



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Č. j. HK/1930/2019

### Správa o výsledku kontroly č. 5/2019

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. a) a § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 20 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Plánu práce hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2019 schváleného a doplneného uznesením mestského zastupiteľstva MsZ č. 2/9/2019 zo dňa 22.01.2019, bola vykonaná kontrola

– **vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou**

#### **Predmet kontroly:**

- vedenie a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne za rok 2018 (výberovým spôsobom mesiace január, marec, máj, september a december) v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi

#### **Cieľ kontroly:**

➤ zistiť, či postup zamestnancov povinnej osoby pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období (mesiace január, marec, máj, september a december 2018) bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

**Termín výkonu kontroly:** od 05.04.2019 do 15.04.2019

**Povinná osoba:** Základná škola Klokočova 742, Hnúšťa

**Kontrolované obdobie:** rok 2018 (mesiace január, marec, máj, september a december)

#### **1. Zriaďovacia listina**

Dňa 31.08.1993 pod č. j. 628/93 Školská správa Rimavská Sobota zriadila zriaďovacou listinou „Základnú školu s vyučovacím jazykom slovenským so sídlom v Hnúšti Centrum I“ (ďalej len „ZŠ“).

Dňa 25.07.1996 pod č. j. 97/00555 Okresný úrad v Rimavskej Sobote zriadil zriaďovacou listinou „ZÁKLADNÚ ŠKOLU Hnúšťa Centrum I“ s účinnosťou od 25.07.1996.

Mesto Hnúšťa v zmysle ustanovení zákona NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov zriadilo rozpočtovú organizáciu mesta s názvom „Základná škola Centrum I Hnúšťa so sídlom Hnúšťa Klokočova 742 s účinnosťou od 1.7.2002 na dobu neurčitú ako samostatný právny subjekt.

Mesto Hnúšťa vydalo dňa 26.6.2008 „Zriaďovaciu listinu Základná škola Klokočova 742 Hnúšťa“ s účinnosťou od 1.7.2008. Súčasťou školy je aj školský klub detí a školská jedáleň, so sídlom na Klokočova 742 Hnúšťa.



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Základná škola je právnickou osobou, v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Svoju činnosť zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie rozpočtu pre originálne kompetencie, doplnkových a vlastných mimorozpočtových zdrojov.

Identifikačné číslo základnej školy (IČO) je **37888650**.

### 2. Právny základ

Pri výkone kontroly sa vychádzalo z nasledovných zákonov a právnych noriem:

- zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Interná smernica „Zásady vedenia pokladnice“,
- Interná smernica „Obeh účtovných dokladov“,
- Interná smernica „O cestovných náhradách“
- Interná smernica „Finančná kontrola“

### 3. Prekontrolované doklady:

- Pokladničné doklady:
- Január 2018 VPD od č. 1 – 28, PPD od č. 1 – 2
- Marec 2018 VPD od č. 58 – 94, PPD od č. 8 - 13
- Máj 2018 od VPD od č. 134- 193, PPD od č. 18 - 24
- September 2018 VPD od č. 257- 294, PPD č. 41
- December 2018 VPD od č. 361 – 389, PPD od č. 53 - 63
- pokladničné knihy za mesiace január, marec, máj, september, december 2018
- žiadanky za mesiace január, marec, máj, september, december 2018
- dohoda o hmotnej zodpovednosti pri vedení pokladne
- interné smernice (zásady vedenia pokladne, o cestovných náhradách, finančnej kontroly, obeh účtovných dokladov)

### 4. VYKONANÁ PRÁCA

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov v súlade s platnými právnymi predpismi ZŠ vypracovala interný predpis „Zásady vedenia pokladnice“ s tromi prílohami s platnosťou internej smernice od 15. januára 2018.

Smernica pre vedenie pokladnice a nakladanie s finančnou hotovosťou bola predmetným interným predpisom upravená v zmysle platného zákona o účtovníctve a opatrení MF SR. Práca s hotovosťou v ZŠ zabezpečovaná prostredníctvom jednej hlavnej pokladne.. V pôsobnosti ZŠ za zabezpečovanie pokladničných operácií (príjem a výdaj v hotovosti) zodpovedá osoba hmotne zodpovedná za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti a ceninami (ďalej len „pokladník“). Práce súvisiace s agendou pokladne vykonáva pokladníčka.



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

### **4.1. Dohody o hmotnej zodpovednosti**

S odvolaním sa na ust. § 182 a nasl. Zákonníka práce s pokladničkou bola dňa 01.03.2017 uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti, v zmysle ktorej prevzala hmotnú zodpovednosť za zverené finančné prostriedky a zúčtovateľné doklady.

Prístup do pokladne a zabezpečovanie jej agendy počas neprítomnosti pokladníčky má riaditeľka školy.

