

Materiál na 10. rokovanie

Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v roku 2017

Správa hlavného kontrolóra
o výsledku finančnej kontroly správnosti vedenia a nakladania
s pokladničnou hotovosťou MsÚ za rok 2016
číslo: HK/8-FK/EkO/POK/MsÚ/FIN/2017 v MsÚ Veľký Meder

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi

b e r i e n a v e d o m i e správu hlavného kontrolóra o výsledku finančnej kontroly správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou MsÚ za rok 2016

číslo: HK/8-FK/EkO/POK/MsÚ/FIN/2017 v MsÚ Veľký Meder

Predkladá: Mgr. Albert Nagy
Hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Mgr. Albert Nagy

S P R Á V A
hlavného kontrolóra o výsledku finančnej kontroly
číslo: HK/8-FK/EkO/POK/MsÚ/FIN/2017 v MsÚ Veľký Meder

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu ktorá obsahuje výsledok finančnej kontroly vykonanej na Ekonomickom odbore, Finančnom oddelení a oddelení Miestnych daní a poplatkov MsÚ a ostatných oddeleniach MsÚ vo Veľkom Mederi, pričom

predmetom kontroly

bola:

Kontrola

A/ Správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou MsÚ za rok 2016 na Ekonomickom odbore, Finančnom oddelení a oddelení Miestnych daní a poplatkov MsÚ vo Veľkom Mederi.

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Ekonomický odbor na MsÚ Veľký Meder

Oddelenie Miestnych daní a poplatkov na MsÚ Veľký Meder

Ostatné oddelenia a referáty MsÚ vo Veľkom Mederi

Kancelária hlavného kontrolóra Veľký Meder

Kontrolovaný subjekt: Oddelenie Miestnych daní a poplatkov na MsÚ Veľký Meder

Ostatné oddelenia MsÚ vo Veľkom Mederi

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrola bola vykonaná v dňoch : 18.09.2017 – 10.11.2017

Dátum oboznámenia so správou : 6.12.2017

Dátum prerokovania správy : 6.12.2017

Dátum predloženia námietok : 12.12.2017

Dátum predloženia prijatých opatrení: do 31.12.2017

Dátum predloženia správy o splnení prijatých opatrení: do 31.1.2018

Cieľ kontroly: Overiť správnosť vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou MsÚ za rok 2016, preveriť dodržiavanie zásad hospodárenia mesta s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie periodicity inventarizácie pokladne podľa zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve a kontrola pokladničných dokladov. súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení :

- zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- interná smernica č.3 – Zásady vedenia pokladne zo dňa 1.3.2011 (platná do 30.6.2016)
- smernica č. FIN-1/2016 o zásadách vedenia pokladnice mesta Veľký Meder (platná od 1.7.2016)
- zákon č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v platnom znení
- jednotný poriadok obehu účtovných dokladov na MsÚ
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí

A. Kontrolované doklady:

- Pokladničná kniha č.1 – Hlavná Pokladnica
- Pokladničná kniha č.2
- Pokladničná kniha č.3
- Pokladničná kniha č.4
- Pokladničná kniha č.5
- Pokladničná kniha č.6 - IOMO
- Pokladničná kniha č.7 – Zberný dvor
- Prijmové a výdavkové pokladničné doklady

B. Zákonné ustanovenia

Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o obecnom zriadení v znení n. p., ustanovení § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o Finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o Správe daní (daňový poriadok) alebo osobitného predpisu, platnými vnútornými predpismi mesta Veľký Meder a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2017 schváleného Uznesením č. 5-MsZ/2017/8/a zo dňa 29.06.2017,

C. Kontrolou bolo zistené:

Výška denného pokladničného limitu je určená v súlade s platnou právnou úpravou. Dňa 1.11.2014 kontrolovaný subjekt uzatvoril Poistnú zmluvu č. 4419004301 na ochranu finančných prostriedkov v pokladni s Komunálnou poisťovňou a.s. Výška uvedená v poistnej zmluve neprevyšuje výšku denného pokladničného limitu, čím je zabezpečená ochrana majetku v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb.

