

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 30.9.2014

Materiál číslo: 545/2014

S p r á v a

**o kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených
pri tematickej kontrole inventarizácie pokladničnej hotovosti v
Stredisku sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova 23, Bratislava**

Predkladateľ:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrole

Zodpovedný:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri tematickej kontrole inventarizácie pokladničnej hotovosti v Stredisku sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova 23, Bratislava

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa

o kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri
tematickej kontrole inventarizácie pokladničnej hotovosti v
Stredisku sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova 23, Bratislava

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2014 do 31. júna 2014, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 452 zo dňa 10. decembra 2013,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 3/2014 zo dňa 5. mája 2014,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri tematickej kontrole inventarizácie pokladničnej hotovosti v Stredisku sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova 23, Bratislava. Kontrola bola zrealizovaná v priestoroch Strediska sociálnych služieb Petržalka na Vavilovovej ul. č. 18, Bratislava v čase od 7. mája 2014 do 4. júna 2014, za obdobie od 1. júla 2013 do 30. apríla 2014.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či jednotliví zodpovední zamestnanci Strediska sociálnych služieb Petržalka plnia prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených útvárom miestneho kontrolóra pri tematickej kontrole inventarizácie pokladničnej hotovosti vykonanej za obdobie od 1. januára 2011 do 31. októbra 2012.

Na základe písomného poverenia č. 9/2012 zo dňa 2. novembra 2012 vykonal útvár miestneho kontrolóra v termíne od 6. novembra 2012 do 5. decembra 2012 v Stredisku sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova 23, Bratislava, tematickú kontrolu inventarizácie pokladničnej hotovosti. Pri kontrole boli zistené viaceré nedostatky formálneho i vecného charakteru. Z uvedeného dôvodu bol z vykonanej kontroly vyhotovený protokol, ktorý bol dňa 29. novembra 2012 prerokovaný s riaditeľkou Strediska sociálnych služieb Petržalka.

V zmysle záverov prerokovania prijala riaditeľka tri opatrenia na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri výkone kontroly, ktoré dňa 29. novembra 2012 predložila písomne miestnemu kontrolórovi mestskej časti Bratislava-Petržalka.

K vykonaniu kontroly boli použité nasledovné doklady :

- Interný predpis č. 2/2012 k vedeniu pokladnice strediska účinný dňom 1.10.2012,
- Dodatok č. 1 k Internému predpisu č. 2/2012 zo dňa 1.12.2013,
- Doklady výdavkovej pokladnice od 1.7.2013 do 31.12.2013 od č. 106 po č. 232,
- Doklady príjmovej pokladnice od 1.7.2013 do 31.12.2013 od č. 92 po č. 177,
- Doklady výdavkovej pokladnice od 1.1.2014 do 30.4.2014 od č. 1 po č. 60,
- Doklady príjmovej pokladnice od 1.1.2014 do 30.4.2014 od č. 1 po č. 63.

Ďalšie doklady a písomnosti súvisiace s predmetom vykonávanej kontroly.

Samotný výkon kontroly bol uskutočnený v priestoroch Strediska Sociálnych služieb Petržalka, v objekte na Vavilovovej ulici č.16 v Bratislave.

Na zabezpečenie jednotného postupu zamestnancov Strediska sociálnych služieb Petržalka po vykonanej kontrole inventarizácie pokladničnej hotovosti v roku 2012 vydala riaditeľka Dodatok č. 1 k Internému predpisu 2/2012. Uvedený dodatok doplnil a špecifikoval jednotlivé činnosti pri vykonávaní pokladničnej služby, vedení pokladničnej knihy a účtovaní dokladov príjmu a výdaja finančných prostriedkov.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých riaditeľkou Strediska sociálnych služieb Petržalka bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Dôsledne dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Interný predpis č. 2/2012 k vedeniu pokladnice strediska.

T: trvale

Z: pokladnička a riaditeľka

Plnenie :

Podrobnou kontrolou predložených účtovných dokladov výdavkovej i príjmovej pokladnice bolo zistené, že obsahujú všetky náležitosti v zmysle platných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve i Interného predpisu č. 2/2012 k vedeniu pokladnice Strediska sociálnych služieb Petržalka. Všetky doklady boli podpísané zodpovednými zamestnancami.

Z á v e r : Opatrenie sa plní.

Opatrenie č. 2

Pri vykonávaní opráv účtovných dokladov dôsledne dodržiavať ustanovenie § 34 zákona o účtovníctve a Interný predpis k vedeniu pokladnice č. 2/2012 účinný dňom 1.10.2012.

T: trvale

Z: pokladnička

Plnenie :

Pri kontrole dokladov, na základe ktorých bol účtovaný v kontrolovanom období príjem i výdaj finančných prostriedkov v pokladnici Strediska sociálnych služieb Petržalka bolo zistené, že zodpovedná zamestnankyňa postupovala v zmysle zákonnej úpravy a v súlade s opatrením uloženým riaditeľkou Strediska sociálnych služieb.

Z á v e r : Opatrenie sa plní.

Opatrenie č. 3

Dôsledne dodržiavať zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a Interný predpis č. 3/2012 k vykonávaniu finančnej kontroly účinný dňom 1. marca 2012.

T: trvale

Z: poverení zamestnanci

Plnenie :

V kontrolovanom období bolo na všetkých príjmových i výdavkových pokladničných dokladoch vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávali poverení zamestnanci pred uskutočnením príjmovej alebo výdavkovej pokladničnej operácie, v súlade s ustanovením § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Z á v e r : Opatrenie sa plní.

Ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov bolo v čase výkonu kontroly uložené účtovnej jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v roku 2013 vykonaná v zmysle citovaného zákona, komisiou určenou riaditeľkou Strediska sociálnych služieb Petržalka v nasledovných termínoch :

-	dňa 7. januára 2013	hotovosť vo výdavkovej pokladnici	330,00 €
		hotovosť v príjmovej pokladnici	2,99 €

-	dňa 29. apríla 2013	hotovosť vo výdavkovej pokladnici	848,56 €
		hotovosť v príjmovej pokladnici	0,00 €
-	dňa 2. júla 2013	hotovosť vo výdavkovej pokladnici	513,20 €
		hotovosť v príjmovej pokladnici	0,00 €
-	dňa 31. decembra 2013	hotovosť vo výdavkovej pokladnici	0,00 €
		hotovosť v príjmovej pokladnici	0,00 €
-	dňa 31. marca 2014	hotovosť vo výdavkovej pokladnici	1 935,31 €
		hotovosť v príjmovej pokladnici	0,00 €

V zápisoch z vykonanej inventarizácie pokladničnej hotovosti inventarizačná komisia konštatovala, že fyzicky prepočítaný stav súhlasil s evidenčným stavom vykazovaným v pokladničnej knihe.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri tematickej kontrole inventarizácie pokladničnej hotovosti bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia zodpovední zamestnanci určení riaditeľkou Strediska sociálnych služieb Petržalka plnia. Pri kontrole neboli v súvislosti s inventarizáciou pokladničnej hotovosti vykonávanej v čase od 1. júla 2013 do 30. apríla 2014 zistené nedostatky.