

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka

útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

z kontroly pokladničnej hotovosti a cenín vykonanej v pokladnici
oddelenia vnútornej správy a informatiky
Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka

V súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písmeno a) 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. júla 2009 do 31. decembra 2009“ schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 415 dňa 1. júla 2009 a na základe príkazu miestneho kontrolóra číslo 12/2009 zo dňa 2. novembra 2009, vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu pokladničnej hotovosti a cenín v pokladni oddelenia vnútornej správy a informatiky Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka. Kontrola bola vykonaná v čase od 03. novembra 2009 do 20. novembra 2009.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolou fyzicky zistený stav finančných prostriedkov a cenín nachádzajúci sa v pokladnici zodpovedá evidenčnému stavu a či sa pri zabezpečovaní pokladničnej služby postupuje v zmysle platných právnych predpisov a „Smernice pre vedenie účtovníctva (časť Zásady vedenia pokladnice)“ Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka. Podklady ku kontrole predložila zodpovedná zamestnankyňa oddelenia vnútornej správy a informatiky, ktorá od 2. januára 2009 vykonáva na miestnom úrade pokladničnú službu a zamestnankyňa referátu účtovníctva. V súvislosti s vykonávaním pokladničnej služby odo dňa vykonávania funkcie referentky v pokladni (od 2. januára 2009) má pokladnička v zmysle ustanovení § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. (Zákonník práce v platnom znení) uzatvorenú so zamestnávateľom dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverenú hotovosť a ceniny v pokladni Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Dňa 05. novembra 2009 v čase od 8.00 hod. do 9,30 hod. bola vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti. Kontrola bola uskutočnená prepočítaním zostatku hotovosti v pokladnici, pričom bolo zistené, že v pokladnici miestneho úradu sa nachádzala aktuálne hotovosť vo výške 1588,86 € v bankovkách a minciach nasledovných nominálnych hodnôt:

| Hodnota | Počet kusov | Hodnota spolu |
|----------------|--------------------|----------------------|
| 500 € | 0 ks | 0 € |
| 200 € | 0 ks | 0 € |
| 100 € | 6 ks | 600 € |
| 50 € | 12 ks | 600 € |
| 20 € | 9 ks | 180 € |
| 10 € | 7 ks | 70 € |
| 5 € | 7 ks | 35 € |
| 2 € | 22 ks | 44 € |
| 1 € | 33 ks | 33 € |
| 0,50 € | 28 ks | 14 € |
| 0,20 € | 29 ks | 5,80 € |
| 0,10 € | 42 ks | 4,20 € |
| 0,05 € | 50 ks | 2,50 € |
| 0,02 € | 10 ks | 0,20 € |
| 0,01 € | 16 ks | 0,16 € |

Prepočítaná pokladničná hotovosť vo výške 1588,86 € súhlasila so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe, ktorá je vedená v počítačovom programe. Nakoľko kontrola bola vykonaná na začiatku pracovnej doby dňa 5. novembra 2009 a v pokladni ešte nedošlo k žiadnej pokladničnej operácii, evidenčný a fyzicky zistený stav peňažnej hotovosti bol porovnaný s pokladničnou knihou uzatvorenou dňa 4. novembra 2009.

V pokladni sa nachádzali stravné lístky:

| | | | |
|---------------------|----------|--------|----------|
| - Ticket Restaurant | á 2,70 € | 14 ks | 37.80 € |
| - Ticket Restaurant | á 3,60 € | 238 ks | 856.80 € |

Porovnaním zostatkov operatívnej evidencie s fyzickým stavom stravných lístkov neboli zistené rozdiely. Operatívna evidencia stravných lístkov (nákup a výdaj) je vedená na skladových kartách zásob, osobitne pre každý druh stravných lístkov.

Porovnaním zostatku pokladničnej hotovosti, ktorý bol k 31.10.2009 so stavom vykázaným v účtovníctve nebol zistený rozdiel.

