



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

SPRÁVA o výsledku kontroly na mieste

Na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného Mestského zastupiteľstva v Podolínci č. 467/2022 zo dňa 26.6.2022 som od 1.8.2022 do 22.9.2022 vykonával kontrolu

Pokladničnej agendy mesta za obdobie 2. polroka 2021 a 1. až 8. mesiaca 2022

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 druhý polrok 2021 a január až august 2022.

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. Druhý polrok 2021

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
26.07.21	688	Nákup benzínu do kosačiek (benzín EVO 100 Plus)	34,02	účtenka nebola dodaná k vyúčtovaniu PHM

1.1.3. Pokladničná kniha – stavy

Na základe vnútornej smernice č.6 čl. 7 ods. 18 je denný limit pokladnice 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

Júl	01.07.21	02.07.21	07.07.21	31.07.21			
Stav	4095,54	7095,59	3638,69	1680,77			
odvod, prevod			-2380,00				
Stav			1258,69				
August	02.08.21	04.08.21	10.08.21	18.08.21	31.08.21		
Stav	1894,13	7533,35	4841,75	3006,63	3491,92		
odvod, prevod	4400,00	-3745,90	-3100,00				
Stav	6294,13	3787,45	1741,75				
September	06.09.21	30.09.21					
Stav	5193,95	3037,26					
odvod, prevod	-4152,47						
Stav	1041,48						
Október	04.10.21	31.10.21					
Stav	5651,31	2176,15					
odvod,prevod	-4943,18						
Stav	708,13						
November	03.11.21	04.11.21	10.11.21	11.11.21	23.11.21	26.11.21	30.11.21
Stav	3133,53	2002,46	3398,58	4088,76	3066,79	3437,85	3121,72
odvod,prevod	3350,00			-3590,00			
Stav	6483,53			498,76			
December	06.12.21	31.12.21					
Stav	6614,76	2008,28					
odvod,prevod	-5909,06						
Stav	705,70						



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

1.2. Mesiace január až august 2022

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 jednom prípade mám pochybnosť o správnosti účtovania zálohy na služby (tabuľka č.3).

Tabuľka č. 3 – príjmové pokladničné doklady

Dátum	Doklad	Popis výdaja	Suma v €	Poznámka
08.07.22	1188	Záloha na nájom sály-svadba	100,00	príjem do pokladne súvstážne s účtom 648 (správne 324)

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
03.03.22		Nákup PHM Opel Movano	37,25	účtenka nebola dodaná k vyúčtovaniu PHM
03.05.22	615	Výročná schôdza dôchodcov	266,15	nie je doložená prezenčná listina
17.05.22	720	Školenie pilčíkov-hasiči	650,00	bolo z rozpočtu hasičov ?
11.07.22	1225	Výplaty	43,25	nepodpísané prevzatie prostriedkov v jednom prípade
19.07.22	1259	Výročná schôdza DHZ	20,45	chýba prezenčná listina



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

1.2.3. Pokladničná kniha – stavy

Na základe dodatku k vnútornej smernici č.6 čl. 7 ods. 18 platného od 1.1.2022 je denný limit pokladnice 5000,- €.

Krátkodobý zostatok v pokladni v daný deň môže byť vo výške 10 000,- €.

V priebehu kontroly som nezistil ani v jednom prípade prekročenie povoleného denného limitu.

V tabuľke č.5 uvádzam mesačné zostatky v pokladni.

Tabuľka č. 5 – mesačné zostatky v pokladni

Január	05.01.22	31.01.22
Stav	5594,54	3296,11
výpl.miezd,ost.	-4955,25	
Stav	639,29	
Február	28.02.22	
Stav	3106,41	
Marec	31.03.22	
Stav	1065,10	
Apríl	06.04.22	29.04.22
Stav	5295,30	2671,81
výpl.miezd, ost.	-4311,89	
Stav	983,41	
Máj	31.05.22	
Stav	3281,52	
Jún	04.06.22	30.06.22
Stav	6503,19	2115,62
výpl.miezd, ost.	-3937,41	
Stav	2565,72	
Júl	29.07.22	
Stav	3274,47	
August	31.08.22	
Stav	2897,99	

Dňa 31.3.2022 bola prevedená fyzická inventarizácia pokladne a v zápise je uvedený stav **1065,10 €** čo korešponduje so stavom k 31.3.2022 v pokladničnej knihe (**1065,10 €**) .

