

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 18.12.2012

Materiál číslo: 281/2012

**Správa z tematickej kontroly inventarizácie pokladničnej hotovosti
v Stredisku sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova 23, 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 Stredisku sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova 23, Bratislava

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa

z tematickej kontroly inventarizácie pokladničnej hotovosti
v Stredisku sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova 23, 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. júla 2012 do 31. decembra 2012, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 211 zo dňa 26. júna 2012 a na základe príkazu miestneho kontrolóra číslo 9/2012 zo dňa 2. novembra 2012, vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra tematickú kontrolu inventarizácie pokladničnej hotovosti v Stredisku sociálnych služieb Petržalka. Kontrola bola vykonaná za obdobie roku 2011 a od 1. januára 2012 do 31. októbra 2012. Realizácia kontrolnej činnosti prebehla v čase od 6. novembra 2012 do 5. decembra 2012.

Zámerom kontroly bolo zistiť, či zamestnanci Strediska sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova 23, Bratislava (ďalej len stredisko sociálnych služieb) 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 internými predpismi strediska sociálnych služieb, najmä Interným predpisom č. 2/2012 k vedeniu pokladnice strediska sociálnych služieb.

Podľa ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve je každá účtovná jednotka povinná vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Z vykonanej inventarizácie pokladničnej hotovosti je účtovná jednotka v zmysle ustanovení § 30 ods. 2 a 3 povinná vyhotoviť inventúrny súpis a inventarizačný zápis (ďalej len záznam) so zákonom stanovenými náležitosťami. Podrobnou kontrolou účtovných dokladov strediska sociálnych služieb za rok 2011 a k 31. októbru 2012 bolo zistené:

Vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti v roku 2011

Finančná hotovosť bola v roku 2011 inventarizovaná komisiou v nasledovných termínoch :

- dňa 31. marca 2011 komisia konštatovala, že zistený stav finančnej hotovosti v pokladnici v čiastke 729,24 € súhlasil so stavom uvedeným v účtovníctve v deň kontroly,
- dňa 10. mája 2011 komisia konštatovala výšku zistenej pokladničnej hotovosti v čiastke 203,46 €. Vo vyhotovenom zázname nie je uvedený názov účtovnej jednotky, porovnanie fyzicky zisteného stavu pokladničnej hotovosti s účtovným stavom a nie je priložená pokladničná kniha za deň vykonania kontroly. Uvedeným konaním nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 písm. a) a b) zákona o účtovníctve,
- dňa 21. decembra 2011 komisia konštatovala, že výška zistenej pokladničnej hotovosti v čiastke 135,26 € súhlasila so stavom vedeným v účtovníctve v deň uskutočnenia kontroly. Priložená pokladničná kniha z 21. decembra 2011 nebola podpísaná pokladníčkou, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve,
- dňa 30. decembra 2011 komisia konštatovala výšku zistenej pokladničnej hotovosti v nulovej výške. Uvedený stav súhlasil so stavom vedeným v účtovníctve v deň uskutočnenia kontroly. Priložená pokladničná kniha z 30. decembra 2011 nebola podpísaná pokladníčkou, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

Vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti v roku 2012

Od 1. januára 2012 stredisko sociálnych služieb eviduje pokladničné operácie vykonávané v pokladnici v analytickom členení osobitne pre príjem a osobitne pre výdaj pokladničnej finančnej hotovosti. Inventarizovanie pokladničnej hotovosti sa do termínu ukončenia kontroly v roku 2012 realizovalo v nasledovných termínoch :

- dňa 17. mája 2012 komisia konštatovala, že výška zistenej pokladničnej hotovosti výdavkovej pokladnice v čiastke 816,78 € a príjmovej v čiastke 256,68 € súhlasila so stavom vedeným v účtovníctve organizácie. Pokladničná kniha zo dňa 17. mája 2012 nebola podpísaná pokladníčkou, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve,
- dňa 7. augusta 2012 komisia konštatovala, že výška zistenej pokladničnej hotovosti výdavkovej pokladnice v čiastke 728,19 € súhlasila so stavom vedeným v účtovníctve. Príjmová pokladnica mala nulový zostatok, ktorý taktiež súhlasil s účtovnou evidenciou,
- dňa 5. októbra 2012 komisia konštatovala, že výška zistenej pokladničnej hotovosti výdavkovej pokladnice v čiastke 549,58 € a príjmovej v čiastke 28,00 € súhlasila so stavom vedeným v účtovníctve organizácie. Priložené záznamy vedenej pokladničnej knihy neboli podpísané pokladníčkou, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve. Neboli tiež podpísané inventarizačnou komisiou, ktorá vykonala inventarizáciu, čím nebol dodržaný čl. XI. ods. 6 interného predpisu k vedeniu pokladnice účinného od 1. októbra 2012.

Kontrolou pokladničných dokladov za obdobie od 1. januára 2012 do 31. októbra 2012 bolo zistené, že v dňoch 15. februára 2012, 10. apríla 2012, 16. apríla 2012, 29. júna 2012, 7. septembra 2012 a 28. septembra 2012 boli vykonané mimoriadne kontroly pokladničnej hotovosti. Dôvodom uskutočnenia mimoriadnych kontrol bolo preberanie a odovzdávanie pokladničnej agendy a pokladničnej hotovosti zastupujúcej pokladničke z dôvodu čerpania dovolenky zodpovednej zamestnankyne a pri jej opätovnom nástupe na pracovisko.

Dňa 29. júna 2012 sa uskutočnila mimoriadna inventarizácia pokladničnej hotovosti z dôvodu ukončenia pracovného pomeru zamestnankyne vykonávajúcej do uvedeného termínu funkciu pokladníčky.