Ad A1/

Pokladničná kniha č.1 – Hlavná pokladnica

Kontrolné zistenie:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe č.1 vedené chronologicky v **súlade s § 12 zákona č.**

243/2002 Z.z. o účtovníctve.

Počiatkový stav k 12.1.2016 bol 173,54 Eur

Konečný stav k 23.12.2016 bol 810,39 Eur

Pohyb finančných prostriedkov bola na strane príjmu 155 154,42 Eur a na strane výdaj bola suma 154 517,57 Eur

Ad A2/

Pokladničná kniha č.2

Kontrolné zistenie:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe č.2 vedené chronologicky v **súlade s § 12 zákona č.**

243/2002 Z.z. o účtovníctve.

Počiatkový stav k 7.1.2016 bol 169,44 Eur

Konečný stav k 30.6.2016 bol 0,00 Eur

Pohyb finančných prostriedkov bola na strane príjmu 18 630,88 Eur a na strane výdaj bola suma 18 800,32 Eur

Ad A3/

Pokladničná kniha č.3

Kontrolné zistenie:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe č.3 vedené chronologicky v **súlade s § 12 zákona č.**

243/2002 Z.z. o účtovníctve.

Počiatkový stav k 8.6.2016 bol 0,00 Eur

Konečný stav k 30.6.2016 bol 853,30 Eur

Pohyb finančných prostriedkov bola na strane príjmu 49 264,70 Eur a na strane výdaj bola suma 48 411,40 Eur

70160043-060

70160061

70160062-070

Denná uzávierka 5.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160071-074

70160076

70160078-079

Denná uzávierka 7.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160080-088

70160092-093

70160095

70160098

70160101 – chýba podpis pokladníka

70160102-118

70160121-122

Denná uzávierka 8.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160124-128

70160130 – chýba podpis pokladníka

70160131-137

70160140-160

70160162-171

70160174-186

70160188-196

70160197 – chýba podpis pokladníka

70160198-208

Denná uzávierka 11.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.
Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú
podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160210-217

70160221-222

70160223 – chýba podpis pokladníka

70160224

70160226-240

70160242-243

70160250-278

70160280-280

Denná uzávierka 13.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.
Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú
podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160283

70160285-288

70160290-292

70160304-306

70160308-314

70160316-323

70160326

Denná uzávierka 14.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.
Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú
podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160327-330

70160332-333

70160337-361

Denná uzávierka 15.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.
Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú
podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160362-363

70160365

70160368-369

70160371-376

70160378-379

70160381-389

70160391-394

70160396-400

70160403-406

70160408

70160410

70160412-413

70160415-418

70160421

70160423-424

70160426

70160428

70160430

70160433

70160436

70160438-440

70160442-444

70160446

70160448-449

70160451

70160455

70160457

70160459-461

70160463

70160465

Denná uzávierka 18.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160467
70160469-471
70160473-474
70160476-478
70160481-482
70160484-485
70160488-490
70160492-493
70160495-499
70160501-502
70160504-505
70160507-508
70160510-511
70160513-514
70160516-519
70160521
70160523
70160525
70160527
70160534
70160537-538
70160540
70160542
70160545-546
70160548
70160550
70160553
70160555
70160558
70160560

Denná uzávierka 19.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.
Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú
podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160565-570

70160573

70160582-590

70160592-593

70160595

70160597-600

70160603-606

70160608-611

70160613-620

70160622-635

70160637-638

Denná uzávierka 20.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160641-646

70160648

70160650

70160652-656

70160659-663

70160656-668

70160671

70160673

70160675-680

70160682

Denná uzávierka 21.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160683

70160685-687

70160690

70160695

70160698

70160700-701

70160703-704

70160708-709

Denná uzávierka 22.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160710-713

70160715-716

70160718

70160720-726

70160728-733

70160736

70160738-740

70160742

Denná uzávierka 25.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160744-745

