

## S p r á v a

**o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra mesta Fil'akovo predmetom ktorej bola: „Kontrola plnenia rozpočtu VPS v oblasti aktivity 6.3 Miestne komunikácie – údržba, čistenie za rok 2014“.**

**(Správa HK zo dňa 26. 05. 2015)**

Správa je zameraná na prešetrenie príčin vzniku kontrolných zistení, na prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a k odstráneniu príčin vzniku kontrolných zistení.

### **A/ Popis kontrolných zistení a prešetrenie príčin ich vzniku:**

#### Kontrolné zistenia:

1. Nákup ponorného čerpadla v cene 376,14 € pre stredisko 6.11 – Správa pohrebísk bolo omylom zaúčtované na stredisku 6.3 – Miestne komunikácie.
2. Príspevok zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov v mesiaci september vo výške 28,50 € bolo omylom zaúčtované vo výške 58,50 €.
3. Nie je vedená evidencia začiatku a konca časového úseku, v ktorom zamestnanci vykonávali prácu.
4. Nesúlad v evidencií a čerpaní dovolenky Zsolta Czíkóa v 04/2014.
5. Nesúlad v evidencií a v čerpaní dovolenky Gábora Szabóa v 03/2014.
6. Zúčtovanie mzdy Romana Bariho za vykonanú prácu vo sviatok v 11/2014 bez odpočítania prestávky na odpočinok a jedenie v trvaní 30 min.

#### Prešetrenie príčin vzniku nedostatkov zistených kontrolou:

1. Mylný účtovný zápis je výsledkom neúplnej identifikácie tovaru na dodacom liste dodávateľa (typové označenie bez uvedenia názvu) a identifikácia čerpadla ako čerpadlo kalové na čistenie kanalizácií (nákladové zaťaženie strediska 6.3).
- 2.a 6. Mylné účtovné zápisy sú výsledkom ľudskej chyby spôsobenej chvíľkovou nepozornosťou účtovníčky a mzdovej účtovníčky alebo vznikol pôsobením určitých negatívnych vplyvov okolia. Udalosť je možné charakterizovať ako udalosť s nízkou frekvenciou a nízkou stratovosťou predstavujúce tzv. operačné riziko ktoré je za normálnych okolností náhodným či skrytým javom.
3. Dochádzka zamestnancov je vedená na tlačive „Evidencia dochádzky“ firmy IGAZ, ktorá sa zaoberá výrobou a veľkoobchodom s tlačivami referenčnými odberateľmi ktorej sú: Daňové riaditeľstvo SR, Banská Bystrica, Štatistický úrad SR, Bratislava, Ministerstvo práce, soc. vecí a rodiny SR, Bratislava.  
Dodržanie začiatku a konca pracovnej doby ktorý je stanovený Kolektívnou zmluvou bolo sledované vedúcimi jednotlivých stredísk a v prípade dodržania stanoveného začiatku a konca pracovnej doby v tlačive č. IGAZ 016 „Evidencia dochádzky“ sa uvádzali iba odpracované hodiny podľa predtlače tlačiva.
- 4.a 5. Zamestnanci na základe vzájomnej dohody nastúpili na dovolenky o jeden pracovný deň neskoršie z dôvodu nutnosti splnenia termínovanej úlohy organizácie. Do evidencie dochádzky boli zapísané dni dovolenky podľa skutočného čerpania dovolenky. V evidencií dovolenky boli ponechané pôvodné žiadanky o dovolenku (tlačivo IGAZ 012).

### **B/ Na základe kontrolných zistení boli, dňa 30. 6. 2015, prijaté nasledovné opatrenia:**

1. *Vzhľadom k tomu,*
  - že chybný účtovný zápis nemá vplyv na daňovú povinnosť,
  - že nedošlo k finančnej škode lebo finančná operácia bola vykonaná vo výške skutočných nákladov,



- že nedôjde k zmene celkového výsledku hospodárenia organizácie nevykonať účtovné úpravy v účtovníctve roku 2014. Opraviť inventárny súpis operatívnej evidencie majetku pri inv.č. 2-0044 nasledovne:

Stredisko: 220 – Cintorín, Umiestnenie: Studňa v cintoríne

Opravený inventárny súpis použiť ako stav k 1. 1. 2015 pri inventúre roka 2015.

