

Správa o výsledku kontroly č. 1/HK/2024

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledku kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o výsledku kontroly vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 schváleného uznesením č. 127/2023 zo dňa 12.12.2023.

1. Všeobecné informácie

Kontrolu vykonala:	Ing. Zuzana Žáková, hlavná kontrolórka obce
Kontrolovaná osoba:	Obec Nižná, Obecný úrad, Nová doba 506, 027 43 Nižná
Kontrolované obdobie:	október 2023
Miesto vykonania kontroly:	Obecný úrad Nižná, Nová doba 506, 027 43 Nižná
Dátum vykonania kontroly:	február - marec 2024
Predmet kontroly:	Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou

2. Legislatívny rámec

- Zákon o účtovníctve č. 431/2002
- Zákon č. 311/2001 - Zákonník práce

Interné predpisy:

- Vnútorný predpis č.1/2020 – Smernica pre vedenie pokladnice
- Vnútorný predpis o výške denného limitu platný na obdobie – 1.1.2023- 31.12.2023
- Vnútorný predpis o výške denného limitu platný pre obdobie – 1.1.2024 – 31.12.2024

3. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

Ku kontrole boli predložené:

- Vnútorný predpis č. 1/2020 – smernica pre vedenie pokladnice
- Vnútorný predpis o výške denného limitu platný na obdobie – 1.1.2023- 31.12.2023
- Vnútorný predpis o výške denného limitu platný pre obdobie – 1.1.2024 – 31.12.2024
- Dohody o hmotnej zodpovednosti – pokladník, referenti
- Výpisy z pokladničnej knihy z mesiac október (1.10.2023 – 31.10.2023)
- Výdavkové pokladničné doklady P2/V/193 až P2/V/221
- Príjmové pokladničné doklady P2/P/1403 až P2/P/1483
- Výpis z pokladničnej knihy k 3.4.2024

4. Predmet kontroly

Cieľom kontroly bolo posúdiť, či spôsob vedenia pokladničnej hotovosti vo vybranom období 1.10.2023-31.10.2023 je v súlade s platnými predpismi.

5. Opis zisteného stavu

Kontrola prebehla na dokladoch vo vybranom období a to od 1.10.2023-31.10.2023. Za toto časové obdobie boli vystavené nasledovné pokladničné doklady:

- P2/V/193 – P2/V/221, t.j. celkovo 29 výdavkových pokladničných dokladov (VPD)
- P2/P/1403 – P2/P/1483, t.j. celkovo 81 príjmových pokladničných dokladov (PPD).

Pohyby v pokladni sú evidované v elektronickom programe, ktorý je súčasťou informačného systému pre samosprávu URBIS. Po vyhotovení pokladničných dokladov sú systémom údaje z VPD a PPD automaticky zaznamenané do pokladničnej knihy. Pri všetkých výdavkových aj príjmových pokladničných dokladoch bola vykonaná základná finančná kontrola riadne s podpisom zodpovedného zamestnanca a starostu obce ako štatutára.

S pokladničnou hotovosťou nakladali v mesiaci október 2023 štyri osoby – pokladník a tri zamestnankyne referátov. Hlavnú pokladňu vedie zamestnankyňa poverená funkciou pokladník, pričom hotovosť v danom mesiaci aj prijímala aj vydávala. Pracovníčky referátov hotovosť (poplatky, dane, nájom..) iba prijímali a v týždenných intervaloch prevzatú hotovosť odovzdávali pokladníkovi. Odovzdanie hotovosti bolo na základe výpisu prevzatých platieb s podpisom preberajúceho pokladníka. So zamestnankyňami nakladajúcimi s pokladničnou hotovosťou je uzatvorená dohoda o spoločnej hmotnej zodpovednosti. Takúto formu hmotnej zodpovednosti Zákonník práce umožňuje, sú však s ňou spojené isté povinnosti. Tieto povinnosti súvisia s inventarizáciou, keď niektorý zo zamestnancov ukončí pracovný pomer alebo je priradený na iné pracovné miesto. Obec mala stanovený max. denný limit pre pokladničnú hotovosť vo výške 4000,-EUR platný od 1.1.2023 do 31.12.2023. V kontrolovanom mesiaci október 2023 stanovený denný limit prekročený nebol. K 24.10.2023 bola z bankového účtu vybratá vyššia hotovosť a to 5 810EUR, tá však bola v ten istý deň vydaná na vyplatenie príspevkov jubilantom.

Obec má vypracovaný interný predpis pre vedenie pokladnice č. 1/2020. Predpis je dostatočne podrobný a upravuje všetky dôležité aspekty nakladania s pokladničnou hotovosťou. Súčasťou predpisu sú aj prílohy vrátane prílohy s podpisovými vzormi. Podpisový vzor je však neaktuálny, pretože v čase vypracovania správy mala už jedna zamestnankyňa referátu zmenené meno a jedna odišla vo februári 2024 do dôchodku. Finančné prostriedky sú uchovávané v trezore, ochrana finančných prostriedkov sa javí ako dostatočná.

