

## **Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky**

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 13/2-12/2022 zo dňa 16. 12. 2022, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 bola vykonaná kontrola:

### **Kontrola pokladničných operácií Mesta Spišská Stará Ves za 2. polrok 2022**

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- kontrola správnosti vedenia pokladničných kníh, kontrola hmotných zodpovednosti,
- kontrola účtovných dokladov jednotlivých pokladni zameraná na vecnú a formálnu správnosť účtovných dokladov.

Všeobecne záväzným právnym predpisom, upravujúcim kontrolovanú oblasť je predovšetkým zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve. Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov v súlade so zákonom o účtovníctve Mesto Spišská Stará Ves vydalo interný predpis – Zásady na obeh účtovných dokladov a Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Spišská Stará Ves.

### **Kontrola správnosti vedenia pokladničných kníh, kontrola hmotných zodpovednosti**

Mesto Spišská Stará Ves vedie tieto pokladne:

Pokladňa	Počiatkový stav 1. 7. 2022	Konečný stav 31. 12. 2022
P1 Hlavná pokladňa	2 517,21	909,33
P8 Ekonómka	526,86	1 359,28
P9 Oddelenie služieb	58,52	1 288,83
P10 Matrika	312,04	65,50
P11 Sekretariát	173,83	452,83

Okrem týchto pokladní ekonómka vedie samostatnú pokladňu pre POS terminál, ktorá slúži na úhrady formou bezhotovostného platobného styku.

So zamestnancami, zodpovednými za vedenie jednotlivých pokladni, bola v zmysle § 182 Zákonníka práce uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti.

Pokladničná kniha slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov. Zostatok hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom boli uskutočnené operácie. Pokladničné knihy sú vedené pre všetky pokladne, ktoré Mesto Spišská Stará Ves vedie.

### **Kontrola účtovných dokladov**

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady jednotlivých pokladní (príjmové a výdavkové) za obdobie 2. polroka 2022. Bola preverená vecná a formálna správnosť týchto

účtovných dokladov. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, ku každému dokladu (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, faktúre, cestovnému príkazu a pod.) bol vystavený výdavkový pokladničný doklad. Príjmové pokladničné doklady v pokladni 10 – matrika boli náhodným výberom skontrolované s osvedčovacou knihou podpisov a osvedčovacou knihou listín. Príjmové pokladničné doklady v pokladni 9 – oddelenie služieb boli náhodným výberom skontrolované s vydanými rozhodnutiami o vyrubení jednotlivých daní a poplatkov. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní základnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Spišská Stará Ves, 22. 6. 2023

Ing. Gabriela Staneková  
hlavná kontrolórka

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie správu o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky.

