

O B E C L O Z O R N O

Ing. Anna Ševerová

hlavná kontrolórka obce

Obecný úrad Lozorno, Hlavná č. 1, 900 55 Lozorno

severova@lozorno.sk, www.lozorno.sk

Správa o výsledku vykonanej kontroly pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií za kontrolované obdobie 1 polrok 2024

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 11.09.2024 do 02.10.2024 kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií za kontrolované obdobie 1 polrok 2024.

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Obecný úrad, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: 1 polrok 2024

Cieľ kontroly:

1. Overiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä podľa Zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., ďalej Zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj podľa interných predpisov obce, ktoré sa vzťahujú na kontrolovaný subjekt.
2. Podľa ust. § 18d ods. 1 Zák. č. 369/1990 Zb. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväzným právnym predpisom a vnútornými predpismi obce

Kontrolu vykonal:

Ing. Anna Ševerová- hlavný kontrolór obce

Kontrolné východiská:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
4. Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice OcÚ platný v čase kontroly

V rámci kontroly kontrolný orgán preveroval:

A. či zamestnanci obce zodpovední za manipuláciu s pokladničnou hotovosťou majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti,

B. či pokladničné doklady (príjmové a výdavkové pokladničné doklady) obsahujú všetky náležitosti v súlade s ust. § 10 Zák. č. 431/2002 Z. z. a podľa VP,

C. či sú vykonávané pokladničné operácie v pokladničnej knihe v súlade s VP,

D. dodržanie pokladničného limitu v súlade s VP,

E. vykonávanie základnej finančnej kontroly na pokladničných dokladoch

Právny základ pre vedenie pokladnice:

Vedenie pokladnice upravuje Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupy účtovania - Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, ŠF, obce a VÚC v znení neskorších zmien a doplnkov.

Postupy účtovania - § 40

Na účte 211 – Pokladnica sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti, šekov prijatých namiesto hotových peňazí, poukážok na zúčtovanie, napríklad poukážky na odber tovaru a služieb. Súčasťou pokladničnej hotovosti sú výplaty vo výplatných vreckách, depozitá, ak sa v deň výplaty neodovzdali príjemcovi. Stav peňazí v pokladnici sa nenahrádza potvrdenkami alebo úpismi. Peniaze v hotovosti zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely a šeky vydané na použitie, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom. Na analytických účtoch sa sleduje stav a pohyb valút, šekov, poukážok na zúčtovanie znejúcich na cudziu menu oddelene podľa jednotlivých mien.

Účtová skupina 26 – Prevody medzi finančnými účtami sa používa na preklopenie časového nesúladu medzi vkladmi, výbermi peňazí, šekov a iných hotovostí a prijatím príslušných bankových výpisov účtovnou jednotkou. Na účtoch účtovej skupiny 26 sa vklady alebo výbery peňazí v hotovosti a šekov účtujú podľa pokladničných dokladov alebo výpisov z účtov v bankách a účtov úverov. Na účte 261 - Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste.

A. Uzatvorenie dohôd o hmotnej zodpovednosti

a) Právny stav podľa vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu:

Podľa Čl. 3. Vnútorného predpisu - So zamestnancom, ktorý je osobou hmotne zodpovednou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce

b) Zistený stav:

So zamestnancami, ktorí sú oprávnení na nakladanie s hotovosťou sú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti podľa príslušných právnych predpisov.

B. Náležitosti pokladničných dokladov (príjmové a výdavkové pokladničné doklady)

a) Právny stav podľa vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu:

Podľa § 10 Zák. č. 431/2002 Z z. účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Obdobné je to rozpracované v Čl. 1 Vnútorného predpisu.

b) Zistený stav:

Kontrolované pokladničné doklady (ďalej len „PD“) boli číslované chronologicky od 1. príjmového PD (ďalej len „PPD“) aj výdavkového PD (ďalej len „VPD“) spolu narastajúcim spôsobom

V 1 polroku 2024 sa uskutočnilo 1500 pokladničných operácií.