Zodpovedná osoba: účtovníčka

Termín: 15. 7. 2015

2. Vplyvom mylného účtovného zápisu došlo k vyššiemu čerpaniu sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov o 30,- € ( $58,50 - 28,50 = 30,00$  €). Vykonať opravný účtovný zápis na osobitnom analytickom účte sociálneho fondu a vrátiť finančné prostriedky z prevádzkového bankového účtu organizácie (č. ú. 8366672/5200 na samostatný bankový účet sociálneho fondu organizácie (č. ú. 8366728/5200).

Zodpovedná osoba: účtovníčka

Termín: 15. 7. 2015

3. Evidenciu dochádzky viesť na tlačive ŠEVT „Dochádzkový lístok mesačný“ osobitne pre každého zamestnanca na ktorom okrem počtu odpracovaných hodín sa vyznačujú aj údaje o príchode, odchode a prerušení práce.

Zodpovedná osoba: mzdová účtovníčka, vedúci úsekov

Termín: od 1. 7. 2015

- 4.a 5. Vykonať zmenu v evidenciách dovolenky. Na základe vzájomnej dohody so zamestnancami o oneskorenom nástupe na dovolenku prispôbiť požadované termíny dovolenky ku skutočným termínom čerpania dovolenky.

Zodpovedná osoba: mzdová účtovníčka, vedúci úsekov

Termín: 12. 7. 2015

6. V pracovnom výkaze vyčleniť z doby vykonanej práce vo sviatok (1.11.2014) 30 minút a preklasifikovať túto dobu na prestávku na jedenie. Zabezpečiť vrátenie neoprávnene vyplatennej sumy vo výške 1,21 € (plat za 30 minút pracovnej činnosti, ktorá sa preklasifikovala na prestávku na jedenie) v hotovosti do pokladne organizácie zamestnancom: Roman Bari.

Zodpovedná osoba: mzdová účtovníčka, vedúci technického úseku

Termín: 12. 7. 2015

#### **C/ Splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov:**

Opatrenie č. 1 prijaté na nápravu zisteného nedostatku bolo dňa 15. 7. 2015 splnené.  
(vid'. fotokópiu operatívnej evidencie DHM)

Opatrenie č. 2 prijaté na nápravu zisteného nedostatku bolo dňa 15. 7. 2015 splnené.  
(vid'. fotokópiu výpisu zo samostatného bankového účtu soc.fondu)

Opatrenie č. 3 prijaté na nápravu zisteného nedostatku je splnené.  
(vid'. fotokópiu tlačiva ŠEVT – Dochádzkový lístok mesačný).

Opatrenia č. 4 a 5 prijaté na nápravu zisteného nedostatku sú splnené.  
(vid'. fotokópiu opravených žiadaniek o dovolenku)

Opatrenie č. 6 prijaté na nápravu zisteného nedostatku bolo dňa 12. 7. 2015 splnené.  
(vid'. fotokópiu príjmového dokladu z pokladne organizácie)



**D/ Uplatnenie opatrení podľa osobitných predpisov voči zodpovedným osobám:**

Zodpovedné osoby (finančná účtovníčka, mzdová účtovníčka, vedúci úsekov) boli upozornené k zvýšeniu pozornosti pri finančných, účtovných a mzdových operáciách a pri evidenciách dochádzky. Nakoľko vzniknutá finančná škoda bola vyrovnaná finančný postih voči zodpovedným osobám podľa zákonníka práce nebol uplatnený.

Správu predkladá: Ing. Erdős Vince, riaditeľ VPS Fiľakovo

Vo Fiľakove, dňa 27. 07. 2015



Verejnoprospešné služby  
príspevková organizácia mesta  
Farská lúka č. 3, 986 01 Fiľakovo  
IČO: 30232392, DIČ: 2021097529, (1)