Vedenie pokladničnej knihy a hmotná zodpovednosť zamestnancov

Stredisko sociálnych služieb má v súlade s platným zákonom o účtovníctve pre výkon pokladničnej služby vydaný interný predpis s účinnosťou od 1. októbra 2012, ktorý špecifikuje vedenie pokladnice v podmienkach strediska, upravuje pohyb príjmových i výdavkových pokladničných dokladov strediska a špecifikuje kompetencie zodpovedných zamestnancov.

Na vykonávanie funkcie pokladníka má zodpovedná zamestnankyňa uzatvorenú so zamestnávateľom v súlade s ustanoveniami § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. (Zákonník práce v platnom znení) dohodu o hmotnej zodpovednosti zamestnanca za zverenú pokladničnú hotovosť a ceniny. Dohodu o hmotnej zodpovednosti má uzatvorenú i zamestnankyňa zastupujúca pokladničku v čase jej neprítomnosti na pracovisku. Funkciu pokladníčky v roku 2011 a do 29. júna 2012 vykonávala zamestnankyňa, ktorá dňom 29. júna 2012 ukončila pracovný pomer. Od 7. augusta 2012 zabezpečuje pokladničnú službu strediska sociálnych služieb iná zamestnankyňa.

Stredisko sociálnych služieb za účelom evidencie príjmových a výdavkových pokladničných operácií vedie pokladničnú knihu ako pomocnú evidenčnú účtovnú knihu, čo je v súlade so zákonom o účtovníctve. V roku 2012 účet hlavnej knihy 211 – Pokladnica obsahuje analytický účet príjmový a výdavkový, čím účtovná jednotka postupuje v súlade s ustanovením § 12 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Účtovné prípady hotovostnej povahy sú v pokladničnej knihe vedené chronologicky podľa čísla pokladničného dokladu a dátumu uskutočnenia príjmu a výdaja peňažných prostriedkov, čo je v súlade s § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve. Stredisko sociálnych služieb postupuje v súlade s ustanovením § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve, keďže pri účtovných dokladoch príjmových i výdavkových účtovných operácií je zaručená ich trvalosť.

Prekontrolované boli všetky pokladničné doklady za rok 2011 od registračného čísla 1 po číslo 231 a v roku 2012 všetky pokladničné doklady od čísla 1 po registračné číslo 209 do 31. októbra 2012. Limit pokladne strediska sociálnych služieb nebol v roku 2011 stanovený. Od 1. januára 2012 príkazom riaditeľky č. 12/2011 bol denný limit peňažných prostriedkov v pokladnici stanovený na 2 000 €.

Podrobnou kontrolou bolo zistené, že opravy vykonávané v účtovných dokladoch nie sú v súlade s ustanoveniami § 34 zákona o účtovníctve tým, že nie je viditeľný pôvodný účtovný zápis, neobsahujú dátum a podpis zamestnanca vykonávajúceho opravu účtovného dokladu.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že odo dňa účinnosti interného predpisu k vedeniu pokladnice nie je pokladničkou priložená a podpísaná evidencia pokladničného stavu a pohybov k pokladničnej knihe po dennej uzávierke, v ktorej sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia, čím nebol dodržaný interný predpis v čl. VI. ods. 2.

Fyzická kontrola pokladničných hotovostí

V dňoch 6. novembra 2012 a 20. novembra 2012 bola útvárom miestneho kontrolóra vykonaná fyzická kontrola pokladničnej hotovosti v pokladnici strediska sociálnych služieb. Pri vykonanej kontrole bolo zistené, že v oboch kontrolovaných dňoch zistený stav pokladničnej hotovosti súhlasil so zostatkom evidovaným v pokladničnej knihe v deň uskutočnenia kontroly.

V súvislosti s vykonanou tematickou kontrolou inventarizácie pokladničnej hotovosti bolo zistené, že v roku 2011 nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola pri príjmových a výdavkových finančných operáciách, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len zákon o finančnej kontrole). Predbežná finančná kontrola je od novembra 2011 pravidelne vykonávaná pri všetkých pokladničných operáciách príjmových a aj výdavkových v súlade s platným zákonom o finančnej kontrole. Podrobnou kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola sa v roku 2012 nevykonáva dôsledne a úplne, a to nepotvrdením súladu pripravovanej finančnej operácie s obligatórnou povinnosťou v zmysle ustanovenia § 9 ods. 3 písm. a) až g) zákona o finančnej kontrole (súlad s rozpočtom, zmluvou, zákonom, objednávkou, žiadankou a podobne).

Záver :

Vykonanou tematickou kontrolou inventarizácie pokladničnej hotovosti v Stredisku sociálnych služieb Petržalka, Mlynskeho náhonu 23, Bratislava bolo zistené, že jednotliví zodpovední zamestnanci v kontrolovanom období pri vykonávaní inventarizácií pokladničných hotovostí nie vždy postupovali v súlade s platnými právnymi normami a internými právnymi predpismi upravujúcimi kontrolovanú oblasť. Pri kontrole boli zistené nedodržania viacerých ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a interných predpisov strediska sociálnych služieb.

Na základe zistených nedostatkov bol o výsledku kontroly vyhotovený protokol, ktorého prerokovanie sa uskutočnilo dňa 29. novembra 2012. V zmysle záverov prerokovania protokolu prijala riaditeľka kontrolovanej organizácie tri opatrenia na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia budú predmetom osobitnej kontroly po jej schválení miestnym zastupiteľstvom.