účet, bez uvedenia analytického účtu, pričom v účtovej osnove majú niektoré syntetické účty aj analytické účty.
- po osobnej konzultácií s p. ekonómkou zistené, že účtovná jednotka účtuje na syntetické účty, analytické účty používa len v prípade projektov, čo je nesprávne.
- odporúčam vytvoriť analytické účty k syntetickým účtom podľa § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 5 postupov účtovania a tiež § 16 ods. 3 postupov účtovania.

DF č. 202300009, DF č. 202300011, DF č. 202300012, DF č. 202300013 a ďalšie

- chýba platobný poukaz, ide zväčša o faktúry uhrádzané v hotovosti.
- ak nie je platobný poukaz je potrebné priložiť krycí list/likvidačný list, kde by boli faktúry vecne a číselne preskúmané a upravené, vykonaná formálna úprava faktúr, uvedený účtovací predpis a zrealizovaná základná finančná kontrola, nakoľko toto všetko teraz pri faktúrach chýba.

DF č. 202300010 a ďalšie

- faktúra za revíziu telefónnej ústredne v celkovej sume 516,75 €.
- zúčtovaná správne na účet 518 na strane MD v celkovej sume 516,75 €, ale úhrada je rozúčtovaná na dve ekonomické klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, a to: v sume 325,00 € na 637 004 a v sume 191,75 € na 637 007.
- podľa môjho názoru má byť takáto úhrada účtovaná na ekonomickú klasifikáciu 635 003 – Rutinná a štandardná údržba telekomunikačnej techniky v celkovej sume, nakoľko aj v internej smernici Mesta Podolínec s názvom Obeh účtovných dokladov č. 6/2020 zo dňa 30.04.2020 platnej od 01.05.2020 v článku 14 ods. 2 sa píše, že súvisiace náklady sú súčasťou obstarávacej ceny.
- obdobne aj DF č. 202300032, DF č. 202300072 a ďalšie.

DF č. 202300015

- faktúra za podanú stravu pri výročnej schôdzi DHZ v sume 311,50 eur.
- zúčtovaná na účet 518 na strane MD, rozpočet 637 004.
- odporúčam zúčtovať na 513 a EK 637 036 – Reprezentačné výdavky.

DF č. 202300025

- faktúra za opravu motorového vozidla Škoda Fabia v sume 609,00 eur a STK a EK daného vozidla v sume 80,00 eur, úhrada za dané kontroly zúčtovaná v sume 80,00 € na EK 637 004, čo je podľa môjho názoru nesprávne, vhodnejšia je EK 634 002 – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené.

DF č. 202300026

- faktúra za práce plošinou v sume 381,40 €.
- je uvedený počet hodín, ale kde boli práce vykonané chýba, doporučujem doplniť, aby bolo zrejmé, kde a čo sa vykonalo.

DF č. 202300031, DF č. 202300152, DF č. 202300153 a ďalšie
- faktúra za kancelársky materiál v sume 44,80 € a disk v počte 2 ks v celkovej sume 110,00 €, úhrada na ekonomickú klasifikáciu je správna, rozdelená podľa jednotlivých položiek faktúry, ale účtovanie je na účet 501 na strane MD, bez analytickej evidencie. Doporučujem drobný hmotný majetok účtovať na samostatnom analytickom účte účtu 501 a tiež, ako je uvedené v internej smernici, viesť v module majetok na samostatnej analytike.

DF č. 202300066
- faktúra za hliníkovú tabuľu 800x500 – zúčtovaná 518/321, EK 637 004.
- odporúčam 501/321, EK 633 006 – Všeobecný materiál, nakoľko výsledkom je hmotný výrobok, nie služba.

DF č. 202300070
- faktúra za práce plošinou v sume 156,00 € + DPH a svietidlo v počte 10 ks v sume 1 470,00 € + DPH – zúčtovaná 518/321, EK 637 004.
- odporúčam 511/321, EK 635 004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

DF č. 202300079
- faktúra za materiál na karneval v sume 57,74 € – zúčtovaná 501/321, EK 633 006.
- odporúčam EK 637 002 – Konkurzy a súťaže.