Dňa 30.6.2022 bola prevedená fyzická inventarizácia pokladne a v zápise je uvedený stav **2115,62 €** čo korešponduje so stavom k 30.6.2022 v pokladničnej knihe (**2115,62 €**).



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíne

2. Vedľajšia pokladňa

2.1. Druhý 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 č.6 čl. 7 ods. 18 je denný limit pokladnice 3000,- €. denný limit pokladnice je 3000,- €.

Peňažné prostriedky nad hodnotu 3000,- € odvádza pokladník na príslušný účet mesta v peňažnom ústave.

Prekročenie povoleného denného limitu je podrobne uvedené v tabuľke č.6.

Tabuľka č. 6 – prekročené denné limity pokladne

Júl	02.07.21	23.07.21	29.07.21
Stav	4282,24	3039,57	4794,14
odvod do CP	-2900,00		
Stav	1382,24		
August	02.08.21	31.08.21	
Stav	4973,82	1665,64	
odvod do CP	-4400,00		
Stav	573,82		
September	30.09.21		
Stav	2969,65		
Október	27.10.21	31.10.21	
Stav	3212,99	3776,24	
November	03.11.21	29.11.21	
Stav	3988,24	1654,10	
odvod do CP	-3350,00		
Stav	638,24		
December	31.12.21		
Stav	0,00		



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

2.2. Mesiace január až august 2022

2.2.1. 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 jednom prípade mám pochybnosť o správnosti účtovania zálohy na služby (tabuľka č.7).

Tabuľka č. 7 – príjmové pokladničné doklady

Dátum	Doklad	Popis výdaja	Suma v €	Poznámka
08.08.22	646	Záloha na nájom sály-svadba	100,00	príjem do pokladne súvstážne s účtom 648 (správne 324)

2.2.2. 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 dodatku k vnútornej smernici č.6 čl. 7 ods. 18 platného od 1.1.2022 je denný limit pokladnice 5000,- €.

Krátkodobý zostatok v pokladni v daný deň môže byť vo výške 10 000,- €.

V priebehu kontroly som nezistil ani v jednom prípade prekročenie povoleného denného limitu. V tabuľke č.8 uvádzam mesačné zostatky v pokladni.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Tabuľka č. 8 – mesačné stavy v pokladni

Január	31.01.22
Stav	782,84
Február	28.02.22
Stav	2460,68
Marec	31.03.22
Stav	1681,82
Apríl	27.04.22
Stav	3029,84
Máj	31.05.22
Stav	414,71
Jún	28.06.22
Stav	414,71
Júl	26.07.22
Stav	1320,36
August	31.08.22
Stav	2834,18

3. Pokladňa správy bytov

3.1. Druhý 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 tabuľke č.9.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Tabuľka č. 9 – prekročené denné limity pokladne

Júl	07.07.21	09.07.21	20.07.21	28.07.21
Stav	3570,58	3646,58	3085,77	3389,76
odvod do banky		-3000,00		-2800,00
Stav		646,58		589,76
August	20.08.21	26.08.21		
Stav	3188,24	3742,53		
odvod na BÚ		-3000,00		
Stav		742,53		
September	17.09.21	30.09.21		
Stav	312,04	4183,56		
odvod na BÚ		-3500,00		
Stav		683,56		
Október	29.10.21			
Stav	3315,94			
odvod na BÚ	-2200,00			
Stav	1115,94			

3.2. Mesiace január až august 2022

3.2.1. 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 jednom prípade mám pochybnosť o správnosti účtovania zálohy na služby.

2.2.2. 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 dodatku k vnútornej smernici č.6 čl. 7 ods. 18 platného od 1.1.2022 je denný limit pokladnice 5000,- €.

Krátkodobý zostatok v pokladni v daný deň môže byť vo výške 10 000,- €.