V rámci kontroly bolo vykonané aj preverenie skutočného stavu pokladničnej hotovosti a to dňa 3.4.2024, v čase: 15:42.

Hotovosť bola skontrolovaná vo všetkých pokladniach, t.j. hlavnej pokladni a zároveň dvoch pomocných pokladniach. Výsledok kontroly skutočného stavu pokladničnej hotovosti je uvedený v tabuľke č. 1. Pri kontrole bol zistený prebytok v pokladni vo výške 0,62EUR.

Tabuľka č. 1: Kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti ku dňu 3.4.2024, čas: 15:42

	Menovitá hodnota mincí/bankoviek	Počet	Celková hodnota
Hlavná pokladňa	100 €	2	200,00 €
	50 €	11	550,00 €
	20 €	15	300,00 €
	10 €	39	390,00 €
	5 €	4	20,00 €
	2 €	16	32,00 €
	1 €	14	14,00 €
	0,50 €	4	2,00 €
	0,20 €	18	3,60 €
	0,10 €	16	1,60 €
	0,05 €	238	11,90 €
	0,02 €	178	3,56 €
	0,01 €	89	0,89 €
Pomocná pokladňa 1	10 €	3	30,00 €
	5 €	1	5,00 €
	2 €	11	22,00 €
	1 €	1	1,00 €
	0,50 €	1	0,50 €
	0,20 €	1	0,20 €
	0,10 €	8	0,80 €
Pomocná pokladňa 2	2 €	2	4,00 €
Skutočný stav spolu:			1 593,05 €
Stav podľa pokladničnej knihy:			1 592,43 €
Prebytok/Manko:			0,62 €

Kontrolné zistenia

- Nedodržanie vnútorného predpisu – smernice pre vedenie pokladnice, článok 2, bod 5:**
„Výdavkový pokladničný doklad musí byť vystavený na meno príjemcu. Príjemca potvrdí prevzatie hotovosti svojím podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade, ktorý je elektronicky vystavený v systéme pokladne.“
 - P2/V/206 – výdaj 4 860EUR,- zamestnankyni obecného úradu, pričom príspevky prebrali jubilanti, pri VPD je priložený zoznam osôb, ale na zoznamoch pri jednotlivých menách nie je uvedená čiastka, aká mala byť vyplatená, zoznam sa dá pokladať skôr za prezenčnú listinu, taktiež chýba dátum vyplatenia. Z tohto dôvodu nie je z pohľadu kontrolórky preukázané, že príspevky boli vyplatené každému jubilantovi v rovnakej výške v danom dni.
- Neaktualizovaný interný predpis na vedenie pokladne**
 - Príloha č. 1 vnútorného predpisu s podpisovými vzormi je neaktuálna – jedna zamestnankyňa má zmenené meno a jedna odišla do dôchodku, pričom v podpisovom vzore je naďalej uvedená.
 - Článok 9 „Obmedzenie hotovostných operácií“ – zákon č. 394/2012 bol v roku 2023 novelizovaný a limit obmedzujúci hotovosť bol zvýšený z 5000EUR na 15 000EUR.

- Článok 9 „Obmedzenie hotovostných operácií“ je v rozpore s predpisom o max. dennom limite, ktorý je stanovený na nižšiu hodnotu a to 4 000EUR.

3. Spoločná hmotná zodpovednosť a nedodržanie povinnosti inventarizácie so všetkými hmotne zodpovednými zamestnancami spoločne pri skončení pracovného pomeru

- Zákonník práce, §184, ods.2 upravuje povinnosť v niektorých situáciách vykonať inventarizáciu všetkými hmotne zodpovednými zamestnancami spoločne. Vo februári 2024 odišla do dôchodku jedna zo zamestnankýň, s ktorou mala obec uzatvorená dohodu o spoločnej zodpovednosti. Organizácii vznikla povinnosť vykonať inventarizáciu, táto povinnosť však zo strany obce splnená nebola.

4. Chýbajúci elektronický register interných predpisov/smerníc

- Obec má vypracované a platné smernice. Sú však uložené v tlačenej forme buď u prednostu obecného úradu alebo u zamestnanca. Obec mi mala mať vytvorené centrálny register interných smerníc, aby si ich mohli zamestnanci pozrieť. Ak majú byť interné predpisy dodržiavané musia byť zamestnancom úradu ľahko dostupné. Odporúčam vytvoriť spoločný priečinok, kde budú uložené v elektronickej podobe všetky platné interné predpisy a smernice.