DF č. 202300088
- faktúra za statický posudok pretlaku vodovodu a kanalizácie pod železničnou traťou v sume 2 160,00 € – zúčtovaná 518/321, EK 637 005.
- odporúčam EK 637 011 – Štúdie, expertízy, posudky.

DF č. 202300091
- na faktúre uvedený odberateľ Mestský úrad Podolínec.
- odporúčam dať opraviť faktúru na správneho odberateľa - Mesto Podolínec.

DF č. 202300062, DF č. 202300123
- na faktúre sa nachádza aj poplatok za parkovné – je nesprávne zúčtovaný na EK, odporúčam EK 634 005 – Karty, známky, poplatky – kde parkovné patrí.

DF č. 202300131
- faktúra za PHM + voda do ostrekovačov za 5,04 € – zúčtovaná suma 5,04 eur na EK 633 006.
- odporúčam EK 634 001 – Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny, LGP plyny.

DF č. 202300156
- faktúra za interiérové vybavenie IKEA – doprava v sume 29,90 € zaúčtovaná zvlášť na 518, EK 637 004.
- odporúčam účtovať ako súčasť obstarávacej ceny daného vybavenia, nakoľko aj v internej smernici Mesta Podolínec s názvom Obeh účtovných dokladov č. 6/2020 zo dňa 30.04.2020 platnej od 01.05.2020 v článku 14 ods. 2 sa píše, že súvisiace náklady sú súčasťou obstarávacej ceny.

DF č. 202300132, DF č. 202300144
- faktúra za projektovú dokumentáciu pre akciu Podolínsky jarmok – zúčtovaná na EK 637 004.
- odporúčam EK 637 011 – Štúdie, expertízy, posudky.

DF č. 202300164
- faktúra za stan v sume 1 600,00 €, chýba krycí list.

DF č. 202300236
- faktúra za pivné sety v sume 693,10 €.
- chýba krycí list.
- sú pivné sety a stan zaevidované v DDHM? - mesto ich plánuje prenajímať, ak nebudú evidované a označené, bude problém s kontrolou ich vydávania a následného prevzatia pri ukončení nájmu.

DF č. 202300304
- faktúra za nákup potravín a pochutín – išlo o repre? Nie je priložená prezenčná listina, komu bolo repre podávané. Ako to bolo zúčtované? Chýba krycí list.
- pre reprezentačných výdavkoch doporučujem prikladať prezenčnú listinu, komu a pri akej príležitosti bolo repre podávané.

DF č. 202300237, DF č. 202300244, DF č. 202300256, DF č. 202300261, DF č. 202300296, DF č. 202300297, DF č. 202300404, DF č. 2022300412, DF č. 202300413, DF 202300470, DF č. 202300473 a ďalšie
- je potrebné priložiť krycí list/likvidačný list, kde by boli faktúry vecne a číselne preskúmané a upravené, vykonaná formálna úprava faktúr, uvedený účtovací predpis a zrealizovaná základná finančná kontrola, keďže krycí list nie je priložený, preto nie je možné vykonať ani kontrolu správnosti zaúčtovania.

DF č. 202300192
- faktúra za systém generálneho kľúča v sume 1 720,58 € – zúčtovaná na 518/321, EK 637 004.
- odporúčam zaúčtovať 511/321, EK 635 006.

DF č. 202300211
- faktúra – poplatky za služby – Motorola Moto ET2S v sume 35,99 € – zúčtovaná 479 21 411/321, EK 633 003.
- účet 479 21 411 - je nazvaný ako ostatné krátkodobé záväzky – splátka mobilného telefónu.
- účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky – sa účtujú ostatné dlhodobé záväzky napr. úvery, prijaté dlhodobé finančné zábezpeky, dodávateľské úvery, ktoré sú dlhodobým záväzkom a ďalšie - viď postupy účtovania.
- odporúčam zmeniť názov účtu - je určite nesprávny, keďže krátkodobé záväzky sa účtujú na účtoch v účtovej triede 3, na tomto účte sa účtujú dlhodobé záväzky.

