

**Materiál na rokovanie 11. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Tlmačoch**

Bod programu:	Č. 6
Názov materiálu:	Správa z kontroly č. 5/2023 a č. 6/2023
Počet príloh:	2
Predkladá:	Ing. Štefan Jurák, hlavný kontrolór mesta
Spracovateľ:	Ing. Štefan Jurák, hlavný kontrolór mesta
Prerokované v komisii:	--
Za plnenie uznesenia zodpovedá:	--
Do:	

Návrh na uznesenie:

**Uznesenie č. /141223
z 11. zasadnutia Mestského zastupiteľstva konaného dňa 14.12.2023**

Mestské zastupiteľstvo v Tlmačoch

v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení
v znení neskorších predpisov

I. Prerokovalo

Správu o výsledku finančnej kontroly č. 5/2023 a č. 6/2023

II. Berie na vedomie

Správu o výsledku finančnej kontroly č. 5/2023 a č. 6/2023

**Miroslav Kupči
primátor mesta**

V Tlmačoch, 12.2023

(kvórum – nadpolovičná väčšina prítomných)

Dôvodová správa:

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, predkladám správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu.

V zmysle § 18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a neskorších predpisov predkladám

Správa o výsledku kontroly

Č. 5/2023

V zmysle § 18 d ods. 1, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a neskorších predpisov, oznámenia č. 5/2023 zo dňa 07.09.2023 som vykonal kontrolu ako oprávnená osoba:

zameranú kontrolu dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022.

Cieľom kontroly bolo zistiť:

- *či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon o účtovníctve”)*
- *či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods. 2 zákona o účtovníctve*
- *či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods. 3 zákona o účtovníctve*

Oprávnená osoba: Ing. Štefan Jurák, hlavný kontrolór mesta

Povinná osoba: Mesto Tlmače

Obdobie počas, ktorého prebiehala kontrola: od 07.09.2023 do 06.12.2023

Zistené nedostatky:

1. ***V Inventarizácii k 31.12.2022 sú priložené dva inventarizačné súpisy pokladničnej hotovosti.***

V prípade, že má ÚJ viac pokladníc, napríklad vo viacerých úsekoch, súčasťou smernice by mal byť aj zoznam týchto miest. Inventarizácia sa vykoná súčasne vo všetkých pokladniciach naraz súčasne.

2. V oboch inventarizáciách pokladne mesta:

chýba meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Nesúlad s ustanovením § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

3. Služby mesta Tlmače:

Inventúrny súpis pokladnica nebol doložený Inventúrny súpis peňažných prostriedkov v pokladni t.j. mincovka.

Nesúlad s ustanovením § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

chýba meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

4. Názov inventúrneho súpisu je nesprávne pomenovaný ako „ Inventarizačný súpis“

Nesúlad s ustanovením § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

5. K inventarizácii daňových nedoplatkov neboli doložené inventúrne súpisy nedoplatkov.

6. Mesto eviduje daňové nedoplatky od roku 01.01.2016. Daňové nedoplatky pred 01.01.2016 neeviduje t.j. od roku 2015 dozadu nemá mesto prehľad o daňových nedoplatkoch.

Prílohy:

Služby mesta súpis

1 list

Nedoplatky

1list

Inventúrny súpis pokladňa

2 listy

Vnútorňý predpis o inventarizácii

14 listov

Odporúčania:

1. Aktualizovať vnútorňý predpis o inventarizácii.
2. Zabezpečiť používanie správnej terminológie pri názvoch inventarizačných dokumentov.
3. Zabezpečiť doplnenie vyhlásení hmotne zodpovedných osôb v súlade so zákonom o účtovníctve
4. Zabezpečiť daňové pohľadávky mesta pred rokom 2015, tak aby boli zaznamenané v Inventúrnych súpisoch za rok 2023.

Správu za povinnú osobu prevzal primátor mesta.

Správa o výsledku kontroly

Č. 6/2023

V zmysle § 18 d ods. 1, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a neskorších predpisov, oznámenia č. 6/2023 zo dňa 16.11.2023 som vykonal kontrolu ako oprávnená osoba:

Kontrolu dodržiavania § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 30.11.2023

Oprávnená osoba: Ing. Štefan Jurák, hlavný kontrolór mesta

Povinná osoba: Mesto Tlmače

Obdobie počas, ktorého prebiehala kontrola: od 16.11.2023 do 07.12.2023

Cieľom kontroly je zistiť skutočný stav dodržiavania príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

*Na základe predložených údajov, ktoré som mal k dispozícii konštatujem, že ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **neboli zistené nedostatky.***

Správu za povinnú osobu prevzal primátor mesta.