Mesto Skalica – hlavný kontrolór

Správa o výsledku kontroly

K-16-2017

**Hlavný kontrolór Mesta Skalica** : Ing. Gejza Liska

**Kontrolovaný subjekt** : Mesto Skalica - mestský úrad, oddelenie ekonomické

**Cieľ a predmet kontroly** : Kontrola dodržania zásad a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica /zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov/ .

**Kontrolované obdobie** : jún –október 2017.

**Miesto a čas vykonania kontroly** : Mestský úrad v Skalici v dňoch od 26.10.2017 do dňa 31.10.2017.

**Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu** : 30.10.2017

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

**Opis zistených nedostatkov** : V 16-tích prípadoch konštatujem nedodržanie ustanovenia uvedeného podľa § 9 ods. 5 Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica zo dňa 10.05.2016. 2017. V jednom prípade kontrolovaný materiál neobsahuje náležitosti uvedené v § 10 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v jednočinnom súbehu nedodržanie ustanovenia uvedeného podľa § 9 ods. 4, Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica zo dňa 10.05.2016.

Navrhnuté odporúčania:

1. Vykonať preškolenie - Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica zo dňa 10.05.2016,

2. Predchádzať v prenose záloh z mesiaca na mesiac vo vyšších čiastkach v hotovosti npr. za mesiaca september 2017 prenos vo výške spolu 5 217,20 € .

Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky:

Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 12425 zo dňa 03.08.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 13390 zo dňa 05.09.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 12970 zo dňa 18.08.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 13331 zo dňa 04.09.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 13110 zo dňa 23.08.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 13598 zo dňa 11.09.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 13323 zo dňa 04.09.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 13952 zo dňa 19.09.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 13376 zo dňa 05.09.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 14307 zo dňa 29.09.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 13393 zo dňa 05.09.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 14297 zo dňa 29.09.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 13414 zo dňa 06.09.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 13925 zo dňa 19.09.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 13499 zo dňa 08.09.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 14334 zo dňa 29.09.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 13864 zo dňa 18.09.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 14335 zo dňa 29.09.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 12421 zo dňa 01.08.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 12794 zo dňa 14.08.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 12625 zo dňa 09.08.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 13040 zo dňa 22.08.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 12658 zo dňa 10.08.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 13236 zo dňa 30.08.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 12821 zo dňa 15.08.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 13274 zo dňa 31.08.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 12484 zo dňa 03.08.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 12827 zo dňa 15.08.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 12977 zo dňa 18.08.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 13251 zo dňa 30.08.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 11696 zo dňa10.07.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 12240 zo dňa 25.07.2017.Výdavkový pokladničný doklad evidovaný pod číslom 11737 zo dňa 10.07.2017 vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 12392 zo dňa 31.07.2017. Výdavkový pokladničný doklad č.13397 zo dňa 06.09.2017 s platobným poukazom č.201704967 a priloženou kúpnou zmluvou uzatvorenou podľa §588 a nasl. Občianskeho zákonníka dňa 25.08.2017.

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku :**

Dňa 23.11.2017 doručené vykonané nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov prednostom MsÚ Ing. Antonom Bobríkom.

**Správa z kontroly vyhotovená dňa 28.11.2017.**

Ing.Gejza Liska