DF č. 202300232
- faktúra za úpravu lyžiarskej trate – kultúrna komisia v sume 432,00 € – zúčtovaná 518/321, EK 637 004.
- odporúčam EK 637 002 – Konkurzy a súťaže.
- detto ***DF č. 202300408, DF č. 202300262*** - za materiál pre kultúrnu komisiu.

DF č. 202300209
- faktúra za stravné lístky pre dôchodcov v sume 4 950,00 €.
- faktúra je vecne a číselne preskúmaná a upravená p. primátorom.
- odporúčam túto kontrolu vykonávať podľa internej smernice Mesta Podolínec s názvom Obeh účtovných dokladov č. 6/2020 zo dňa 30.04.2020 platnej od 01.05.2020, podľa ktorej je za správnosť zodpovedný konkrétny zamestnanec.

DF č. 202300226, DF č. 202300227
- faktúra za poplatky SOZA – zúčtovaná 568/321.
- odporúčam účet 518, EK 637 026 – Odmeny a príspevky.

DF č. 202300238
- faktúra za vertikálne žalúzie – 8 ks v sume 1 070,98 € + montáž v sume 120,00 €.
- zúčtovaná: v sume 1 070,98 € na 501/321, EK 633 006 + v sume 120,00 € 518/321, EK 637 004, čo je podľa môjho názoru nesprávne, montáž by mala byť súčasťou obstarávacej ceny žalúzií, tiež odporúčam použiť EK 633 001 – Interiérové vybavenie.

DF č. 202300250
- faktúra za darčekové poukážky pre jubilantov v počte 16 ks á 10,00 € – zúčtovaná 501/321, EK 633 006.
- odporúčam 513/321, EK 633 016 – Reprezentačné.

DF č. 202300255
- faktúra za audiotechniku - ATM710 mikrofón 3 ks v celkovej sume 594,00 €, 3 ks proel v celkovej sume 100,00 € a stojan na mikrofón v sume 25,00 € – zúčtovaná 501/321, EK 633 006.
- odporúčam EK 633 003 – Telekomunikačná technika a zaradiť do drobného hmotného majetku mesta.

DF č. 202300259
- faktúra za kniha Čarovná Stará Ľubovňa a okolie – celková suma 1 368,00 € – na faktúre je odrátaná záloha v sume 825,00 € – zúčtovaných je len 543,00 € na 501/321.
- podľa môjho názoru ide o nesprávne účtovanie, účtovná jednotka ako keby nebrala do úvahy zálohovú faktúru, odporúčam preveriť účtovanie.

DF č. 202300279
- faktúra za digitálny územný plán v sume 2 803,20 € – zúčtovaná 042/321, EK 633 013.
- ide o kapitálový výdavok, je nesprávne použitá ekonomická klasifikácia, musí sa použiť ekonomická klasifikácia z kapitálových výdavkov, odporúčam EK 711 005 – Nákup ostatných nehmotných aktív.

DF č. 202300282, DF č. 202300283, DF č. 202300358, DF č. 202300456
- faktúra za činnosť traktora podľa záznamov o prevádzke vozidla za 03/2023.
- o akú činnosť ide, v záznamoch uvedené nie je, sú tam uvedené len hodiny a suma za hodinu.
- odporúčam prikladať k faktúre aj rozpis prác, ktoré sa daným traktorom vykonávali alebo tieto práce popísať priamo v zázname o prevádzke vozidla, aby sa predišlo neurčitosti daných činností traktora alebo doložiť objednávku na konkrétnu činnosť, ktorá mala byť traktorom vykonávaná.