V priebehu kontroly som nezistil ani v jednom prípade prekročenie povoleného denného limitu.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

4. Záver

Prevedenou kontrolou a vyššie uvedenými skutočnosťami som zistil nedostatky, ktoré sa vyskytli v jednotlivých kontrolovaných obdobiach rokov druhého polroka 2021 a januára až augusta 2022.

Moje odporúčania plynúce z výsledku kontroly :

Kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por.č.	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia
1.	Nákup benzínu do kosačiek (benzín EVO 100 Plus), nákup PHM Opel Movano	Nákup PHM realizovať len prostredníctvom palivovej karty nakoľko vzniká podozrenie, že sa PHM použilo na súkromné účely
2.	Výročná schôdza dôchodcov, Výročná schôdza DHZ	K vyúčtovaniu doložiť aj prezenčné listiny účastníkov
3.	Školenie pilčíkov-hasiči	Výdaje pre hasičov zohľadňovať v rozpočte hasičov a následne dokladovať vyúčtovanie
4.	Výplaty miezd	Výplaty miezd v hotovosti podpisovať, aby bolo zrejmé, že sa hotovosť prevzala.
5.	Záloha na nájom sály	Prijatú zálohu na služby neúčtovať do výnosov
6.	Prekročené denné limity pokladníc	Dodržiavať aktuálnu vnútornú smernicu

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 22.9.2022

Povinná osoba podala / ~~ne~~podala * 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 povinná osoba v lehote do **30.9.2022** predložila písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

V Podolínci dňa 5.10.2022

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať je / nie je možné pokračovať je / nie je potrebné vymáhať *
Ing. Juraj Zima, hlavný kontrolór mesta	Dátum: 5.10.2022 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:
3993/62/2022-4

Vaša značka:

Vybavuje:
Mgr. Jaroslav Seman

V Podolínci dňa:
30.09.2022

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. 467/2022 zo dňa 26.6.2022.

1. Vyjadrenie a prijaté opatrenia k zisteným nedostatkom

Por. č.	Nedostatky	Vyjadrenie	Opatrenia
1.	nákup benzínu do kosačiek (benzínEVO 100 Plus), nákup PHM OpelMovano	Nákup benzínu v hotovosti sa realizuje na základe odporúčania servisu. V prípade Opel Movano zanášanie filtra, v prípade kosačiek nedostatočný výkon.	Originál pokladničného dokladu odovzdať v pokladni, kópiu priložiť k vyúčtovaniu spotreby PHM. termín: stály zodp: zamestnanec podľa vnútornej smernice
2.	výročná schôdza dôchodcov, výročná schôdza DHZ	bez námietok	Úhradu výdavkov alebo vyúčtovania záloh organizáciám napojeným na rozpočet mesta nevykonať bez predloženia kópie prezenčnej listiny termín: stály zodp: pokladníčka
3.	Školenie pilčíkov-hasiči	Výdavok za školenie pilčíkov pre potreby DHZM bol z rozpočtu mesta v podprograme 4.2. Ochrana pred požiarmi	bez opatrení
4.	Výplaty miezd	Výplaty všetkých miezd sú podpísané v dokumentácii PaM, v uvádzanom zistení chýba podpis na kópii v pokladni	Dôsledne dodržať potrebu podpisu výdavkov na všetkých účtovných dokladoch. termín: stály zodp: pokladníčka, ref PaM
5.	Záloha na nájom sály	bez námietok	Prijaté zálohy účtovať podľa odporúčania HK termín: stály zodp: pokladníčka, ekonómka
6.	Prekročené denné limity pokladnice mesta	Dôvody prekročenia denného limitu pokladne boli uvedené vo vyjadrení ku predchádzajúcej kontrole. Z predloženej správy je zrejmé, že od dátumu účinnosti dodatku č. 1 k vnútornej smernici k tomuto pochybeniu už nedošlo	Opatrenia zo dňa 08.06.2022 k záverom predchádzajúcej kontroly pokladne zostávajú v platnosti.

Mgr. Jaroslav Seman
primátor mesta