Prekontrolované boli náhodným výberom PPD a VPD za kontrolované obdobie, ako aj náležitosti PPD a VPD vystavených v kontrolovanom období, keď bolo zistené, že PPD a VPD obsahovali všetky náležitosti podľa Zák. č. 431/2002 Z. z.

Cez pokladňu boli realizované drobné výdavky a prijímaná hotovosť za poskytované služby občanom na základe vydaných rozhodnutí v zmysle všeobecne záväzných nariadení napr. za daň z nehnuteľnosti, poplatok za odpad, správne poplatky, poplatok za hrobové miesta a iné.

Výdavkové pokladničné doklady boli vystavované napr. na odmeny zamestnancom za voľby, na reprezentačné účely, PHM, kancelárske a čistiace potreby, poštové služby, materiál potrebný pre OcÚ a iné.

Príjmové aj výdavkové pokladničné doklady boli podpisované v súlade s čl. 2, ods. 8 Vnútorného predpisu - Podpisy zamestnancov uvedených na pokladničnom doklade generovanom z elektronického systému sú zastúpené menom a priezviskom zamestnanca, ktorý je oprávnenou osobou pre pokladničné operácie podľa Prílohy č. 1. „Podpisové vzory pre pokladničné operácie“.

Zákonom č. 457/2021 Z.z., ktorým sa mení zákon č. 18/1993 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cenách“) sa s účinnosťou od 1.7.2022 zavádza zaokrúhľovanie cien výrobkov, výkonov, prác, služieb, nájmu a nehnuteľností (ďalej len „tovar“), ktoré sú uhrádzané v hotovosti.

Spôsob zaokrúhľenia ceny je upravený v § 3 ods. 4 zákona o cenách. Cena platená v hotovosti sa zaokrúhľuje na 5 eurocentov.

Celkový zvyšok nezaokrúhlenej ceny platenej v hotovosti, ktorý je nižší ako polovica hodnoty 5 eurocentov, sa zaokrúhľuje nadol a celkový zvyšok nezaokrúhlenej ceny platenej v hotovosti, ktorý je rovný alebo vyšší ako polovica hodnoty 5 eurocentov, sa zaokrúhľuje nahor. Zaokrúhľuje sa až výsledná cena platená v hotovosti. Cena platená v hotovosti vo výške 1 eurocent alebo 2 eurocenty sa zaokrúhľuje na 5 eurocentov.

Zaokrúhľovanie výslednej ceny platby nemá na účely účtovníctva vplyv na oceňovanie nakupovaného majetku, zásob a služieb.

Rozdiely vzniknuté zo zaokrúhľovania sa účtujú podľa charakteru rozdielu na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Zaokrúhľovanie výslednej sumy pri platbe v hotovosti podľa zákona o cenách sa týka platieb za tovary a služby pri ktorých je cena peňažnou sumou pri nákupe a predaji tovaru a služby, alebo ide o prenájom, a nie je upravená osobitným predpisom.

Ustanovenie zákona o cenách o zaokrúhľovaní sa nevzťahuje na prípady, pokiaľ³ je úhrada v hotovosti upravená osobitným predpisom (napr. zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách), alebo ide o výplatu miezd, úhradu pokút, penále a úrokov.

Pri kontrole VPD bol zistený nesúlad s príslušným právnym predpisom, pri niektorých VPD bola celá suma účtovaná do nákladov. (Halierovú odúčtované sa účtuje v prospech účtu 548/648).

C. Vykonávanie pokladničných operácií v pokladničnej knihe

a) Právny stav podľa vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu:

Podľa Čl. 2 Vnútorného predpisu všetky pokladničné doklady na základe pokladničných operácií sa zapisujú do pokladničnej knihy.

Pokladničná kniha plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti.

V pokladničnej knihe sa uvádza:

- a) názov organizácie
- b) obdobie, ktorého sa týka
- c) stanovený limit pokladničnej hotovosti.

Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník vždy, keď sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia.

b) Zistený stav:

Kontrolovaný subjekt vedie pokladničnú knihu v elektronickom systéme programu Topset - modul Pokladňa

V pokladničnej knihe bol vykazovaný zostatok pokladničnej hotovosti každý deň, pokiaľ sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia.

V pokladničnej knihe, pokladničnom hárku za kontrolované obdobie boli prekontrolované účtovné zápisy PPD a VPD, keď bolo zistené, že účtovné zápisy sú usporiadané chronologicky za sebou narastajúcim spôsobom

Pokladničná kniha obsahovala stanovený limit pokladničnej hotovosti v súlade s Vnútorným predpisom.

D. Dodržiavanie pokladničného limitu

a) Právny stav podľa vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu:

Podľa Čl. 2 bod 13 Vnútorného predpisu je limit pokladne určený na 8 000€.

Podľa VP pre vedenie účtovníctva inventarizácia peňažných prostriedkov sa uskutočňuje v súlade so zákonom o účtovníctve ročne. O priebehu inventúry je vyhotovený záznam doplnený o inventarizačný zápis, ktorý podpíšu členovia inventarizačnej komisie a pokladník.

b) Zistený stav:

Kontrolou bolo zistené, že v pokladni kontrolovaného subjektu bol v kontrolovanom období pokladničný limit na konci dňa prekročený 2x, a to v dňoch 28.5.2024 a 29.5.2024. Prekročený limit bol hlavne z dôvodu, že v uvedené dni došlo k vysokému výberu daní, výber presiahol objem oproti minulým rokom, kedy sa limit zvyšoval na 8 000,00€. Ostatné dni v kontrolovaných mesiacoch bol dodržaný.

Ďalej bolo prekontrolované vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti, keď bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal v kontrolovanom období inventarizáciu pokladne ku dňu 31.12.2023 v súlade s Vnútorným predpisom a so Zák. č. 431/2002 Z. z.

E. Vykonávanie finančnej kontroly na pokladničných dokladoch

a) Právny stav podľa vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu:

4

Základnú finančnú kontrolu na prvej úrovni vykonáva pokladník alebo iný oprávnený zastupujúci zamestnanec po preskúmaní a kontrole pokladničného dokladu tak, že potvrdí na doklade súvisiacom s finančnou operáciou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu a dátumu vykonania ZFK s uvedením vyjadrenia či „je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať“.

Základnú finančnú kontrolu na druhej úrovni (2 stupeň) vykonáva vedúci/ riadiaci zamestnanec pričom overuje a schvaľuje finančnú operáciu rovnako uvedením príslušného výroku „je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať“, čo potvrdzuje svojim podpisom a dátumom uvedenom na pokladničnom doklade.

Kontrolovaný subjekt vykonával predmetnú finančnú kontrolu v predtlači.

b) Zistený stav:

Prekontrolované bolo vykonávanie základnej finančnej kontroly na PPD a VPD v kontrolovanom, keď bolo zistené, že finančná kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom ako aj s Vnútorným predpisom.

Zoznam zistených nedostatkov :

1. Účtovanie halierových rozdielov pri zaokrúhľovaní do nákladov a nie v prospech účtov 548/648 je porušením zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Postupov účtovania
2. Prekročenie denného pokladničného limitu hotovosti v dňoch 28.5.2024 a 29.5.2024 je porušením Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice OcÚ

Návrh opatrení a odporúčaní :

1. Pri účtovaní VPD postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Postupmi účtovania
2. Dodržiavať denný pokladničný limit hotovosti v súlade s Vnútorným predpisom pre vedenie pokladnice OcÚ resp. upraviť Vnútorný predpis

Návrh správy o výsledku vykonanej kontroly bol dňa 02.10.2024 zaslaný prednostke OcÚ, termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy je stanovený na 31.12.2024.

Spracovala, dňa 07.10.2024

Ing. Anna Ševerová,
Hlavný kontrolór obce