DF č. 202300323
- faktúra za vstupenky na slávnosť jari 2023 – v počte 20 ks á 8,00 € – zúčtovaná 501/321, EK 633 006.
- odporúčam 518/321, EK 637 003 – Propagácia, reklama a inzercia – kde patrí okrem iného aj zastúpenie a účasť na výstavách a expozíciách.

DF č. 202300254 a ďalšie
- faktúra za inžiniersku činnosť - stavebný dozor – projekt Prístavba Materskej školy - v sume 1 800,00 € – zúčtovaná 518/321, EK 637 005.
- podľa môjho názoru je faktúra zúčtovaná nesprávne, stavebný dozor je súčasťou obstarávacej ceny, odporúčam účtovať na účet 042, má byť hradený z kapitálových výdavkov, odporúčam použiť EK 717 003.
- obdobne preúčtovať všetky faktúry za stavebný dozor na danom projekte.
- popis predmetu faktúry nekorešponduje s predmetom uzavretej mandátnej zmluvy, keďže predmetom zmluvy je len stavebný dozor, nie inžinierska činnosť ako je na faktúre – odporúčam opraviť text faktúry a do budúcna odporúčam dôslednejšiu kontrolu predmetu fakturácie s uzatvorenými zmluvami (najmä pri projektoch).

DF č. 202300298
- faktúra – zálohová na prístrešky na odpad na ulici Družstevnej – 1 ks v sume 1290,00 € a 4 ks á 1 450,00 € v celkovej sume 7 090,00 €.
- zúčtovaná 314/321, EK 633 006.

DF č. 202300325
- vyúčtovacia faktúra za prístrešky na odpad.
- nie je účtovanie, takže neviem posúdiť správnosť účtovania.

DF č. 202300344
- faktúra za prípravné práce k realizácii stavby – montáž kontajnerových stojísk v celkovej sume 2 613,60 € – zúčtovaná 518/321, EK 637 004.
- kontajnery spolu s prácami majú vyššiu obstarávaciu cenu ako 1 700,00 € za jeden kus – odporúčam účtovať cez kapitálové výdavky, zaradiť do majetku mesta a odpisovať.

DF č. 202300305
- faktúra za stavebné práce na stavbe Prístavba materskej školy v sume 204 445,15 €.
- zúčtovaná 042/321, EK 717 001 kód zdroja 111.
- preveriť projekt, či sa kódy zdroja nerozdeľujú na jednotlivé financovania a v prípade potreby preúčtovať.
- preveriť použitie EK 717 001, podľa môjho názoru je vhodnejšia EK 717 003.

DF č. 202300310
- faktúra za pohostenie – výročná schôdza Hasiči – v celkovej sume 896,42 € – zúčtovaná 518/321, EK 637 004 – je priložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie z rozpočtu Mesta.
- faktúra za pohostenie je vystavená na Mesto, nemôže byť teda predmetom vyúčtovania dotácie.
- odporúčam zúčtovať na 513 a EK 637 036 – Reprezentačné výdavky.

DF č. 202300316
- faktúra vystavená na Obec Podolínec – požiadať dodávateľa o opravu údajov.

DF č. 202300340, DF č. 202300450
- faktúra za prenájom mobilného WC – v celkovej sume 156,00 € – zúčtovaná 518/321, EK 637 004, odporúčam EK 637 002 – Konkurzy a súťaže.

DF č. 202300370
- faktúra za materiál na akciu Beh Soviou poľanou – v celkovej sume 494,22 € – zúčtovaná 501/321, EK 633 006, odporúčam EK 637 002 – Konkurzy a súťaže.

DF č. 202300371
- faktúra na Mestský úrad Podolínec – odporúčam dať opraviť dodávateľovi, aby to bolo správne.
- faktúra za skrinku nástennú – v celkovej sume 397,20 € – zúčtovaná 501/321, EK 633 006.
- odporúčam EK 633 001 – Interiérové vybavenie + zaradiť do drobného dlhodobého majetku.