### **4.2. Limit pokladničnej hotovosti**

Podľa čl. 2 písm.ods. e) internej smernice „Zásady vedenia pokladnice“ bol denný limit zostatku pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 1 800 € s výnimkami, v ktorých prípadoch sa tento limit môže zvýšiť.

V kontrolovanom období denný limit pokladničnej hotovosti nebol prekročený.

### **4.3. Vedenie pokladničných operácií**

V kontrolovanom období boli pokladničné operácie evidované v pokladničnej knihe chronologicky s uvedením:

- počiatočného stavu
- súpisu finančných operácií (príjmov výdavkov za príslušný deň)
- obrátov za príslušný deň a od začiatku účtovného obdobia
- vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Účtovná dokumentácia - príjmové a výdavkové pokladničné doklady (PPD a VPD) a hlavná pokladničná kniha boli vedené podľa § 4 ods. 5 a 6 zákona o účtovníctve.

Každý PPD a VPD bol očíslovaný vzostupne a priebežne zaznamenávaný v pokladničnej knihe.

**Pokladničné doklady** obsahovali predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve. Pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzuje.

**Pokladničná kniha** je vedená v elektronickej forme a obsahuje predpísané náležitosti v súlade internou smernicou „Zásady vedenia pokladnice“ č. II.“ a zákonom o účtovníctve.

Súčasťou účtovných dokladov je *žiadanka na objednávku spolu s objednávkou*. Drobný nákup ZŠ realizuje na základe písomného súhlasu riaditeľa školy /žiadanka na drobný nákup/ prostredníctvom pokladne, ktorá je spoločná pre všetky strediská. Interná smernica - Vedenie pokladne je vypracovaná v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31.

Jednotlivé príjmy a výdavky ZŠ sú rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s funkčnou klasifikáciou. Kontrolou boli preverené predpísané náležitosti pokladničných dokladov, pokladničná kniha, dodržiavanie stanoveného limitu pokladničnej hotovosti, uzatvorenie hmotnej zodpovednosti, poskytovanie pokladničných preddavkov a ich vyúčtovanie, inventarizácia peňažných prostriedkov a schvaľovanie pokladničných operácií na základe podpisového vzoru.

### **4.4. Inventúra pokladničnej hotovosti**

V čl. 3 Inventarizácia pokladničnej hotovosti uvedenej internej smernice je určené obdobie, za ktorú sa vykonáva fyzická inventúra pokladničnej hotovosti, kto zodpovedá za vykonanú inventúru. Účtovný stav pokladne sa zhodoval so skutočným stavom pokladne. Inventúrou prostriedkov v hotovosti neboli zistené nedostatky. Inventarizácie pokladne bola prekontrolovaná ku dňu 31.03.2018, 30.09.2018 a 31.12.2018.

### **4.5. Vykonávanie finančnej kontroly pri hospodárení s verejnými prostriedkami v hotovosti**

ZŠ má vypracovanú internú Smernicu o finančnej kontrole, ktorou upravuje systém finančného riadenia a finančnej kontroly a vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Základnou finančnou kontrolou je na



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

príslušných stupňoch riadenia overovaný súlad finančnej operácie /napr. príjmové PD, výdavkové PD, rozpočet, zmluva, osobitné predpisy/. ZŠ základnú finančnú kontrolu vykonáva v prípravnej a realizačnej fáze. Prílohu k smernici tvoria vzory vykonávaných overovaní finančných operácií.

### 5. Záver

Kontrolou bolo ziskné, že jednotlivé príjmy a výdavky ZŠ sú rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s funkčnou klasifikáciou. Kontrolou boli tiež preverené predpísané náležitosti pokladničných dokladov, pokladničná kniha, dodržiavanie stanoveného limitu pokladničnej hotovosti, uzatvorenie hmotnej zodpovednosti, poskytovanie pokladničných preddavkov a ich vyúčtovanie, inventarizácia peňažných prostriedkov a schvaľovanie pokladničných operácií na základe podpisového vzoru.

Kontrolou neboli zistené nedostatky a porušenia pri vedení pokladničnej knihy a pri kontrole predpísaných náležitostí pokladničných dokladov.

Správa o výsledku kontroly č. 5/2019 bola vyhotovená dňa 12.04.2019.

Prerokovanie správy o kontrole č. 5/2019 sa uskutočnilo dňa 15.04.2019.

Vykonanou kontrolou č. 5/2019 neboli zistené nedostatky a tak bola vypracovaná v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov len správa z kontroly. Podľa § 22 ods.6 citovaného zákona kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Povinná osoba svojim podpisom potvrdzuje súčasne prevzatie dokladov použitých ku kontrole.

Správu z kontroly vypracovala a predkladá: Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta