

Protokol
z vykonania kontroly dodržiavania pokladničnej disciplíny na Mestskom úrade
v Rimavskej Sobote v redakciách Gemerské zvesti a Gömöri Hírlap

Kontrola bola vykonaná na základe § 12 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolu vykonali : Ing. Ladislav Šťavina, hlavný kontrolór mesta
Elena Kováčiková – referent kontroly

Kontrolovaný subjekt : Mestský úrad - redakcia Gemerské zvesti a Gömöri Hírlap

Dátum vykonania kontroly : 20. marec 2012 o 9,00 hod.

Miesto vykonania kontroly : Redakcia Gemerské zvesti a Gömöri Hírlap

Vykonanou kontrolou bol zistený nasledovný skutočný stav finančnej hotovosti:

EURO	ks	S p o l u
100	1	100,00
50	4	200,00
20	2	40,00
10	3	30,00
5	6	30,00
2	15	30,00
1	7	7,00
0,50	15	7,50
0,20	33	6,60
0,10	36	3,60
0,05	69	3,45
0,02	82	1,64
0,01	5	0,05
		<hr/>
		459,84 €

Kontrolné zistenie:

Skutočne zistený stav hotovosti v pokladni v celkovej výške 459,84 € súhlasil so sumou z pokladničných dokladov. Účtovné doklady za mesiac február 2012 boli zoradené podľa časovej postupnosti, neobsahovali však podpisy príjemcov na príjmových pokladničných dokladoch a neboli odovzdané ku dňu kontroly t.j. k 20. marcu na zaúčtovanie na ekonomický odbor.

Daňový doklad od firmy BALEX s.r.o. na sumu 1,06 € pod poradovým číslom výdavkového pokladničného dokladu č. 63/12 z 13.2.2012 bol nečitateľný.

Výdavkový doklad č. 81/12 z 28.2.2012 bol vystavený na sumu 23,90 € a nebol súhlasil so súčtom daňových dokladov od Slovenskej pošty patriacich k uvedenému výdavkovému dokladu, ktoré predstavovali čiastku 24,90 € nasledovne :

Dátum	suma
7.2.2012	16,20 €
10.2.2012	0,80 €
15.2.2012	1,30 €
28.2.2012	6,00 €
Spolu :	24,90 €

Pokladničné doklady za mesiac marec neboli poukladané podľa časovej postupnosti, v niektorých prípadoch neboli vypísané výdavkové ani príjmové doklady, neevidovali sa v pokladničnej knihe. Na základe internej smernice pre vedenie účtovníctva Mesta Rimavská Sobota v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorá upravuje obeh účtovných dokladov Mesta Rimavská Sobota s určením zamestnancov oprávnených nariadovať a schvaľovať hospodárske operácie, zamestnancov zodpovedných za kontrolu vecnej a číselnej správnosti a prípustnosti operácií, ako aj za kontrolu a preskúmanie účtovných dokladov z formálneho hľadiska a po stránke rozpočtového zabezpečenia sa v zmysle čl. 1 odst.1 príslušné doklady majú zúčtovať v tom období, s ktorým hospodársky a ekonomicky súvisia.

Mesto Rimavská Sobota má na vykonávanie pokladničných operácií zriadené pokladne:

- hlavná pokladňa,
- vedľajšie pokladne : Turistické informačné centrum, **Redakcia Gemerských zvestí a Gömöri Hírlap**, školské zariadenia bez právnej subjektivity.

Pokladničný limit pre vedľajšiu pokladňu Gemerských zvestí a Gömöri Hírlap nie je stanovený, ale nie je vyčíslený ani v Obehu účtovných dokladov, čím je ohrozená vzhľadom na často krát sa vyskytujúci vysoký zostatok hotovosti / aj v deň kontroly /bezpečnosť pri manipulácii s peniazmi, pri ich úschove a presunoch. Hlavná pokladnička mestského úradu v súlade s obehom účtovných dokladov vydáva zamestnancom zodpovedným za manipuláciu s finančnou hotovosťou vo vedľajších pokladniach mestského úradu príjmové potvrdenky /juxty/, ktoré sú prísne zúčtovateľnými tlačivami. Potvrdenky sa vypisujú trojmo, orginál obdrží platiteľ, 1. kópia sa prikladá k odvodu peňazí a 2. kópia zostáva v bloku. Pred vydaním nového bloku je potrebné starý blok zúčtovať. Zo strany redakcie GZ a GH to nie realizované v súlade s obehom účtovných dokladov, nakoľko si príjmové pokladničné doklady nepreberajú z hlavnej pokladne, čo je povinnosťou aj napriek tomu, že príjmy odvádzajú priamo na účet mesta.

Záver:

Kontrolou bolo zistené porušenie Smernice pre vedenie účtovníctva Mesta Rimavská Sobota v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorá upravuje obeh účtovných dokladov Mesta Rimavská Sobota.

Odporúčanie :

- zabezpečiť aby pracovník, ktorý pri výkone svojej funkcie pracuje s účtovnými dokladmi dodržiaval lehoty a rešpektoval zodpovednosť v súlade so Smernicou pre vedenie účtovníctva Mesta Rimavská Sobota v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorá upravuje obeh účtovných dokladov Mesta Rimavská Sobota
- aktualizovať obeh účtovných dokladov Mesta Rimavská Sobota stanovením limitov vo všetkých pokladniach mestského úradu
- príjmové pokladničné doklady preberať z hlavnej pokladne, nákup kancelárskych potrieb nezabezpečovať priamym nákupom ale prostredníctvom skladového hospodárstva mestského úradu
- na základe kontrolných zistení riešiť personálne spracovávanie agendy súvisiacej s obehom účtovných dokladov
- z daňových dokladov od firmy BALEX s.r.o. vystavovať kópie.

Správa bola vypracovaná dňa 5. apríla 2012

Podpis

Ing. Ladislav Šťavina , hlavný kontrolór mesta

Elena Kováčiková, referent kontroly

Kontrolovaný subjekt bol so správou z vykonania kontroly dodržiavania pokladničnej disciplíny na Mestskom úrade v Rimavskej Sobote v redakciách Gemerské zvesti a Gömöri Hírlap v Rimavskej Sobote oboznámený dňa 12. apríla 2012

So správou za kontrolovaný subjekt boli oboznámení :

JUDr. Štefan Szantó, prednosta Mestského úradu

Ing. Karina Kochanová, vedúca ekonomického odboru

Marta Kanalová, šéfredaktorka GZ

János Dósa Juhász, šéfredaktor GH

Róbert Lovas, redaktor

Z á z n a m

z prijatých opatrení v súvislosti s vykonanou kontrolou dodržiavania pokladničnej disciplíny na Mestskom úrade v Rimavskej Sobote v redakciách Gemerské zvesti a Gömöri Hírlap

Protokol bol prerokovaný za prítomnosti :

Ing. Ladislav Šťavina, hlavný kontrolór mesta
JUDr. Štefan Szántó, prednosta MsÚ
Elena Kováčiková, referent kontroly
Marta Kanalová, šéfredaktora redakcie GZ
Róbert Lovas, redaktor
János Dósa Juhász, šéfredaktor GH
Ing. Karina Kochanová, vedúca ekonomického odboru

1/ Zabezpečiť, aby pracovník, ktorý pri výkone svojej funkcie pracuje s účtovnými dokladmi dodržiaval lehoty a rešpektoval zodpovednosť pri manipulácii s finančnou hotovosťou v súlade so Smernicou pre vedenie účtovníctva Mesta Rimavská Sobota v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorá upravuje obeh účtovných dokladov Mesta Rimavská Sobota.

Zodpovední : Kanalová, Juhász

Termín: 15.4.2012

2/ Príjmové pokladničné doklady preberať z hlavnej pokladne, nákup kancelárskych potrieb nezabezpečovať priamym nákupom, ale prostredníctvom skladového hospodárstva mestského úradu.

Zodpovední : Kanalová, Juhász

Termín: 15.4.2012

3/ Aktualizovať obeh účtovných dokladov Mesta Rimavská Sobota stanovením limitov vo všetkých pokladniach mestského úradu.

Zodpovedná : Ing. Kochanová

Termín: 30.4.2012

4/ Riešiť personálne spracovávanie agendy súvisiacej s obehom účtovných dokladov v redakciách GZ a GH.

Zodpovedná : Ing. Kochanová

Termín: 30.4.2012

5/ Vyhotoviť správy o hospodárení osobitne pre týždenník Gemerské zvesti a Gömöri Hírlap.

Zodpovední : Kanalová, Juhász

Termín: 15.4.2012

- 6/ Vyčíslit' výšku finančných prostriedkov získaných za inzerciu od 1.1.2012 do 31.3.2012 osobitne pre týždenník Gemerské zvesti a Gömöri Hírlap.
Zodpovední : Kanalová, Juhász Termín: 15.4.2012
- 7/ Predložiť zoznam dlžníkov k 31.12.2011 právnomu oddeleniu na vymáhanie.
Zodpovední : Kanalová, Juhász Termín: 15.4.2012
- 8/ Predložiť osobitne koncepciu ďalšieho postupu vydávania týždenníkov Gemerské zvesti a Gömöri Hírlap.
Zodpovední : Kanalová, Juhász Termín: 30.4.2012
- 9/ Predložiť na najbližšiu poradu primátora mesta návrh riešenia spracovávania pokladničných dokladov redakcií GZ a GH prostredníctvom ekonomického odboru v súlade so Smernicou pre vedenie účtovníctva Mesta Rimavská Sobota v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z.
Zodpovedná : Ing. Kochanová

V Rimavskej Sobote dňa 12.4.2012

