

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka  
útvár miestneho kontrolóra

**Správa**  
**z kontroly pokladničnej služby 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 2011 do 31. decembra 2011“ schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 70 dňa 31. mája 2011 a na základe príkazu miestneho kontrolóra číslo 7/2011 zo dňa 21. októbra 2011 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu pokladničnej služby oddelenia vnútornej správy a informatiky Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka. Kontrola bola vykonaná v čase od 24. októbra 2011 do 16. novembra 2011.

Cieľom kontroly bolo zistiť zhodnosť zisteného stavu finančných prostriedkov a cenín nachádzajúcich sa v pokladni s evidenčným stavom a skontrolovať postup zodpovedných zamestnancov pri zabezpečovaní pokladničnej služby, či bol vykonávaný v súlade s platnými právnymi predpismi a internou Smernicou pre vedenie účtovníctva (časť Zásady vedenia pokladnice) Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Kontrolou bolo zistené:

Zamestnankyňa oddelenia vnútornej správy a informatiky, zabezpečujúca pokladničnú službu, má odo dňa vykonávania funkcie referentky v pokladni (11. októbra 2010) 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 27. októbra 2011 v čase od 8.00 hod. do 9.00 hod. bola vykonaná fyzická kontrola pokladničnej hotovosti. Kontrola bola uskutočnená prepočítaním zostatku hotovosti v pokladnici, pričom bolo zistené, že v pokladnici miestneho úradu sa nachádzala aktuálna hotovosť vo výške 3213,85 € v bankovkách nasledovných nominálnych hodnôt:

<b>Hodnota bankovky</b>	<b>Počet kusov</b>	<b>Hodnota spolu v €</b>
500	0 ks	0
200	0 ks	0
100	9 ks	900
50	18 ks	900
20	32 ks	640
10	61 ks	610
5	5 ks	25
2	34 ks	68
1	36 ks	36
0,50	38 ks	19
0,20	41 ks	8,20
0,10	47 ks	4,70
0,05	48 ks	2,40
0,02	17 ks	0,34
0,01	21 ks	0,21

Prepočítaná pokladničná hotovosť vo výške 3213,85 € súhlasila so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe, ktorá je vedená v počítačovom programe. Nakoľko kontrola bola vykonaná na začiatku pracovnej doby dňa 27. októbra 2011 a v pokladni ešte neprebehla žiadna pokladničná operácia, evidenčný a fyzicky zistený stav peňažnej hotovosti bol porovnaný s pokladničnou knihou uzatvorenou dňa 26. októbra 2011.

V pokladni sa nachádzali v čase kontroly ceniny - stravné lístky:

- Ticket Restaurant	á 2,85 €	94 ks	267,90 €
- Ticket Restaurant	á 3,80 €	3399 ks	12916,20 €

Porovnaním zostatkov v operatívnej evidencii 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.

V pokladnici sa ďalej nachádzali ceniny – blokové poukážky :

- Asistencia	á 5 €	361ks	1805 €
- Asistencia	á 15 €	103 ks	1545 €
- Vital Pass	á 5 €	95 ks	475 €

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

Asistenčné platobné poukážky sa používajú pre sociálne slabších občanov a rodiny, ktoré požiadali mestskú časť o pomoc pri riešení svojej sociálnej situácie.

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

Kontrolou bolo zistené, že finančná hotovosť bola v roku 2011 kontrolovaná inventarizačnou komisiou menovanou starostom mestskej časti Bratislava-Petržalka na vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v zmysle citovaného zákona v dňoch 10. marca 2011, 24. mája 2011 a 13. septembra 2011. 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 pokladni. 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 2011 s príslušnými prílohami sú uložené v jednom vyhotovení v pokladni.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v pokladni sa nachádzajú pokutové bloky na pokuty za priestupky v nominálnej hodnote 5 € v počte 3500 kusov, celkom 17500 €. 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 v jeho platnom znení, pre potreby Mestskej polície, stanica Petržalka. 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 pokladničnej knihe za obdobie od 3. januára 2011 do 31. decembra 2011 je starostom mestskej časti stanovený limit pokladničného zostatku 8290,- €.

V norme „Smernica 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“.

Na základe zistených skutočností odporúčam pre rok 2012 zosúladiť stanovenie limitu pokladničnej hotovosti s platnou smernicou pre vedenie účtovníctva a novelizovať príslušnú internú smernicu.