DF č. 202300387
- faktúra za valec Xerox v počtu 2 ks á 248,00 € - zúčtovaná 501/321, EK 633 006.
- odporúčam EK 633 002 – Výpočtová technika.

DF č. 202300401
- faktúra za dvojkrídlovú bránu MsKS v celkovej sume 1 978,44 € - zúčtovaná 501/321, EK 633 006.

DF č. 202300402
- faktúra za montáž brány v celkovej sume 722,00 € - zúčtovaná 518/321, EK 637 004.
- obe faktúry odporúčam preúčtovať na opravy a údržbu MsKS s použitím účtu 511 a EK 635 006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov a ich častí.

Na dodávateľských faktúrach od čísla ***DF č. 202300414 do DF č. 202300490***
- nie je vykonaná kompletná finančná kontrola, chýba podpis zamestnanca Andrea Toporecová.
- finančnú kontrolu od DF č. 202300491 vykonávala p. prednostka a pán primátor – je potrebné zmeniť krycie listy faktúr, na ktorých je uvedené iné meno zamestnanca, ktorý vykonával finančnú kontrolu ako je zamestnanec, ktorý finančnú kontrolu reálne vykonal.

DF č. 202300448
- faktúra za tlač plagátov na jarmok – v celkovej sume 10,80 €.
- chýba krycí list.
- odporúčam priložiť daný plagát.

DF č. 202300469
- vyúčtovacia faktúra za prístup do Verejná správa Slovenskej republiky – od 20.08.2023 do 19.08.2024.
- faktúra nie je časovo rozlíšená – odporúčam časovo rozlíšiť podľa § 6 ods. 1 písm. a) postupov účtovania.

DF č. 202300474
- faktúra za propagačné materiály s logom – v celkovej sume 600,00 € - nie je uvedené o aké materiály ide, chýba krycí list – neviem posúdiť, ako to bolo zaúčtované.

Na viacerých faktúrach v mesiaci júl chýba podpis zamestnanca, ktorý faktúru vecne a číselne preskúmal a upravil (napr. DF č. ***202300479, DF č. 202300480, DF č. 202300481*** a ďalšie)
- odporúčam danú kontrolu vykonať a po vykonaní aj podpísať.

DF č. 202300484
- faktúra za poskytnutie stravy pre Územný výbor Dobrovoľnej požiarnej ochrany – v celkovej sume 193,75 € - zúčtovaná 518/321, EK 637 004.
- odporúčam zúčtovať na 513 a EK 637 036 – Reprezentačné výdavky.

DF č. 202300501
- faktúra za občerstvenie a stravu pri príležitosti Jarmok 2023 v celkovej sume 632,40 € - zúčtovaná 518/321, EK 637 002.
- je potrebné doložiť prezenčnú listinu alebo zoznam pozvaných hostí.
- odporúčam zúčtovať na 513 a EK 637 036 – Reprezentačné výdavky.

DF č. 202300510 a ďalšie
- faktúra za PHM – na faktúre zúčtovaný materiál do áut v sume 27,17 na EK 633 006, odporúčam 634 002 a tiež zúčtovaná PHM na verejnú zeleň – čiže do kosačiek na EK 634 001, čo je nesprávne, nakoľko sa tam účtuje len PHM na dopravné účely, odporúčam použiť EK 633 015 – Palivá ako zdroj energie.
- odporúčam skontrolovať a opraviť faktúry na PHM za celý rok 2023.

DF č. 202300515
- faktúra za energetický certifikát pre Dom služieb – v celkovej sume 550,00 € - zúčtovaná 518/321, EK 637 004.
- odporúčam EK 637 011 – Štúdie, expertízy, posudky.

DF č. 202300517
- faktúra za zabezpečenie procesu VO pre stavebné práce, stavebný dozor a dodávky vybavenia pre projekt – Prístavba MŠ v meste Podolínec – v sume 1 200,00 € - zúčtovaná na 042/321, EK 717 001.
- podľa môjho názoru VO nejde do obstarávacej ceny.

