

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 30.9.2014

Materiál číslo: 546/2014

Správa

**o kontrole výdavkovej časti rozpočtu zameranej na dokladovanie dodávateľských faktúr
uhradených v I. polroku 2014 v Miestnej knižnici Petržalka, Kutlíkova 17, 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 výdavkovej časti rozpočtu zameranej na dokladovanie dodávateľských faktúr uhradených v I. polroku 2014 v Miestnej knižnici Petržalka, Kutlíkova 17, Bratislava.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa

o kontrole výdavkovej časti rozpočtu zameranej na dokladovanie dodávateľských faktúr uhradených v I. polroku 2014 v Miestnej knižnici Petržalka, Kutlíkova 17, 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. júla 2014 do 31. decembra 2014, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 538 zo dňa 24. júna 2014,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 4/2014 zo dňa 7. júla 2014,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu výdavkovej časti rozpočtu zameranej na dokladovanie dodávateľských faktúr uhradených v I. polroku 2014 v Miestnej knižnici Petržalka, Kutlíkova č. 17, Bratislava v čase od 9. júla 2014 do 15. augusta 2014 za obdobie I. polroka 2014.

Cieľom kontroly bolo zistiť správnosť a úplnosť dokladovania dodávateľských faktúr, ktoré boli uhradené z rozpočtu Miestnej knižnice Petržalka v období I. polroka 2014, v zmysle príslušných ustanovení zákonov a interných normatívnych aktov platných v kontrolovanej oblasti, najmä zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov a zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Miestna knižnica Petržalka je rozpočtová organizácia mestskej časti Bratislava-Petržalka (ďalej len miestna knižnica). V súčasnosti má desať pobočiek. Riaditeľstvo knižnice sa nachádza v budove na Kutlíkovej č. 17, Bratislava. K 30. júnu 2014 mala miestna knižnica celkom 30 zamestnancov. Do funkcie riaditeľky bola s účinnosťou od 1. júna 2011 na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 67 zo dňa 31. mája 2011 menovaná PhDr. Katarína Bergerová.

Podľa údajov plnenia rozpočtu miestnej knižnice k 30. júnu 2014 boli za obdobie I. polroka uhradené faktúry za dodané tovary, práce a služby v celkovej finančnej čiastke 63 884,83 €. Vyššiečerpanie bolo zistené pri rozpočtovej položke 633 009 – Knihy, časopisy, noviny v čiastke 23 544,88 €, čo predstavuje 63,7 % z rozpočtových prostriedkov schválených na rok 2014. Vyššie čerpanie vzniklo pridelením grantu z prostriedkov štátneho rozpočtu prostredníctvom Ministerstva kultúry SR na nákup kníh.

Na vykonanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je vypracovaná Interná smernica k vedeniu finančného účtovníctva č. 4/2013 Obeh účtovných dokladov účinná od 1. decembra 2013. Smernica upravuje evidenciu, kontrolu, obeh a archivovanie dodávateľských faktúr doručených Miestnej knižnici Petržalka. Osobitnou prílohou predmetnej smernice je Rekapitulácia oprávnení a zodpovedností jednotlivých pracovníkov v súvislosti s vykonávanými hospodárskymi a účtovnými prípadmi, kde je určená zodpovednosť zamestnancov miestnej knižnice za evidenciu, kontrolu správnosti fakturovaných údajov, zdokladovanie, uhradenie a zaúčtovanie prijatých faktúr.

Kontrolované boli dodávateľské faktúry miestnej knižnice za dodávky, vykonané práce a služby investičného a neinvestičného charakteru od evidenčného čísla 1 po evidenčné číslo 240 uhradené v období od 1. januára 2014 do 30. júna 2014 v celkovej finančnej čiastke 63 884,83 €. Z uvedeného počtu doručených faktúr bolo 24 uhradených po lehote splatnosti. Oneskorené úhrady vznikli z dôvodu uvádzania rovnakého dátumu vystavenia i dátumu

splatnosti na faktúrach dodávateľom, ktorý má takýmto spôsobom nastavený softvér, v ktorom spracováva faktúry.

Sankcie zo strany dodávateľov za oneskorené úhrady faktúr miestnou knižnicou neboli v I. polroku 2014 uplatnené.

V súlade s platnou internou smernicou sú dodávateľské faktúry zakladané a archivované v členení podľa jednotlivých dodávateľov. Podrobnou kontrolou uhradených faktúr bolo zistené, že všetky došlé dodávateľské faktúry boli označené prezentačnou pečiatkou a zaevidované v registratúrnom denníku pošty miestnej knižnice. Súčasne boli zaevidované v knihe dodávateľských faktúr. V súlade s čl. 4 ods. 6 Internej smernice č. 2/2014 sú chronologicky číslované a evidované vyhotovené objednávky, interné dodacie listy a odberateľské faktúry miestnej knižnice. Táto osobitná evidencia doručených dodávateľských faktúr so sledovaním dátumov splatnosti a uskutočnenia úhrad je zabezpečená v programovom vybavení miestnej knižnice.

