



## M E S T O   R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva  
v Rožňave dňa 26.1.2012

K bodu rokovania číslo:

### **Názov správy:**

**Následná finančná kontrola pokladničných operácií výberovým spôsobom na MsÚ za 2. polrok 2011.**

### **Predkladá:**

JUDr. Katarína Balážová  
Hlavná kontrolórka mesta Rožňava

### Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Rožňave

berie na vedomie

### **Prerokované v :**

**správu o výsledku následnej finančnej kontroly  
pokladničných operácií výberovým spôsobom na  
MsÚ za 2. polrok 2011.**

### **Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonali:**

JUDr. Erika Mihaliková.....  
JUDr. Katarína Balážová.....

### **Správu vypracovala:**

**Ing. Dana Majorčíková**

### **Materiál obsahuje:**

**Dôvodovú správu**

## **Dôvodová správa**

### **Predmet kontroly:**

Následná finančná kontrola pokladničných operácií výberovým spôsobom.

**Kontrolované obdobie:** druhý polrok 2011

**Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Rožňave

### **Kontrola zameraná na dodržiavanie predpisov:**

- zákona č.431/2002 v z.n.p. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákona č.502/2001 v z.n.p. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a Zásad na vykonávanie finančnej kontroly v samospráve Mesta Rožňava platnej od 26.11.2009
- Zásad na obeh účtovných dokladov

### **Kontrolné zistenia:**

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za druhý polrok 2011. Výberovým spôsobom boli skontrolované účtovné doklady pokladne.

#### **Zistenia:**

1. Platobný poukaz č.201106684 zo dňa 22.9.2011 na 150,98 €, výdavok na 72 € - nečitateľný účtovný doklad. V čase vykonania predbežnej finančnej kontroly podľa vyjadrenia vedúcej finančného odboru tieto doklady čitateľné boli, preto je potrebné prijať opatrenie, aby sa všetky doklady z registračných pokladní, ktoré sú priložené k vyúčtovaniam fotili, aby bola zaručená trvalosť záznamov na účtovných dokladoch.
2. Doklad č. 1165 zo dňa 25.8.2011, platobný poukaz č. 201105814 na 101,28 € - nečitateľné doklady. Ten istý prípad ako v predchádzajúcom bode.
3. Doklad 373/2011 vyplatenie preddavku dňa 19.5.2011 - vyúčtovanie preddavku 25.8.2011 – vyúčtovanie preddavku po lehote.
3. Doklad 1205 zo dňa 25.10.2011 - cestovný príkaz 99/2011 – chýba dátum kedy bola podaná správa zo služobnej cesty a dátum, kedy primátor súhlasil s vyúčtovaním pracovnej cesty.
4. Doklad 1203 na 37,60 € – cestovný príkaz č. 103/2011 - chýba dátum pri podpise pracovníka oprávneného k povoleniu pracovnej cesty a dátum, kedy bola podaná správa z pracovnej cesty.
5. Doklad 1201 na 9,60 € - cestovný príkaz 95/2011 - chýba dátum, kedy bola podaná správa z pracovnej cesty.
6. Doklad 1201 na 12,70 € - cestovný príkaz č. 96/2011 - chýbajú dátumy v bode 8 vyúčtovania pracovnej cesty.
7. Doklad 1199 na 39,70 – cestovný príkaz č.93/2011 - chýbajú dátumy v bode 8 vyúčtovania pracovnej cesty.

Predbežná finančná kontrola bola na všetkých účtovných dokladoch vykonaná v zmysle platných Zásad na vykonávanie finančnej kontroly platných od 26.11.2009.

### **Záver:**

1. Neúplné cestovné príkazy, chýbajúce dátumy v cestovných príkazoch (uvedené v texte) –
2. Nečitateľné účtovné doklady – porušenie § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ( účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov )

3. Preddavok vyúčtovaný po lehote- porušenie článku 9 Smernice na obeh účtovných dokladov ( vyplatený preddavok je potrebné vyúčtovať do konca mesiaca odo dňa schválenia)

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola so zodpovednými zamestnancami prerokovaná, boli prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1. V súvislosti so zachovaním - archiváciou účtovných dokladov (čitateľné) zabezpečiť prefotenie akéhokoľvek dokladu z registračnej pokladne na preplatenie z pokladne  
Zodpovední: zamestnanci Mesta Termín: stály
2. Cestovný príkaz vyplní kompletne podľa predtlače každý zamestnanec, ktorý nastupuje na služobnú cestu a následne ju dáva na vyúčtovanie.  
Zodpovední: zamestnanci Mesta Termín: stály
3. Likvidátor cestovných príkazov nesmie likvidovať cestovný príkaz, ktorý nie je kompletne vyplnený.  
Zodpovedný: poverený pracovník Termín : stály