

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka  
útvár miestneho kontrolóra

**S p r á v a**

z kontroly inventarizácie vykonanej k 31.12.2008  
v Miestnej knižnici Petržalka

V súlade s ustanovením § 18d, ods. 2, písmeno b), zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, „Plánom kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2009 do 30. júna 2009“ schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 297 dňa 16. decembra 2008, a na základe príkazu miestneho kontrolóra č. 5/2009 zo dňa 20. marca 2009 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu inventarizácie vykonanej ku dňu 31.12.2008 v rozpočtovej organizácii Miestna knižnica Petržalka, Kutlíkova č.17, Bratislava v čase od 23. marca 2009 do 30. apríla 2009.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31.12.2008 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení, Všeobecne záväzné nariadenie Mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 3 zo dňa 07.02.1994 o zásadách hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava-Petržalka a majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou v znení neskorších zmien a doplnkov, ako i ďalšie súvisiace právne normatívne akty a usmernenia príslušných oddelení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 278 z 18.12.2001 bol schválený dodatok č. 2 k Zriaďovacej listine Miestnej knižnice Petržalka. V zmysle predmetného uznesenia sa zmenila právna forma Miestnej knižnice Petržalka z príspevkovej organizácie na organizáciu rozpočtovú. Funkciu riaditeľa od 1. apríla 2007 vykonáva Ing. Ernest Huska.

Miestna knižnica Petržalka má okrem riaditeľstva na Kutlíkovej č. 17, desať pobočiek s nasledovným zameraním :

- |                     |   |
|---------------------|---|
| - Ambroseho č. 4    | literatúra pre deti a mládež            |
| - Furdekova č. 1    | literatúra pre deti a mládež            |
| - Haanova č. 37     | literatúra pre dospelých                |
| - Lietavská č. 14   | literatúra pre deti a mládež            |
| - Lietavská č. 16   | literatúra pre dospelých                |
| - Rovniankova č. 3  | literatúra pre dospelých                |
| - Vavilovova č. 24  | literatúra pre deti, mládež a dospelých |
| - Vavilovova č. 26  | literatúra odborná a cudzojazyčná       |
| - Vyšehradská č. 27 | literatúra pre deti a mládež            |
| - Vyšehradská č. 29 | literatúra pre dospelých                |

Kontrolou bolo zistené:

Príkazom č. 11/2008 zo dňa 27.10.2008 nariadil starosta Mestskej časti Bratislava-Petržalka vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2008.

Súčasne uložil riaditeľom miestnych podnikov, organizácií a zariadení vykonať inventarizáciu majetku v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.

Na vykonanie uvedeného príkazu vydal riaditeľ Miestnej knižnice Petržalka dňa 15. decembra 2008 „Príkaz riaditeľa č. 12/2008“ na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Miestnej knižnice Petržalka k 31.12.2008.

Predmetom inventarizácie boli všetky zložky hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov, cenín, hotovosti v pokladniciach, stav peňažných prostriedkov na účtoch a stav skladových zásob, knižnično – informačný fond a majetok v sklade CO.

Súčasťou vydaného príkazu bolo i menovanie ústrednej inventarizačnej komisie a čiastkových inventarizačných komisií a časový harmonogram vykonania a ukončenia inventarizácie.

Podrobnou kontrolou dokladov bolo zistené, že zamestnanci hmotne a pracovne zodpovední za prostriedky, ktoré boli predmetom inventarizácie nepredložili ustanoveným čiastkovým inventarizačným komisiám písomné prehlásenie, že všetky doklady týkajúce sa stavu majetku a pohybu hospodárskych prostriedkov odovzdali na zaúčtovanie. Uvedeným konaním neboli dodržané metodické pokyny, ktoré tvorili prílohu č. 1 Príkazu starostu Mestskej časti Bratislava-Petržalka na vykonanie inventarizácie.

