

## **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 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 prefoťenie akéhokoľvek dokladu z registračnej pokladne na preplatenie z pokladne  
Zodpovední: zamestnanci Mesta Termín: stály
2. Cestovný príkaz vyplní kompletne podľa predtlačky 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