DF č. 202300535 a ďalšie
- faktúra za knihu Účtovné súvzťažnosti v samospráve – cena za knihu 40,00 € - zúčtovaná 501/321 EK 633 009 + cena za poštovné 4,00 € - zúčtovaná 518/321 EK 637 004
- odporúčam účtovať spolu na účet 501 a EK 633 009 – nakoľko aj v samotnej EK 633 009 – píše, že zahŕňa platby za nakúpené (aj za distribúciu) knihy, odborné publikácie a ďalšie.

DF č. 202300542
- faktúra za ročný aktualizačný poplatok za prístup do mapového portálu obce od 07/2023 do 06/2024 v celkovej sume 960,00 € - zúčtovaná na 518/321 v sume 960,00 €.
- faktúra nie je časovo rozlíšená, do nákladov ide len časť sumy za rok 2023, časť sumy za rok 2024 sa účtuje na účet 381 – náklady budúcich období.

- odporúčam skontrolovať faktúry obdobného charakteru, kde sú fakturované náklady budúcich období a vykonať preúčtovanie podľa § 6 ods. 1 písm. a) postupov účtovania.

Vo faktúrach za mesiac júl chýba podpis zaúčtoval – odporúčam doplniť podpis.

Navrhované odporúčania:

Okrem odporúčaní uvedených pri vyššie popísaných nedostatkoch navrhujem nasledovné:

Odporúčam viesť zálohové faktúry samostatne so samostatným číselným radom.

Odporúčam zapisovať do zoznamu dodávateľských faktúr aj nulové faktúry.

Odporúčam, aby investičné faktúry mali samostatný číselný rad, pretože je tam dlhšia doba archivácie, ako pri dodávateľských faktúrach.

Odporúčam aktualizovať účtovú osnovu, nakoľko obsahuje už roky neplatné účty, ako sú napríklad účty oddelenia lesov. Účtovná jednotka zostavuje účtový rozvrh na účtovné obdobie. Účtový rozvrh sa v priebehu účtovného obdobia môže dopĺňať podľa potrieb účtovnej jednotky. Pokiaľ nedochádza k prvému dňu účtovného obdobia k zmene účtového rozvrhu, ktorý bol platný v predchádzajúcom účtovnom období, môže postupovať účtovná jednotka podľa tohto účtového rozvrhu aj v nasledujúcom účtovnom období, čo v tomto prípade nie je pravdivé.

Odporúčam zakladať faktúry podľa dátumu, kedy prišli, nie podľa zdaniteľného plnenia, účtovná jednotka nie je platcom DPH, aby bol pre ňu dátum zdaniteľného plnenia dôležitý, takýmto zakladaním vzniká zmätok vo faktúrach, nie je možné odkontrolovať plynulosť a zachovanie číselného radu dodávateľských faktúr.

Odporúčam aktualizovať smernicu s názvom Obeh účtovných dokladov č. 6/2020 zo dňa 30.04.2020 platnú od 01.05.2020, vzhľadom na viacero neaktuálnych a nesprávnych ustanovení.

Odporúčam skontrolovať faktúry obdobného charakteru aj po 01.08.2023, vzniknuté nedostatky opraviť a preúčtovať v rámci účtovného obdobia roka 2023.

Odporúčam vytvoriť analytické účty k syntetickým účtom podľa § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 5 postupov účtovania a tiež § 16 ods. 3 postupov účtovania.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 08.12.2023.

Lehota na splnenie prijatých opatrení: do 15.01.2024.

Návrh správy z kontroly bol v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona zaslaný Mestu Podolínec dňa 21.11.2023 s poučením, že k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote predloženia písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy je možné podať písomné námietky v lehote 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu správy.

V stanovenej lehote písomné námietky podané neboli.

V Podolínci, dňa 5.12.2023

Ing. Jana Antoni
hlavná kontrolórka mesta