

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 28.09.2010

Materiál číslo: 594/2010

**Správa z následnej finančnej kontroly dokladovania vybraných dodávateľských faktúr
uhradených z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka
v roku 2009**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu z kontroly

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu z následnej finančnej kontroly dokladovania vybraných dodávateľských faktúr uhradených z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka v roku 2009.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

z následnej finančnej kontroly dokladovania vybraných dodávateľských faktúr uhradených z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka v roku 2009

V súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 489 zo dňa 15. decembra 2009 a na základe poverenia miestneho kontrolóra č. 7/2010 zo dňa 19. apríla 2010 vykonal útvár miestneho kontrolóra následnú finančnú kontrolu dokladovania vybraných dodávateľských faktúr uhradených z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka v roku 2009. Kontrola bola vykonaná v čase od 20. apríla 2010 do 14. mája 2010.

Cieľom kontroly bolo zistiť správnosť a úplnosť dokladovania vybraných dodávateľských faktúr, ktoré boli uhradené z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka za obdobie roku 2009, v zmysle príslušných ustanovení zákonov a interných normatívnych aktov platných v kontrolovanej oblasti, najmä zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov a zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou bolo zistené:

Na vykonanie zákona č. 431/200 Z.z. o účtovníctve v jeho platnom znení a v súlade so zmenami súvisiacimi s novými metódami vedenia účtovníctva (prechod na novú metodiku účtovania - akruálne účtovníctvo) a za účelom jednotného postupu pri príprave, spracovaní a účtovaní finančných operácií a realizácii účtovných zápisov v podmienkach Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka bola príkazom starostu č. 1/2008 vydaná interná „Smernica pre vedenie účtovníctva,“ platná a účinná od 1. januára 2008.

Uvedená smernica upravuje systém vedenia účtovníctva, zoznam účtovných kníh, používané symboly, skratky a číselníky, označovanie a číslovanie účtovných dokladov, evidencie, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku, účtovanie kurzových rozdielov, tvorbu a použitie finančných a peňažných fondov, vedenie pokladnice, tvorbu, použitie a účtovanie opravných položiek, časové rozlišovanie nákladov a výnosov, inventarizovanie majetku a záväzkov, archivovanie a skartovanie účtovných písomností a záznamov.

Dodržiavanie postupov vydananej smernice je platné a záväzné pre všetkých zamestnancov miestneho úradu od dátumu jej účinnosti.

Samostatnú časť internej smernice tvoria „Zásady obehu účtovných dokladov“, ktoré upravujú evidenciu, kontrolu a obeh došlých faktúr a dobropisov, kontrolu formálnej a vecnej správnosti faktúr, prehľad oprávnení na kontrolu vecnej a formálnej správnosti faktúr, prípustnosti rozpočtového krytia výdavkov a odsúhlasenia rozpočtového krytia finančných operácií na vykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Na zabezpečenie správy rozpočtových výdavkov v podmienkach miestneho úradu je určený podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri rozpočtovom hospodárení v „Smernici o finančnej kontrole“ vydananej príkazom starostu č. 2/2005 rozsah právomocí a zodpovednosti zamestnancov pri disponovaní s rozpočtovými prostriedkami.

Kontrolované boli faktúry uhradené z rozpočtu mestskej časti v mesiacoch jún 2009 a december 2009, vybrané formou náhodného výberu. Podrobnou kontrolou vybraných faktúr za dodávky, vykonané práce a služby investičného a neinvestičného charakteru, doručených Miestnemu úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka, uhradených v mesiaci jún 2009 (od evidenčného čísla 975 po evidenčné číslo 1282) a v mesiaci december 2009 (od evidenčného čísla 2389 po evidenčné číslo 2717) bolo zistené, že všetky faktúry boli označené prezentačnou pečiatkou a zaevidované v centrálnej evidencii pošty.

Osobitná evidencia doručených dodávateľských faktúr so sledovaním dátumov splatnosti a uskutočnenia ich úhrad je zabezpečená prostredníctvom automatizovane vedenej „Knihy dodávateľských faktúr“ v programovom PC vybavení zodpovednou zamestnankyňou finančného oddelenia miestneho úradu.

Po prevzatí faktúr zaevidovaných podateľňou zamestnankyňa finančného oddelenia prijaté faktúry zaeviduje do centrálne vedenej knihy došlých faktúr, vyznačí dátum prijatia do účtárne a uvedie poradové číslo z knihy došlých faktúr. Súčasne k jednotlivým faktúram priloží vytlačený „platobný poukaz.“

Zaevidované faktúry spolu s platobnými poukazmi odovzdá na príslušné organizačné oddelenie alebo referát miestneho úradu, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí. Zamestnanec vecne príslušného oddelenia preverí vecnú a formálnu správnosť faktúry a priloží k faktúre objednávku, preberací protokol, prípadne ďalšie doklady a písomnosti potvrdzujúce úplnosť a správnosť fakturovaných prác a služieb. Na platobnom poukaze vyznačí stredisko a zaradenie výdavku podľa platnej položky rozpočtovej klasifikácie na príslušný rozpočtový rok a v prípade nákupu uvedie poradové číslo z evidencie majetku.

Poverení zamestnanci na platobnom poukaze vyhotovenom k jednotlivým dodávateľským faktúram vyznačia vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdí vecne príslušný zamestnanec svojim podpisom s uvedením dátumu vykonania kontroly a označí text, objasňujúci, čo bolo predmetom konkrétneho overenia („Navrhovaná finančná operácie je v súlade s rozpočtom,“ „Prevzaté práce alebo služby boli vykonané v súlade so zmluvou, alebo objednávkou“).

Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sa platobný poukaz predloží na odsúhlasenie rozpočtového krytia a na následné schválenie finančnej operácie prednostovi miestneho úradu alebo starostovi mestskej časti, v závislosti od limitov podpisových oprávnení.

V prípade zistenia nedostatkov (nesúlad so schváleným rozpočtom, uzatvorenou zmluvou, alebo iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami, všeobecne záväznými právnymi predpismi, alebo ak navrhovaná finančná operácie je nevhodná) vecne príslušný zamestnanec zastaví finančnú operáciu a informuje prednostu miestneho úradu. V prípade potreby prednosta prijme opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Ak na fakturované práce a služby bola vyhotovená dlhodobá objednávka, prípadne uzatvorená obchodná zmluva, táto skutočnosť je vyznačená na platobných poukazoch, a to uvedením čísla z centrálnej evidencie zmlúv.

Pri kontrole bolo zistené, že ku kontrolovaným dodávateľským faktúram za vykonané práce a služby boli priložené dodacie listy potvrdzujúce podpisom prevzatie uskutočnených úkonov zodpovednými zamestnancami miestneho úradu.

V prípade doručenia faktúry, ktorá nahrádzala súčasne i dodací list, prevzatie a odsúhlasenie prác bolo potvrdené vecne príslušnými zamestnancami priamo na dodávateľskej faktúre. V kontrolovanom období nebolo zistené uhradenie poplatkov z omeškania uplatnených zo strany dodávateľských subjektov za oneskorené uhradenie faktúr miestnym úradom.

Pri vykonanej následnej finančnej kontrole dokladovania vybraných dodávateľských faktúr uhradených z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka v roku 2009 bolo zistené, že kontrolované faktúry obsahovali všetky formálne i vecné záležitosti v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normatívnymi aktami prijatými na vykonanie zákonov platných v kontrolovanej oblasti v podmienkach Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka.