

## **Správa o výsledkoch kontroly hospodárenia s hotovosťou v pokladni za vybrané mesiace v zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Močenok**

Následná finančná kontrola v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Močenok bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v nadväznosti na ďalšie právne predpisy.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s hotovosťou.

Rozpočtové organizácie sú samostatnými organizáciami financovanými kombináciou obecného a štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu zriaďovateľa a majú právnu subjektivitu. Organizácie hospodária s majetkom obce. O tomto majetku vedú účtovnú a operatívnu evidenciu, vo svojom mene nadobúdajú práva a zaväzujú sa.

### **Právne predpisy upravujúce kontrolované oblasti:**

1. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.
3. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31
4. Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov v DD Milosrdného samaritána v Močenku
5. Smernica č. 2/2019 pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií v MŠ Močenok
6. Smernica č. 1/2014 pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov v Základnej škole v Močenku

### **Kontrola pokladne Domova dôchodcov v Močenku**

V DD má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie Mgr. Lenčేశová Renáta a schvaľuje ich pani riaditeľka DD Mgr. Edita Lovášová.

Predmetom kontroly boli pokladničné doklady za obdobie od 1. 1.2022 do 31.7.2022

Predmetom kontroly je porovnanie údajov v Pokladničnej knihe (po mesiacoch) s podkladmi. Podkladmi sú rôzne doklady, ktoré preukazujú výdavky v hotovosti a ktoré pokladnička zapisuje do pokladničnej knihy. Na základe pokladničnej knihy ekonómka p. Horváthová zaúčtováva tieto doklady v účtovníctve. Takto je zabezpečená delená a kontrolovaná zodpovednosť za pohyby hotovostných peňažných prostriedkov.

Pri kontrole som zistila, že náklady súvisiace so zamestnancami a týkajúce sa zdravotných prehliadok a zdravotných preukazov na dokladoch č. 8/22, 33/22, 42/22, ktoré sú nevyhnutným predpokladom pre prácu, boli účtované na účet 501 – spotreba materiálu. Mám zato, že správne účtovanie je na účet 527 – zákonné sociálne náklady. Na tomto účte sa účtujú náklady vynaložené na vytvorenie sociálnych a pracovných podmienok a na starostlivosť o zdravie zamestnancov. Pri konzultovaní správy s výkonnými pracovníkmi sme sa zhodli a položky boli preúčtované v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

Všetky ostatné doklady boli zaúčtované správne a spĺňali zákonom stanovené atribúty.

## **Kontrolou neboli zistené nedostatky.**

### **Kontrola v Materskej škole v Močenku**

V Materskej škole v Močenku má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie pani riaditeľka Mgr. Soňa Hippová. Hospodárenie s pokladňou a nakladanie s hotovosťou upravuje Smernica č. 2/2019 pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávaní finančných operácií. Pokladničné operácie a zodpovednosť za ne je rozdelená na správnosť vecnú, ktorá je v kompetencii pani riaditeľky, formálnu správnosť a kontrolu majú na starosti p. učiteľky Eva Sýkorová a Erika Hippová a ekonómka p. Berkešová, ktorá zároveň doklady účtuje. V materskej škole sa vedú dve samostatné pokladne označené ako pokladňa č.1 a pokladňa č. 2. Majú samostatné číslovanie a pokladničnú knihu. Pokladničný limit v ZŠ je 1000,- EUR. Hotovostné finančné prostriedky sú v uschované v uzamykateľnom trezore.

Predmetom kontroly boli pokladničné doklady za obdobie od 1. 1.2022 do 30.4.2022

Predmetom kontroly je porovnanie údajov v Pokladničnej knihe (po mesiacoch) s podkladmi. Podkladmi sú rôzne doklady, ktoré preukazujú výdavky v hotovosti (bločky z elektronických registračných pokladní (ERP), cestovné príkazy, podacie poštové lístky, bankové dokumenty o vykonaní vkladu...). Na základe týchto podkladov vyhotovuje pani ekonómka výdavkové a príjmové pokladničné doklady a zaúčtováva ich v Pokladničnej knihe.

V pokladni č. 1 bolo zaúčtovaných celkovo 37 dokladov v nízkych hodnotách. Jednalo sa zväčša o poštovné a drobné výdavky na hygienické, kancelárske potreby a v dvoch prípadoch o literatúru. Doklady vo všetkých prípadoch spĺňajú všetky účtovné náležitosti a sú riadne overené finančnou kontrolou.

V pokladni č. 2 bolo zaúčtovaných celkovo 16 dokladov. Pri kontrole som zistila, že doklady č. 9, 11,12 a 14 /2/22 za pracovnú obuv a pracovné oblečenie, ktoré súvisia s BOZP zamestnancov, sú účtované na účet 501 – spotreba materiálu. Mám zato, že v zmysle Opatrenia MF SR je správne účtovanie na účet 527 – zákonné sociálne náklady. Ostatné doklady sú vecne aj účtovne správne. Po konzultácii boli doklady preúčtované v zmysle odporúčania a neboli stanovené žiadne ďalšie opatrenia.

Peniaze z bežného účtu vyberá – ako dotáciu pokladne – pani riaditeľka. Pokladničné operácie (príjmové, výdavkové) vykonáva pani pokladníčka. Tento postup je správny, pretože je tu delená a kontrolovaná zodpovednosť za pohyby hotovostných peňažných prostriedkov.

## **Kontrolou neboli zistené nedostatky**

### **Kontrola pokladne ZŠ v Močenku**

V základnej škole má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie pani Jana Dičérová. Pokladňu vedie tajomníčka školy a doklady schvaľuje riaditeľ školy svojím podpisom.

Hotovostné finančné prostriedky sú v samostatnej kovovej pokladni, ktorá je odložená v uzamykateľnej skrinke.

Pokladničný limit v ZŠ je 1000,- EUR. Tento limit bol stanovený v časti II. v Smernici č. 1/2014 pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov v Základnej škole v Močenku v znení dodatkov, platnej od 1.1.2015.

Predmetom kontroly boli pokladničné doklady za obdobie od 1. 1.2022 do 31.5.2022

Predmetom kontroly je porovnanie údajov v Pokladničnej knihe (po mesiacoch) s podkladmi.

Podkladmi sú rôzne doklady, ktoré preukazujú výdavky v hotovosti (bločky z elektronických registračných pokladní (ERP), cestovné príkazy, podacie poštové lístky, bankové dokumenty o vykonaní vkladu...). Na základe týchto podkladov vyhotovuje pani ekonómka výdavkové a príjmové pokladničné doklady a zaúčtováva ich v Pokladničnej knihe.

Peniaze z bežného účtu vyberá – ako dotáciu pokladne – pán riaditeľ. Pokladničné operácie (príjmové, výdavkové) vykonáva pani pokladníčka. Tento postup je správny, pretože je tu delená a kontrolovaná zodpovednosť za pohyby hotovostných peňažných prostriedkov.

Pohyb v hotovostnej pokladni nepredstavuje viac ako 30 operácií mesačne, pričom zväčša ide o nízke čiastky. Najvyššia vydaná hotovosť bola 130,66 € a týkala sa školských pomôcok pre žiakov z Ukrajiny. Počas kontrolovaného obdobia neprišlo ani jedenkrát k prekročeniu limitu stanoveného v smernici, všetky doklady spĺňajú stanovené náležitosti a ich účtovanie je v súlade s platnými účtovnými predpismi.

### **Kontrolou neboli zistené nedostatky.**

#### **Kontrola pokladne ZUŠ Močenok**

V ZUŠ má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie pani Beáta Blehová a všetky transakcie schvaľuje riaditeľ Mgr. Tomáš Obola.

Predmetom kontroly boli pokladničné doklady za obdobie od 1. 1.2021 do 31.12.2021. V roku 2022 nebola do dňa kontroly vykonaná žiadna finančná operácia. Základná umelecká škola hotovosťou rieši iba nevyhnutné prípady, čo považujem za dobrý trend. Celkovo bolo v roku 2021 zaúčtované štyri doklady. Ostatné zápisy sa týkali prevodu a zúčtovania pokladne. Pokladničná kniha predložená na kontrolu je vedená od roku 2012 a počet účtovaných operácií je nízky počas celej doby existencie školy.

Predmetom kontroly je porovnanie údajov v Pokladničnej knihe s podkladmi. Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky. Všetky doklady boli zaúčtované správne a spĺňali zákonom stanovené atribúty, vrátane predbežnej finančnej kontroly. Každoročne je vykonaná inventarizácia pokladne v súlade so zákonom. Zápis o nej je riadne doložený a podpísaný zodpovednými osobami.

V ZUŠ neboli v sledovanom období žiadne kapitálové výdavky.

### **Kontrolou neboli zistené nedostatky.**

Kontroly boli vykonané postupne a samostatne a prerokované so zástupcami kontrolovaných subjektov. Ku kontrolám neboli námietky a na ich základe neboli uložené žiadne opatrenia. Následne boli kontroly prerokované so starostom obce Močenok.

V Močenku dňa 30.11.2022

PaeDr. Roman Urbánik, starosta obce

Milena Veresová, hlavná kontrolórka