Záver

Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že na obecnom úrade dochádza k porušovaniu schváleného vnútorného predpisu. Jedným z kontrolných zistení je aj neaktuálnosť vnútorného predpisu. V prvom kroku odporúčam aktualizovať vnútorný predpis a následne preškoliť zamestnankyne nakladajúce s finančnou hotovosťou.

Návrh správy bol predložený starostovi obce Ing. Jaroslavovi Rosinovi. Stanovisko starostu obce je súčasťou tejto správy na strane č. 5.

Ing. Zuzana Žáková

Hlavná kontrolórka obce Nižná

12.4.2024

Bod. č. 1 Výdaj , ktorý prebrala zamestnankyňa obecného úradu prevzala ako členka sociálno-zdravotnej komisie, keďže bola poverená predsedníčkou sociálno-zdravotnej komisie prebrať stanovenú sumu pre jubilantov na ďalšie spracovanie. Je pravda , že na zozname nebola uvedená suma 30€ a ani dátum. Sociálna komisia si do budúcnosti upravila listinu tak , aby bola správne definovaná a nezamieňala sa za prezenčnú listinu .

Bod č. 2 Zamestnanec obce Nižná Mgr. Pitáková odišla do dôchodku dňa 16.2.2024 v piatok a dňa 19.2.2024 v pondelok bola sekretárkou obce doručená kopia vnútorného predpisu na kontrolu. Nebolo možné v takom časovom období zmeniť alebo doplniť zrušenie podpisového vzoru. V kontrolovanom období v októbri 2023 ešte Mgr. Pitáková zamestnancom obce Nižná bola. Ku aktualizácii vnútorného predpisu dôjde s účinnosťou ku 1.5.2024 keď bude do pracovného pomeru prijatý nový zamestnanec. Teda v kontrolovanom období nemohlo a nedošlo k porušeniu predpisu.

Článok 9 - Denný limit maximálneho zostatku pokladnice je stanovený štatutárom vždy na začiatku roku čo je v našej smernici 4000 eur. Neprekračujeme max .limit hotovosti nad 5000 eur daný v zákone do dátumu 1.7.2023. Po novelizácii od 1.7.2023 sa zakazuje platba v hotovosti , ktorej hodnota prevyšuje 15 000 eur. Výška pokladničného limitu je prispôbená podmienkam, pokladničným pohybom a objemu pokladničnej hotovosti obecného úradu s dodržaním hospodárnosti a efektívnosti.

Nie je nám zrejmý o aký rozpor ide medzi Článkom 9 „Obmedzenie hotovostných operácií“ s predpisom o max. dennom limite, ktorý je stanovený na nižšiu hodnotu a to 4 000EUR. Teda v kontrolovanom období opäť nedošlo k porušeniu predpisu.

Bod č.3:

Na obecnom úrade **nie je so žiadnym zamestnancom dohodnutá žiadna spoločná hmotná zodpovednosť**. V mesiaci október 2023 boli na obecnom úrade boli v platnosti 4 individuálne dohody o hmotnej zodpovednosti. Okrem dohody o hmotnej zodpovednosti na funkciu hlavnej pokladne s p. Šurinovou boli uzatvorené ešte ďalšie tri dohody o hmotnej zodpovednosti na funkciu pomocnej pokladne a to na troch pracoviskách:

- na pracovisku dane, kultúra a stavebný referát s Mgr. Pitákovou,
- na pracovisku dane a poplatky s Ing. Ballovou,
- na pracovisku matrika a evidencia obyvateľstva a poplatky s Mgr. Obecajčíkovou.

Vyššie uvedení zamestnanci pracujú na svojom pracovisku individuálne na PC ktoré sú chránené proti prístupu inej osoby heslom. Každá pokladňa má svoj elektronický kód ktorý identifikuje osobu , ktorá prijala alebo vydala hotovosť z danej individuálnej pokladne. Heslo k PC pozná , len ten zamestnanec, ktorý na danom PC pracuje a ktorý ma na svojom pracovisku.

Z toho vyplýva, že hore uvedené zamestnankyne majú samostatne dohody o hmotnej zodpovednosti a nie dohodu o spoločnej hmotnej zodpovednosti a ani nebola s nimi uzavretá spoločná hmotná zodpovednosť. Z uvedeného vyplýva, že opäť nedošlo k porušeniu predpisu.

Na záver uvádzam.

Záver „Návrhu kontrolnej správy..“ pôsobí skôr subjektívnym konštatovaním - vyhodnotením kontrolných zistení, že citujem: “na obecnom úrade dochádza k porušovaniu schváleného vnútorného predpisu“ . Táto „konštatácia“ neuvádza viacej konkrétnych kontrolou zistených porušení a preto nemá žiadne konkrétne opodstatnenie, lebo v kontrolovanom období došlo iba k jednému porušeniu predpisov.

V Nižnej dňa 11.4.2024

Ing. Jaroslav Rosina – starosta obce