

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 25.9.2012

Materiál číslo: 242/2012

S p r á v a
z tematickej kontroly inventarizácie pokladničnej hotovosti
v Kultúrnych zariadeniach Petržalky Rovniankova 3, Bratislava

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 tematickej kontroly inventarizácie pokladničnej hotovosti v Kultúrnych zariadeniach Petržalky Rovniankova 3, Bratislava.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a
z tematickej kontroly inventarizácie pokladničnej hotovosti
v Kultúrnych zariadeniach Petržalky Rovniankova 3, Bratislava

V súlade s § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, s Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2012 do 30. júna 2012, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 134 zo dňa 13. decembra 2011 a na základe príkazu miestneho kontrolóra číslo 5/2012 zo dňa 10. mája 2012, vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra tematickú kontrolu inventarizácie pokladničnej hotovosti v Kultúrnych zariadeniach Petržalky. Kontrola bola uskutočnená za obdobie roku 2011 v čase od 14. mája 2012 do 26. júna 2012.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci Kultúrnych zariadení Petržalky pri inventarizovaní a evidovaní pokladničnej hotovosti postupujú v súlade s normatívnymi právnymi aktami, a to najmä so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) a zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonníkom práce v jeho platnom znení.

Kontrolou bolo zistené:

Finančná hotovosť v pokladniciach bola v roku 2011 inventarizovaná komisiou menovanou riaditeľom Kultúrnych zariadení Petržalky príkazom č. 8/2011 na vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v zmysle zákona o účtovníctve.

Komisia z každej kontroly vyhotovila zápis z inventarizácie pokladničnej hotovosti, ku ktorému je priložený súpis nominálnych hodnôt bankoviek a mincí nachádzajúcich sa v čase kontroly v pokladnici. Rozdiely medzi prepočítanou hotovosťou a stavom uvedeným v pokladničnej knihe neboli pri vykonaných kontrolách počas roka 2011 komisiou zistené. Zápisy z inventarizácií peňažných prostriedkov vykonaných v kalendárnom roku 2011 s príslušnými prílohami sú uložené v jednom vyhotovení v účtovníctve organizácie.

Kultúrne zariadenia Petržalky spravujú celkom 9 pokladníc, a to menovite:

- hlavná pokladnica Kultúrnych zariadení Petržalky,
- pokladnica organizačného oddelenia Kultúrnych zariadení Petržalky,
- pokladnica vstupeniek Domu kultúry Zrkadlový háj,
- pokladnica prenájmov Domu kultúry Zrkadlový háj,
- pokladnica M-Klubu,
- pokladnica CC Centra,
- pokladnica vstupeniek Domu kultúry Lúky,
- pokladnica prenájmov Domu kultúry Lúky,
- pokladnica Klubu detí Slniečko.

Kultúrne zariadenia Petržalky vedú k svojim pokladniciam pokladničné knihy, v ktorých evidujú záznamy o príjmoch a výdavkoch, vždy pre jednotlivý rok a konkrétnu prevádzku osobitne, v súlade so zákonom o účtovníctve a ustanoveniami § 40 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Účtovné záznamy evidované v pokladničných knihách sú vedené priebežne a chronologicky podľa jednotlivých dní, kedy nastala príjmová, či výdavková operácia, čím je dodržané ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve.

V každej pokladničnej knihe je uvedený povolený limit pokladničného zostatku na príslušný kalendárny rok. Pokladničné knihy obsahujú všetky údaje o pohyboch pokladničnej hotovosti, a tiež dátum vzniku účtovnej operácie, poznámku, zostatok a dátum s podpisom zamestnanca vykonávajúceho zápis a kontrolu pokladničnej hotovosti.

Ku každému účtovnému záznamu je v účtovníctve priložený účtovný doklad spolu s číslom, ktoré je uvedené v pokladničnej knihe, čo je v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka priebežne odvádza svoje tržby na bankový účet, pričom každý takýto úkon je evidovaný v pokladničných knihách jednotlivých prevádzok.

Pri výkone kontroly sa v pokladniciach organizačného oddelenia Kultúrnych zariadení Petržalky, CC Centra a Klubu 22 nachádzali formálne nesprávne opravy v účtovných zápisoch, ktoré nekorešpondovali so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že všetci zamestnanci zodpovední za vedenie pokladníc majú uzatvorené platné dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené hotovosti, čím je dodržané ustanovenie § 182 a nasl. zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

V období od 22. mája 2012 do 30. mája 2012 boli útvárom miestneho kontrolóra vykonané vopred vybrané fyzické kontroly pokladničných hotovostí v nasledujúcich pokladniciach:

Hlavná pokladnica Kultúrnych zariadení Petržalky

Nominálna hodnota v €	Pčet kusov	Spolu v €
10,00	1	10,00
5,00	3	15,00
2,00	4	8,00
1,00	2	2,00
0,50	3	1,50
0,20	5	1,00
0,10	2	0,20
0,05	5	0,25
0,02	6	0,12
0,01	6	0,06
SPOLU		38,13

Fyzická hotovosť v pokladnici dňa 22. mája 2012 v sume 38,13 € súhlasila so zostatkom evidovaným v pokladničnej knihe v deň uskutočnenia kontroly.

Pokladnica M-Klubu

Nominálna hodnota v €	Pčet kusov	Spolu v €
10,00	1	10,00
5,00	1	5,00
2,00	2	4,00
1,00	1	1,00
SPOLU		20,00

Fyzická hotovosť v pokladnici dňa 22. mája 2012 v sume 20,00 € súhlasila so zostatkom evidovaným v pokladničnej knihe v deň uskutočnenia kontroly.

Dom kultúry Lúky – pokladnica vstupeniiek

Nominálna hodnota v €	Pčet kusov	Spolu v €
20,00	2	40,00
10,00	2	20,00
5,00	1	5,00
2,00	12	24,00
1,00	27	27,00
0,50	2	1,00
0,20	25	5,00
0,10	11	1,10
0,02	35	0,70
0,01	5	0,05
SPOLU :		123,85

Fyzická hotovosť v pokladnici dňa 23. mája 2012 v sume 123,85 € súhlasila so zostatkom evidovaným v pokladničnej knihe v deň uskutočnenia kontroly.

Dom kultúry Lúky – pokladnica prenájmov

Nominálna hodnota v €	Pčet kusov	Spolu v €
100,00	1	100,00
50,00	2	100,00
20,00	1	20,00
2,00	1	2,00
0,50	1	0,50
SPOLU :		222,50

Fyzická hotovosť v pokladnici dňa 23. mája 2012 v sume 222,50 € súhlasila so zostatkom evidovaným v pokladničnej knihe v deň uskutočnenia kontroly.

Pokladnica CC Centrum

Nominálna hodnota v €	Pčet kusov	Spolu v €
20,00	1	20,00
10,00	2	20,00
5,00	2	10,00
2,00	4	8,00
1,00	1	1,00
0,50	7	3,50
0,20	7	1,40
0,05	2	0,10
SPOLU :		64,00

Fyzická hotovosť v pokladnici dňa 23. mája 2012 v sume 64,00 € súhlasila so zostatkom evidovaným v pokladničnej knihe v deň uskutočnenia kontroly.

Pokladnica Klub detí Slniečko

Nominálna hodnota v €	Pčet kusov	Spolu v €
50,00	1	50,00
20,00	1	20,00
10,00	1	10,00
2,00	1	2,00
SPOLU :		82,00

Fyzická hotovosť v pokladnici dňa 23. mája 2012 v sume 82,00 € súhlasila so zostatkom evidovaným v pokladničnej knihe v deň uskutočnenia kontroly.

Dom kultúry Zrkadlový háj – pokladnica vstupeniek

Nominálna hodnota v €	Pčet kusov	Spolu v €
100,00	5	500,00
50,00	16	800,00
20,00	18	360,00
10,00	77	770,00
5,00	6	30,00
2,00	15	30,00
1,00	8	8,00
0,50	15	7,50
0,20	39	7,80
0,10	50	5,00
0,05	28	1,40
0,02	35	0,70
0,01	30	0,30
SPOLU :		2 520,70

Fyzická hotovosť v pokladnici dňa 30. mája 2012 v sume 2 520,70 € súhlasila so zostatkom evidovaným v pokladničnej knihe v deň uskutočnenia kontroly.

Fyzickou kontrolou pokladničných hotovostí bolo zistené, že peňažné prostriedky nachádzajúce sa v pokladniciach boli zhodné so záznamom pokladničného zostatku v pokladničných knihách k dátumu uskutočnenia kontroly.

Podrobnou kontrolou dokladov predložených k výkonu kontroly bolo zistené, že peňažné prostriedky v jednotlivých pokladniciach Kultúrnych zariadení Petržalky boli v roku 2011 inventarizované štyrikrát, a to:

- v I. štvrtroku od 7. marca 2011 do 31. marca 2011,
- v II. štvrtroku od 29. apríla 2011 do 12. mája 2011,
- v III. štvrtroku od 12. augusta 2011 do 30. septembra 2011,
- v IV. štvrtroku od 2. decembra 2011 do 19. decembra 2011.

Menované konštatovanie je v súlade so zákonnou podmienkou inventarizovať peňažné prostriedky minimálne štyrikrát do roka v zmysle ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Vykonanou kontrolou inventarizácie pokladničnej hotovosti v Kultúrnych zariadeniach Petržalky bolo zistené, že jednotliví zodpovední zamestnanci v kontrolovanom období postupovali pri jej vykonávaní v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými právnymi aktami upravujúcimi inventarizáciu pokladničnej hotovosti.

V súvislosti s vykonanou kontrolou pokladničnej hotovosti miestny kontrolór odporúča pri opravách uskutočňovaných v pokladničných knihách postupovať v súlade s ustanovením § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve v jeho platnom znení.