70160748-754

70160757-759

70160761-768

70160770-772

70160773-775

70160777-780

70160783

70160785-786

Denná uzávierka 26.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160790-794

70160796-799

70160801-805

70160807-808

70160810-813

70160816-820

70160822-824

70160826

70160828-833

70160835

70160838-847

Denná uzávierka 27.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160848

70160850-859

70160861-863

70160866-868

70160870-872

70160880-881

70160883

70160885-887

Denná uzávierka 28.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

70160890

70160892-894

70160896-897

70160899-904

70160906

70160910-913

70160915-916

70160918

70160921

70160924

70160926-928

70160930

70160932

701609304-935

70160937

Denná uzávierka 29.1.2016 – Chybne uvedená predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2015.

Od 1.1.2016 má byť správne Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 §7. Chýbajú podpisové záznamy o vykonaní Základnej finančnej kontroly.

Mesačná uzávierka pokladne č. 5: 1/2016

Počiatočný stav: 2054,53 Eur k 4.1.2016

Konečný stav : 3372,69 Eur k 29.1.2016

Počiatočný stav a konečný stav pokladne č.5 za **zhoduje s údajmi** účtovanými v Hlavnej knihe za 1/2016.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady za 1/2016.

Konštatujem, že neboli zistené žiadne nedostatky vecného charakteru. Boli zistené nedostatky formálneho charakteru.

Vykonaním kontroly bolo zistené:

Všetky skontrolované účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti: názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa resp. príjemcu, čiastka platby číslou i slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb **v zmysle §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve okrem prípadov označených počas kontroly – chýba podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie prípadu – porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve §10, odsek1) písmeno f).**

Formálne nedostatky.

V Účtovnom denníku chýba podpis zodpovednej osoby ktorá zaúčtovala pohyby za 1/2016.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady za 1/2016.

Vykonaním kontroly bolo zistené:

Všetky skontrolované účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti: názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa resp. príjemcu, čiastka platby číslou i slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb **v zmysle §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve okrem prípadov označených počas kontroly – chýba podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie prípadu.**

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve §10, odsek1) písmeno f).

Porušenie internej smernice č.3 – Zásady vedenia pokladne zo dňa 1.3.2011 (platnej do 30.6.2016).

§ 10

Účtovný doklad

(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,***
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.*

(2) Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.

§ 32

Preukázateľnosť účtovného záznamu

(1) Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam,

- a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť,*
- b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov,*
- c) prenesený spôsobom podľa § 33, ak splňa požiadavky podľa písmena a) alebo písmena b).*

(2) Ak účtovná jednotka prenáša účtovný záznam mimo účtovnej jednotky prostredníctvom informačného systému, považuje sa účtovný záznam za preukázateľný, ak sa prenášal spôsobom podľa § 33. Účtovný záznam určený na prenášanie musí byť zabezpečený podpisovým záznamom, ktorým môže byť účtovnými jednotkami vzájomne uznávaný obdobný preukázateľný účtovný záznam v technickej forme. Účtovný záznam musí byť zabezpečený najneskôr v okamihu jeho odovzdania na prenos.

(3) Podpisovým záznamom sa rozumie účtovný záznam, ktorého obsahom je vlastnoručný podpis, alebo obdobný preukázateľný účtovný záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v technickej forme. Na obidve formy podpisového záznamu sa pritom prihliada rovnako a obidve sa môžu použiť na mieste, kde sa vyžaduje vlastnoručný podpis.

(4) K jednému účtovnému záznamu môže byť pripojených viac podpisových záznamov.

Fyzická kontrola účtovných dokladov PPD a VPD za máj 2016

Pri kontrole dokladov za máj 2016 a október 2016 boli zistené tie isté formálne nedostatky ako v januári 2016.

1) Denné uzávierky pokladne – nebola vykonaná Základná finančná kontrola.

Porušenie zákona č. 357/2015 Z.z. §7 o Finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. (príloha č.1)

2) pri dokladoch chýba podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie finančných operácií.

- Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve §10, odsek 1), písmeno f).

- Porušenie internej smernice č.3 – Zásady vedenia pokladne zo dňa 1.3.2011 (platnej do 30.6.2016).

3) Pri každom doklade je aj tabuľka účtovného predpisu a súčasťou je aj tlačivo o vykonaní ZFK

a) V spisoch MsÚ je to založené v súlade s predpismi

b) PPD pre platcov nemôže obsahovať údaje o účtovnom predpise a o ZFK- **tieto doklady pre platiteľov odporúčam vydávať bez týchto náležitostí.**

4) K mesačnej uzávierke je priložený doklad potvrdzujúci vykonanie Predbežnej finančnej kontroly hromadným spôsobom podľa § 6, ods.4, (správne sa má uvádzať Základná finančná kontrola) pri zákone č. 357/2015 Z. z.), čo odporuje zákonu.

§ 6

Odsek (4) Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,

b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,

c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,¹¹⁾ a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

d) zmluvami¹⁵⁾ uzatvorenými orgánom verejnej správy,

e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,¹⁴⁾

f) vnútornými predpismi alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Fyzická kontrola účtovných dokladov PPD a VPD za október 2016

Pri kontrole dokladov za máj 2016 a október 2016 boli zistené tie isté formálne nedostatky ako v januári 2016.

1) Denné uzávierky pokladne – nebola vykonaná Základná finančná kontrola.

Porušenie zákona č. 357/2015 Z.z. §7 o Finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. (príloha č.1)

Denná uzávierka pokladne 9.5.2016				
Pokladnica č.5				
Mesto Veľký Meder, Komárňanská 207/9, 93201 Veľký Meder				
Počiatočný stav		2 806,44		
Číslo dokladu	Príjem	Výdaj	Príj/Dost	Anotácia
70164096	150,00		Ubytovanie BOROS	daň za ubytovanie - preddavok -
70164097	50,00		Földes Tibor	daň za ubytovanie - preddavok -
70164098	90,58		Földes Tibor	Daň z nehnuteľností
70164099	18,30		Földes Tibor	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164100	63,00		Rácz Lúdvít	príjem za stravné dôchodcov
70164101	200,00		PENZION u PAXIHO	daň za ubytovanie - preddavok -
70164102	7,80		Nemčeková Eva	Daň z nehnuteľností
70164103	11,42		Nemček František	Daň z nehnuteľností
70164104	33,46		Nemček František	Daň z nehnuteľností
70164105	21,32		Nemček František	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164106	250,00		Csölle František	iný príjem Znalecký posudok č. 40/2015
70164107	70,00		Feketeová Katarína	príjem zálohy
70164108		69,83	Feketeová Katarína	DV 4/2016 ŠJ BB
70164109		70,00	Feketeová Katarína	záloha
70164110	25,98		Blahútová Mária	Daň z nehnuteľností
70164111	109,80		Blahút Ladislav	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164112		499,50	Machó Judit	úhrada došlej fa. 51160367
70164113	5,00		Fehér Alexander	správny poplatok
70164114	15,00		Izabela Bajnoková - AN	Poplatok za znečisťovanie ovzdušia
70164115	19,20		Horváthová Ingrid	Komunálny odpad - množstvovým zberom
70164116	36,60		Duborszka Ildikó	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164117	9,60		Duborszka Ildikó	Daň z nehnuteľností
70164118		60,00	Nagy Ferdinand	záloha
70164119		103,09	Nagy Ferdinand	materiál k maľovaniu
70164120	455,41		Koterová Katarína	dotácia pokl. č. 1. do pokl. č. 5.
70164121	9,60		Bors Alfréd	Komunálny odpad - množstvovým zberom
70164122	9,60		Bors Alfréd	Komunálny odpad - množstvovým zberom
70164123	54,90		Bankó Tibor	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164124	56,05		Németh Lúdvít	Daň z nehnuteľností
70164125	7,50		Németh Lúdvít	Daň za psa
70164126	54,90		Németh Lúdvít	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164127	21,62		Kósa Gustáv	Daň z nehnuteľností
70164128	500,00		APARTMAN TAKTIK	daň za ubytovanie - preddavok -
70164129	54,90		Tovaryš Július	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164130	6,84		Tovaryšová Renáta	Daň z nehnuteľností
70164131	9,84		Tovaryš Patrik	Daň z nehnuteľností
70164132			Mikolai Ernest	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164133			Mikolaiová Edita	Daň z nehnuteľností
70164134			Mikolaiová Edita	Daň za psa
70164135	36,60		Györög Anikó	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164136	7,80		Györög Anikó	Daň z nehnuteľností
70164137	18,72		Raftik Ján	Daň z nehnuteľností
70164138	7,50		Raftik Ján	Daň za psa
70164139	18,30		Raftik Ján	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164140	18,30		Ráczová Klára	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164141	9,24		Ráczová Klára	Daň z nehnuteľností
70164142			Zelený domček - Szalac	daň za ubytovanie - preddavok -
70164143	60,00		Valúchová Líbuše	príjem zálohy
70164144		59,73	Czuczorová Irena	Deobné výdavky 4/2016 CVČ
70164145		50,00	Czuczorová Irena	záloha
70164146	18,30		Nyígriová Katarína	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164147			Bukor František	Daň z nehnuteľností
70164148			Bukor František	Daň za psa
70164149			Bukorová Erika	Komunálny odpad - množstvovým zberom
70164150			Bukorová Erika	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164151	247,78		Csiffáriová Mária	Daň z nehnuteľností
70164152	45,75		Csiffári Juraj	Komunálny odpad - paušálnymi platbami

Denná uzávierka pokladne 9.5.2016

Pokladnica č.5



Mesto Veľký Meder, Komárňanská 207/9, 93201 Veľký Meder

Číslo dokladu	Príjem	Výdaj	Prijal/Dostal	Anotácia
70164153	100,00		Orvoš Tünde	daň za ubytovanie - preddavok -
70164154	100,00		Kelemenová Marta	daň za ubytovanie - preddavok -
70164155	100,00		Varga Gabriel	daň za ubytovanie - preddavok -
70164156	20,00		Žáčiková Ágota	Daň za psa
70164157	19,20		Štefan Mió	Komunálny odpad - množstvovým zberom
70164158	83,78		Polgárová Anna	Daň z nehnuteľnosti
70164159	100,00		Thermaltourist s.r.o.	daň za ubytovanie - preddavok -
70164160	70,00		Katona Beáta	príjem zálohy
70164161		88,98	Katona Beáta	DV 4/2016
70164162		70,00	Katona Beáta	záloha
70164163	7,50		Varga Ladislav	Daň za psa
70164164	62,17		Varga Ladislav	Daň z nehnuteľnosti
70164165	18,30		Varga Ladislav	Komunálny odpad - paušálnymi platbami
70164166	19,20		Ladislav Varga - VARC	Komunálny odpad - množstvovým zberom
70164167	19,20		Ladislav Varga - VARC	Komunálny odpad - množstvovým zberom
70164168	10,00		Veronika Vargová - Ro	Poplatok za znečisťovanie ovzdušia
70164169	30,00		Varga Ladislav	daň za ubytovanie - preddavok -
70164170	50,00		CORVIN s.r.o.	daň za ubytovanie - preddavok -
70164171	5,00		Puzsérova Silvia, Ing. i	správny poplatok
70164172	5,00		Méri Tomáš	správny poplatok