Ďalej bolo zistené, že jednotlivé čiastkové inventarizačné komisie vyhotovili inventúrne súpisy, avšak doklady o ich prevzatí ústrednou inventarizačnou komisiou a porovnanie skutočne fyzicky zisteného stavu s účtovným stavom nie je písomne zdokumentované.

Týmto konaním prišlo k nedodržaniu príkazu riaditeľa č.12/2008 na vykonanie inventarizácie (časť 2 INVENTARIZAČNÉ KOMISIE).

Podľa Príkazu riaditeľa MKP – časť 4) Záverečné ustanovenia – bod č. 4 ukladá predsedovi ústrednej inventarizačnej komisie predložiť Správu o výsledku inventarizácie za rok 2008 riaditeľovi organizácie.

Vyhotovený „Inventarizačný zápis k 31.12.2008“ z 12.1.2009 obsahuje iba konečné stavy účtov ku dňu účtovnej závierky za rok 2008. Jeho prílohou sú inventúrne súpisy vyhotovené jednotlivými menovanými čiastkovými inventarizačnými komisiami.

Správa o výsledku inventarizácie spracovaná ústrednou inventarizačnou komisiou a odsúhlasená riaditeľom ku kontrole nebola predložená.

Miestna knižnica Petržalka má vyhotovený „Interný predpis o vedení účtovníctva“ účinný od 1. januára 2003. Tento interný predpis nebol od dátumu účinnosti aktualizovaný.

Na základe inventúrnych súpisov vyhotovených čiastkovými inventarizačnými komisiami bol ústrednou inventarizačnou komisiou zistený nasledovný *stav majetku a záväzkov Miestnej knižnice Petržalka ku dňu 31.12.2008* :

	účtovný stav	fyzický stav	rozdiel
Softvér	363.335,00	363.335,00 Sk	0
Samostatné hnutelné veci	1.792.367,40	1.792.367,40 Sk	0
Dopravné prostriedky	379.947,00	379.947,00 Sk	0
Obstaranie dlhodobého hmot. majetku	258.729,50	258.729,50 Sk	0
Materiál na sklade	0	0	0
Pokladnica	0	0	0
Ceniny	3.380,00	3.380,00 Sk	0
Účet sociálneho fondu	1.161,72	1.161,72 Sk	0
Depozitný účet	1.323.976,00	1.323.976,00 Sk	0
Výdavkový rozpočtový účet	0	0	0
Príjmový rozpočtový účet	0	0	0
Poskytnuté prevádzkové preddavky	0	0	0
Dodávateľia	0	0	0
Krátkodobé rezervy	198.106,58	198.106,58 Sk	0
Zamestnanci	717.606,00	717.606,00 Sk	0
Ostatné záväzky voči zamestnancom	0	0	0

Pohľadávky voči zamestnancom	7.854,01	7.854,01 Sk	0
Zúčtovanie soc. a zdravot. poistenia	464.632,00	464.632,00 Sk	0
Ostatné priame dane	127.843,00	127.843,00 Sk	0
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	284.127,50	284.127,50 Sk	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Iné záväzky	13.891,00	13.891,00 Sk	0
Náklady budúcich období	20.837,07	20.837,07 Sk	0
Záväzky zo sociálneho fondu	1.161,72	1.161,72 Sk	0
DHM na podsúvahovom účte	273.327,03	273.327,03 Sk	0

Porovnaním stavu majetku Miestnej knižnice Petržalka vedenom v účtovníctve so stavom v rekapitulácii účtov vyhotovenej ústrednou inventarizačnou komisiou dňa 12. januára 2009 neboli zistené rozdiely.

Vykonanie inventarizácie k 31.12.2008 bolo potvrdené fyzickou kontrolou, uskutočnenou formou náhodného výberu v priestoroch riaditeľstva a v pobočkách Miestnej knižnice Petržalka Lietavská č. 14, Lietavská č. 16, Rovniankova č. 3, Vavilovova č. 24, Vavilovova č. 26, pri ktorej bolo zistené, že všetky predmety uvedené na miestnych inventárnych zoznamoch sa nachádzali v príslušnej miestnosti, avšak nie vždy boli na nich uvedené aktuálne inventárne čísla. Ďalej bolo zistené, že Miestna knižnica Petržalka zapožičala firme Rainside, s.r.o. Teslova 43, Bratislava počítač, ktorý slúži ako server používaného knižničného programu CLAVIUS. Inventúrny súpis zapožičaného majetku nebol vyhotovený.

Evidencia pokladničnej hotovosti je vedená v počítačovom programe CLAVIUS, v ktorom sa dá vytvoriť zostava prijatej hotovosti podľa druhu (úhrada zápisného, úhrada za stratu čitateľského preukazu, úhrada za zaslanie upomienky, úhrada za rezerváciu kníh). Sumár uvedených úhrad sa na konci mesiaca vytlačí a predkladá na zaúčtovanie. Pokladničná kniha však na pobočkách nie je vedená, nahrádza ju iba pomocná evidencia peňažných prostriedkov vedená zamestnancami jednotlivých pobočiek v školských zošitoch.

V súvislosti s vykonávaním pokladničnej služby majú zamestnanci jednotlivých pobočiek Miestnej knižnice Petržalka v zmysle ustanovení § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. (Zákonník práce v platnom znení) uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou na ekonomickom oddelení riaditeľstva Miestnej knižnice Petržalka bolo zistené, že takýto systém vedenia evidencie pokladničnej hotovosti bol zavedený „Vnútro podnikovou smernicou k vedeniu finančného účtovníctva a metodická pomôcka číslo 2/2007 o vedení pokladničnej agendy pobočiek MKP“ vydané dňa 26.11.2007.

Súčasne bolo zistené, že Miestna knižnica nemá vyhotovenú v zmysle platného zákona o účtovníctve vnútornú smernicu na vykonanie zákona. Sú vyhotovené iba niektoré čiastkové smernice, ktoré však neobsahujú všetky oblasti účtovníctva.

Na základe skutočností zistených pri kontrole možno konštatovať, že inventarizácia k 31.12.2008 bola v Miestnej knižnici Petržalka vykonaná v súlade s platnými právnymi predpismi pre oblasť inventarizácie vlastného a zvereného majetku, pohľadávok a záväzkov.

Vykonanou podrobnou kontrolou však bolo zistené, že inventarizáciu jednotliví zodpovední zamestnanci vykonali nedôsledne a neúplne a prišlo k :

- nedodržaniu Príkazu starostu Mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 11/2008 na vykonanie inventarizácie k 31.12.2008 (nevyhotovenie správy o výsledku inventarizácie)
- nedodržaniu Príkazu riaditeľa č. 12/2008 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Miestnej knižnice Petržalka k 31.12.2008 (nevyhotovenie zápisov jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií o vykonaní inventarizácie, nevyhotovenie písomnej správy o výsledkoch inventarizácie)

- nevyhotoveniu súpisu zapožičaného majetku (počítač)
- nesprávne vedeniu evidencie pokladničnej hotovosti na jednotlivých pobočkách
- neaktualizovaniu smernice pre vedenie účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. v znení jeho zmien a doplnkov.

Za nedostatky uvedené v protokole z kontroly inventarizácie k 31.12.2008 sú zodpovední jednotliví zamestnanci v rozsahu zastávanej funkcie, predseda ústrednej inventarizačnej komisie a riaditeľ Miestnej knižnice Petržalka.

Protokol vyhotovený z vykonanej kontroly bol dňa 11. mája 2009 prerokovaný s riaditeľom Miestnej knižnice Petržalka.

V zmysle záverov prerokovania prijal riaditeľ Miestnej knižnice Petržalka formou príkazu 5 opatrení na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov. Plnenie prijatých opatrení bude predmetom osobitnej kontroly.