



Vážení páni poslanci  
a vážené pani poslankyne  
Svätotrojičné námestie 4/4  
963 01 Krupina

Číslo jedn.	Vybavuje	Vaša značka	Krupina
11388/2023	Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 88		19.04.2023

**Vec: Správa o výsledku kontroly vedenia pokladnice, interných dokladov a čerpanie finančných prostriedkov na bežných účtoch mesta za obdobie od 1.10.2021 do 31.12. 2022**

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, vykonala hlavná kontrolórka Mesta Krupina, kontrolu dodržiavania vedenia pokladnice, interných dokladov a čerpanie finančných prostriedkov na bežných účtoch mesta za obdobie od 1.10.2021 do 31.12.2022.

Miestom výkonu kontroly bol Mestský úrad Krupina, Svätotrojičné nám. č. 4, 963 01 Krupina.

Začiatok kontroly bol oznámením o začatí kontroly stanovený na deň 24.03. 2023.

Predmetom kontroly bolo vedenie pokladnice, interné doklady a čerpanie finančných prostriedkov na bežných účtoch Mesta Krupina za obdobie od 1.10.2021 do 31.12.2022.

Kontrola bola zameraná na správnosť údajov na kontrolovaných dokladoch a časové hľadisko.

**Súvisiace právne predpisy**

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
- Opatrenie MF/0100175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

**Opis**

1. Vedenie pokladnice upravuje Zákon č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupy účtovania.



*Ku kontrole boli predložené príjmové a výdavkové pokladničné doklady za obdobie IV. Q. 2021 a rok 2022. Na týchto dokladoch bola prekontrolovaná správnosť údajov na jednotlivých kontrolovaných dokladoch.*

*Doklady boli prekontrolované z hľadiska ich obsahu, teda účelu použitia finančných prostriedkov na tovary alebo služby. To znamená, že bola prekontrolovaná vecná a formálna správnosť. Táto bola potvrdená zodpovedným zamestnancom, príslušným vedúcim alebo referentom, ktorý overil skutočnosti na príslušnom doklade, t.j. zosúladienie s objednávkou dodacím listom, rozpisom prác správnosť zmluvných podmienok, ceny a množstva. Pri zistení nesúladiu doklady neboli preplatené. Správnosť bola potvrdená podpisom.*

*Ďalej boli porovnávané vo vzájomných súvislostiach so schváleným rozpočtom na rok.*

*Formálna správnosť bola vykonávaná odbornou referentkou pokladne, ktorá skontrolovala úplnosť dokladov, tiež dodržanie zásad o oprave (aby doklady neboli prepisované, negumované, nezatierané), označenie dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu a dátum vyhotovenia. Pokladnička svojím podpisom potvrdila úplnosť dokladov.*

*V zmysle § 29 ods. 3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bola vykonaná dňa 30.12.2022 inventarizácia stavu pokladničnej hotovosti, nakoľko ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka je povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti. Fyzickým prepočítaním v pokladnici nebol zistený inventarizačný rozdiel. Skutočný stav hotovosti súhlasil so stavom účtovnej evidencie.*

*Tiež bolo vykonané overenie základnou finančnou kontrolou.*

*Povinnosť výkonu základnej finančnej kontroly je zakotvená v § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Zodpovednosť za vykonanie základnej finančnej kontroly nesie štatutárny orgán orgánu verejnej správy, čo je uvedené v § 6 ods. 2 toho istého zákona. Cieľ základnej finančnej kontroly je opísaný v § 6 ods. 3 a spôsob jej výkonu v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite.*

*V súčinnosti s vedúcou ekonomického oddelenia bolo overené časové hľadisko pri výkone základnej finančnej kontroly. Bol porovnávaný čas úhrady na výdavkovom pokladničnom doklade s objemom finančných prostriedkov na príslušných položkách v rozpočte, v čase keď boli tieto uhradené. Zároveň bola vykonaná kontrola finančných prostriedkov na jednotlivých položkách rozpočtu, realizácia rozpočtových opatrení pred úhradou a tak bol dodržaný zákonný postup. Z výsledku kontroly vyplýva, že kontrolované výdavkové pokladničné doklady boli v čase ich úhrad schválené alebo aktualizované v rozpočte mesta, t.j. vykryté finančnými prostriedkami.*

*2. Ku kontrole boli predložené bankové výpisy bežných účtov mesta. Tieto sú vedené vo VÚB banke a.s., Prima banke Slovensko a.s. a Slovenskej sporiteľni a.s..*

*Vo VÚB má mesto vedených 16 účtov, jedná sa o Základný bežný účet, účet Hmotnej núdze, účet Štátnych prostriedkov, Depozitný účet, účet Spoločnej obecnej úradovne, účet pre Dane a poplatky, kde počet zaučtovaných dokladov bol 237, účet MsPS a 3 Fondové účty - Fond rozvoja bývania, Sociálny fond a Fond prevádzky, údržby a opráv a 6 účtov je založených pre jednotlivé schválené projekty.*



V Slovenskej sporiteľni a.s. je vedený bežný účet prostredníctvom, ktorého sa realizovala investičné akcie Rekonštrukcia atletickej dráhy na mestskom štadióne Krupina a rekonštrukcia mosta na Majerský rad cez rieku Krupinica. Počet zaučtovaných dokladov bol 206.

V Prima banke Slovensko a.s. má mesto vedené 4 účty. Základný bežný účet pre prísun finančných prostriedkov Výnosu dane z príjmov FO poukazovaných územnej samospráve formou podielových daní, počet zaučtovaných dokladov bol 55, Exekučný účet, počet bol 28, účet na Pomoc pre utečencov z Ukrajiny, tento je v súčasnosti zrušený a účet Rezervného fondu.

Kontrolou bolo zistené, že faktúra od Projekty stavieb s.r.o. vo výške 4 656,- € za dopracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie pre investičnú akciu Zariadenie na zhodnocovanie BRO v meste Krupina, bola zúčtovaná kódom zdroja 46. Následne bola rozdelená na kódy 43 vo výške 3 972,- € a 46 vo výške 684,-€. Na základe tejto zmeny mala byť čiastka vo výške 3 972,- € prevedená do RF. Po zistení chyby bola 30.6.2022 vrátená na rezervný fond.

Faktúra od WAY INDUSTRIES a.s. za dodávku nakladača Locust L 904, ako 1. splátka dňa 15.12.2021 vo výške 23 376 € nebola prevedená z Rezervného fondu vo výške 19 870,- € na základe prijatého uznesenia č. 160/2021. Prevedená bola pri druhej splátke 23.6.2022 v celkovej sume 42 856,- € splátka, kde bola ešte následne prevedená suma vo výške 390,- €. (bolo prevedené 19 480 z r. 2021, malo byť 19 870).

Úhrada faktúry Ing. Kokavcovi, za Stavebný dozor investičnej akcie Rekonštrukcia atletického oválu. Uznesenie ku dňu prevodu finančných prostriedkov v MsZ nebolo schválené 29.6.2022. Následne bolo hneď na nasledujúcom MsZ 28.9.2022. Finančná operácia bola uskutočnená pred schválením v MsZ. Je potrebné dodržiavať chronológiu, časovosť účtovných operácií.

V opačnom prípade, bolo uznesením č. 66/2023-MsZ zrušené uznesenie č.275/2022-MsZ, nakoľko prevod finančných prostriedkov z Rezervného fondu vo výške 68 780, 76 eur na zhotovenie diela: „Most cez rieku Krupinica“ s budúcim zhotoviteľom VIAKORP, bol už schválený uznesením č.129/2022-MsZ zo dňa 27.4.2022.

Vyššie uvedené skutočnosti boli pri uzávierkových prácach za I. polrok do 30.6.2022 opravené. Počiatočný stav finančných prostriedkov na Rezervnom fonde k 1.1.2022 bol vo výške 754 624,91 € a KS k 31.12.2022 bol 285 122,35 €.

Spolu na bežnom účte mesta bol stav finančných prostriedkov k 1.1.2022 1 569 142,20 € a k 31.12.2022 826 514,33 €.

3. Ku kontrole boli predložené ďalej vystavované Interné doklady Mesta Krupina, ktorými sa vyjadruje reálnosť ocenenia majetku a záväzkov.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti pôvodnému oceneniu. Následne sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty alebo sa zrušia.

Trvalé zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje odpismi.

Pri rezervách, sa jedná o záväzok s neistým časovým vymedzením, nie je známa presná výška tohto záväzku.

Ďalej sa tu účtujú interné doklady miezd a interné doklady daní a poplatkov.



*Patrí sem zúčtovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu Mesta Krupina podľa VZN č.2/2017 a VZN č.6/2022. V zmysle uvedených VZN boli všetky dotácie zúčtované.*

### **Záver**

*Kontrolou bolo zistené, že nedošlo k porušeniu zákonov č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.*

*V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o výsledku z kontroly č. 5/2023 kontrolu vedenia pokladnice, interných dokladov a čerpanie finančných prostriedkov na bežných účtoch Mesta Krupina za obdobie od 1.10.2021 do 31.12.2022.*

*V súlade § 18 f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo na najbližšom zasadnutí Mestského zastupiteľstva.*

*Správa bola vyhotovená dňa 19. 04. 2023*

*Ing. Marta Murínová  
hlavná kontrolórka mesta*