V pokladnici sa nachádzali ceny :

| | | | |
|--------------------------------|--------|-------|-------|
| - Asistencia pas č. 339 až 400 | á 5 € | 62 ks | 310 € |
| - Asistencia pas č. 688 až 700 | á 15 € | 13 ks | 195 € |
| - Vital pas č. 2456 až 2531 | á 10 € | 76 ks | 760 € |
| - Vital pas č. 3561 až 3590 | á 15 € | 30 ks | 450 € |

Porovnaním zostatkov operatívnej evidencie s fyzickým stavom asistenčných poukážok neboli zistené rozdiely. Operatívna evidencia asistenčných poukážok (príjem a výdaj) je vedená na skladových kartách zásob, osobitne pre každý druh asistenčných poukážok.

Asistenčné platobné poukážky sa používajú pre sociálne odkázaných občanov v hmotnej núdzi, ktorí požiadali mestskú časť o pomoc pri riešení svojej sociálnej situácie.

Ustanovením § 29 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je uložené účtovnej jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Kontrolou bolo zistené, že finančná hotovosť bola v roku 2009 kontrolovaná inventarizačnou komisiou menovanou starostom Mestskej časti Bratislava-Petržalka na vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v zmysle citovaného zákona v dňoch 6. apríla 2009, 11. júna 2009 a 10. septembra 2009. Z každej kontroly bol vyhotovený „Zápis z inventarizácie pokladničnej hotovosti“ ku ktorému je priložená pokladničná kniha za deň uskutočnenia inventarizácie a súpis nominálnych hodnôt bankoviek nachádzajúcich sa pri kontrole v pokladnici. Rozdiely medzi prepočítanou hotovosťou a stavom uvedeným v pokladničnej knihe neboli pri vykonaných kontrolách inventarizačnou komisiou zistené.

Zápisy z inventarizácií peňažných prostriedkov vykonaných v roku 2009 s príslušnými prílohami sa nachádzajú v jednom vyhotovení v pokladnici.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v pokladni sa nachádzajú pokutové bloky na pokuty za priestupky v nominálnej hodnote 5 € v počte 2.000 kusov, celkom 10.000 €, 40 zväzkov, od čísla 0000961 – 00001000. Príjem a výdaj pokutových blokov je vedený v operatívnej evidencii na skladovej karte zásob.

Pri fyzickej kontrole pokutových blokov bolo zistené, že prepočítaný stav súhlasil so zostatkom vykázaným v operatívnej evidencii.

Pokutové bloky na pokuty za priestupky preberá zodpovedná zamestnankyňa (pokladníčka) od Daňového úradu Bratislava V, v súlade s § 85 zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch, pre potreby Mestskej polície, stanica Petržalka. Vyúčtovanie a odvod finančných prostriedkov za pokuty je sledovaný v účtovníctve na účte 645 110 – Ostatné pokuty-mestská polícia.

V súvislosti s vykonanou kontrolou pokladničnej hotovosti a cenín bolo zistené, že v internej Smernici pre vedenie účtovníctva (príloha č. 5 Zásady vedenia pokladnice, strana č. 2) vydanéj príkazom starostu č. 1/2008 s účinnosťou od 1. januára 2008 je uvedené k limitu pokladničnej hotovosti: „Účtovná jednotka má vzhľadom k charakteru potrieb pokladne neobmedzený pokladničný limit. V prípade riadneho chodu je limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 50.000,- Sk.“ V pokladničnej knihe na obdobie od 2. januára 2009 do 31. decembra 2009 je starostom mestskej časti stanovený limit pokladničného zostatku 8.290,- € (249.744,54,- Sk)

Na základe týchto skutočností odporúčame pre rok 2010 zosúladiť stanovenie limitu pokladničnej hotovosti s platnou smernicou pre vedenie účtovníctva, prípadne novelizovať príslušnú internú právnu normu.