Spolu 3 735,86 1 071,13

Zostatok 5 471,17

	Príjem	Výdaj	Platba PTM
Daň z nehnuteľnosti (pozemok, stavba, byt) AVIS	702,68	0,00	137,00
Daň za psa - AVIS	42,50	0,00	15,00
Daň za ubytovanie - preddavok- príjem	1 380,00	0,00	200,00
Dotácia pokladne príjem	455,41	0,00	0,00
Drobné výdavky - CVČ od mesta - 633006 - program 8.5.	0,00	59,73	0,00
Drobné výdavky - MŠ BB- 633006 - program 8.1.	0,00	88,98	0,00
Drobné výdavky - ŠJ BB 633006 - program 8.4.	0,00	69,83	0,00
HS - údržbársky mat. EK:633006;FK:0111; KZ:41; PR: 3.3. A:2	0,00	103,09	0,00
Iný príjem	250,00	0,00	0,00
Komunálny odpad - AVIS	602,27	0,00	110,70
Popl.za znečisť.ovzd. - AVIS	25,00	0,00	0,00
Príjem za stravu dôchodcov bežný rok	63,00	0,00	0,00
PRÍJEM ZÁLOHY	200,00	0,00	0,00
Správny poplatok príjem	15,00	0,00	0,00
úhrada došlej fa.	0,00	499,50	0,00
ZÁLOHA - výdaj zamestnanci	0,00	250,00	0,00
Spolu	3 735,86	1 071,13	462,70

Denná uzávierka pokladne 9.5.2016

Pokladnica č.5

Mesto Veľký Meder, Komárňanská 207/9, 93201 Veľký Meder



Číslo dokladu	Príjem	Výdaj	Príja/Dostal	Anotácia
---------------	--------	-------	--------------	----------

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z.o finančnej kontrole a audite
príjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy *

* nehodiace sa prečiarknúť.

Vyjadrenie súladu pripravovanej finančnej operácie s		Dátum	Podpis
a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rok	je - nie je v súlade *		
b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia	je - nie je v súlade *		
c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia	je - nie je v súlade *		
d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy	je - nie je v súlade *		
e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov	je - nie je v súlade *		
f) vnútornými predpismi	je - nie je v súlade *		
g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f)	je - nie je v súlade *		

2) pri dokladoch chýba podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie finančných operácií.

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve §10, odsek 1), písmeno f).

Porušenie internej smernice č.. FIN-1/2016 o zásadách vedenia pokladnice mesta Veľký Meder čl.2), ods.3), písm. h) (platná od 1.7.2016)

3) Pri každom doklade je aj tabuľka účtovného predpisu a súčasťou je aj tlačivo o vykonaní ZFK

a) V spisoch MsÚ je to založené v súlade s predpismi, ale

b) PPD pre platcov nemôže obsahovať údaje o účtovnom predpise a o ZFK – tieto doklady pre platiteľov odporúčam vydávať bez týchto náležitostí. (príloha č. 2 PPD)

Firma Mesto Veľký Meder Komárňanská 207/9 93201 Veľký Meder IČO 00305332 DIČ 2021002082 IČO vydat	Prijmový pokladničný doklad Príloha: číslo 70164170 zo dňa 9.5.2016
Prijaté od: CORVIN s.r.o. IČO:36243663, DIČ:2020200094, Poľovnícka 61, 93201 Veľký Meder	
Základ oslobodený od DPH 50,00 Suma spolu 50,00	
Spolu slovom = päťdesiat = EUR	
Variabilný symbol Účel platby 211 Daň za ubytovanie - predavok- príjem Poznámka daň za ubytovanie - predavok Vyhovitol Katarína Koterová Schválil 	
Podpis príjemcu 	

Účtovací predpis			
Má dať	Dáť	Stredisko	Suma
21106	-	0	50,00
-	6327	0	50,00
755 13300641 R000	-	0	50,00
-	7591	0	50,00

Zaúčtoval:

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Finančná operácia alebo jej časť je - nie je* možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnutie plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca _____ dátum a podpis _____
 Meno a priezvisko nadradeného zamestnanca _____ dátum a podpis _____
 * nehodiace sa prečiarknuť

4) K mesačnej uzávierke je priložený doklad potvrdzujúci vykonanie Predbežnej finančnej kontroly hromadným spôsobom podľa § 6, ods.4, (správne sa má uvádzať Základná finančná kontrola) pri zákone č. 357/2015 Z. z.), čo odporuje zákonu. (príloha č. 3), vid'.

MESTSKÝ ÚRAD VEĽKÝ MEDER

Doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly

M. Príjmové pokladničné doklady

Príjmy za mesiac maj. 2016

Vybavuje: Kadaubna Kosovova

Popis finančnej operácie: Príjmy v hodnotě

1. Pokladník: V zmysle predbežnej finančnej kontroly podľa § 6 ods. 4 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite pripravovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom Mesta Veľký Meder, so zákonmi č. 523/2004 Z.z. a č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znp. a s uzatvorenou zmlúvou, je v súlade so schválenými uzneseniami Mestského zastupiteľstva a s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi, s uzatvorenými zmluvami, objednávkami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov v rámci vecnej pôsobnosti útvaru.

Meno a priezvisko zamestnanca, ktorý overuje finančnú operáciu: Kadaubna Kosovova

Podpis: Ks

Dátum: 31.5.2016

§ 6

Odsek (4) Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

a) *rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,*

b) *rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,*

c) *osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,¹¹⁾ a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,*

d) *zmluvami¹⁵⁾ uzatvorenými orgánom verejnej správy,*

e) *rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,¹⁴⁾*

f) vnútornými predpismi alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Ad A6/

Pokladničná kniha č.6 - IOMO

Kontrolné zistenie:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, nie sú v pokladničnej knihe č.6 vedené. Pokladničná kniha sa nepoužívala v kontrolovanom období.

Ad A7/

Pokladničná kniha č.7 – Zberný dvor

Kontrolné zistenie:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe č.7 vedené chronologicky v **súlade s § 12 zákona č.**

243/2002 Z.z. o účtovníctve.

Počiatočný stav k 9.6.2016 bol 0,00 Eur

Konečný stav k 31.8.2016 bol 0,00 Eur

Pohyb finančných prostriedkov bola na strane príjmu 787,45 Eur a na strane výdaj bola suma 787,45 Eur

Hlavná kniha – pokladnica za rok 2016

Počiatočný stav k 1.1.2016	bol	3 285,84 Eur
Príjem za rok 2016	bol	723 841,94 Eur
Výdaj za rok 2016	bol	723 693,89 Eur
Zostatok k 31.12.2016	bol	3 433,89 Eur

Záver

D. Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

Prevažná väčšina kontrolou zistených nedostatkov v oblasti správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou MsÚ za rok 2016 je formálneho a administratívneho charakteru.

Na základe uvedeného kontrola odporúča vedúcej Ekonomického odboru:

- 1. aktualizovať existujúce interné smernice a všetky relevantné tlačivá týkajúce sa nakladania s pokladničnou hotovosťou MsÚ Veľký Meder.***
- 2. zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly pokladničných dokladov pred ich plánovanou realizáciou podľa aktuálneho znenia zákona o Finančnej kontrole***
- 3. prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v konštatovaných oblastiach. Návrh prijatých konkrétnych opatrení predložiť hlavnému kontrolórovi do 31.12.2017. Správu o odstránení zistených nedostatkov predložiť hlavnému kontrolórovi v lehote do 31.1.2018.***

**E. Písomné potvrdenie o prevzatí návrhu správy kontrolovaným subjektom
a o odovzdaní dokladov.**

Za kontrolovaný subjekt: 06.12.2017

.....

Mgr. Gabriela Fabulyová, ved. Ekon. odboru

Štatutárny zástupca: 06.12.2017

.....

JUDr. Samuel Lojkovič, primátor

**F. Kontrolovaný subjekt sa vzdal práva na predloženie námietok v stanovenej lehote ku
kontrolným zisteniam hlavného kontrolóra.**

Za kontrolovaný subjekt: 06.12.2017

.....

Mgr. Gabriela Fabulyová, ved. Ekon. odboru

Štatutárny zástupca: 06.12.2017

.....

JUDr. Samuel Lojkovič, primátor

Vo Veľkom Mederi, dňa 04.12.2017

.....

Mgr. Albert Nagy
hlavný kontrolór mesta