Po zaevidovaní faktúr v centrálnej evidencii pošty a knihe dodávateľských faktúr jednotliví zamestnanci miestnej knižnice v zmysle oprávnení určených riaditeľkou skontrolujú všetky formálne náležitosti. Po vykonanej kontrole sú faktúry odovzdané finančnému účtovníkovi, ktorý vyhotoví ku každej faktúre likvidačný list s uvedením predkontácie záväzku voči dodávateľovi a dodávateľskú faktúru odstúpi zodpovedným zamestnancom na ďalšie overenie vecnej kontroly a predbežnej finančnej kontroly.

V zmysle internej smernice Obeh účtovných dokladov čl. 2 bod 5, Dodávateľské faktúry, majú byť k dodávateľským faktúram vyhotovované likvidačné listy a platobné poukazy. Platobné poukazy boli vyhotovované iba k 29 úhradám. Uvedeným konaním nebola dodržaná Interná smernica miestnej knižnice č. 4/2013 v čl. 2 bod 5. Po oboznámení sa s uvedenou skutočnosťou prijala riaditeľka miestnej knižnice opatrenie, na základe ktorého od 1. augusta 2014 ku všetkým uhrádzaným dodávateľským faktúram vyhotovuje účtovník platobné poukazy.

Podrobnou kontrolou bolo zistené, že likvidačné listy vyhotovované ako interné účtovné doklady neobsahovali číselné označenie interného účtovného dokladu a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval. Týmto došlo k nedodržaniu ustanovení § 10 ods. 1 písm. a) a g) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V súvislosti s uhrádzaním nájomného za jednotlivé pobočky miestnej knižnice bolo zistené, že je uhrádzané na základe vyhotovených platobných poukazov, bez preukázateľnosti účtovnej operácie. Na platobných poukazoch nie je uvedené na základe akých dokladov boli účtovné operácie uskutočnené. Týmto nebolo dodržané ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Na základe zálohovej faktúry č. 14075 zo dňa 25.3.2014 bola uhradená 1.4.2014 záloha vo výške 27,89 € za tuzemskú doménu. Uhradením preddávku bez predchádzajúceho zmluvného zabezpečenia prišlo k nedodržaniu ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Na výkon finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov má miestna knižnica účinnú Internú smernicu o finančnej kontrole č. 1/2014 zo dňa 2. januára 2014. Pri kontrole uhradených dodávateľských faktúr v období I. polroka 2014 bolo zistené, že predbežná finančná kontrola výdavkových finančných operácií nebola vykonávaná v zmysle ustanovení § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. Na likvidačných listoch k faktúram nie je uvedený súlad s rozpočtom, uzatvorenou zmluvou, prípadne s platným interným predpisom miestnej knižnice, nie je uvedený dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za príslušnú výdavkovú operáciu. Súčasne bolo zistené, že na likvidačných listoch a platobných poukazoch k faktúram bolo vyznačené vykonanie priebežnej finančnej kontroly, čo nie je v súlade s ustanoveniami § 10 zákona č. 502/2001 Z.z. Vyhotovené objednávky priložené

k uhradeným faktúram neobsahovali overenie predbežnou finančnou kontrolou, čím nebolo dodržané ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z.

Kontrolou povinného zverejňovania objednávok a uhradených dodávateľských faktúr na webovom sídle miestnej knižnice bolo zistené, že povinné údaje boli do 9. mája 2014 zverejňované v programovom vybavení, ktoré neumožňuje overiť dátum zverejnenia údajov. Faktúry a objednávky zverejnené do uvedeného termínu obsahovali všetky formálne a vecné náležitosti v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Od 9. mája 2014 sú zverejňované objednávky a faktúry v programe Trimel. Kontrolou dodržania zákonných ustanovení v uvedenom programe bolo zistené, že 19 objednávok nebolo zverejnených do desiatich pracovných dní, čo nie je v súlade s ustanovením § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. Dodávateľské faktúry zverejnené za obdobie od 9. mája 2014 do 30. júna 2014 od evidenčného čísla 4014175 po č. 4014240 boli zverejnené v lehotách stanovených zákonom, avšak neobsahovali údaj o súvisiacej uzatvorenej zmluve alebo vystavenej objednávke v zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) číslo 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Pri vykonanej kontrole výdavkovej časti rozpočtu zameranej na dokladovanie dodávateľských faktúr uhradených v I. polroku 2014 v Miestnej knižnici Petržalka Kutlíkova 17, Bratislava, boli zistené nedodržania nasledovných predpisov: ustanovení § 10 a ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že účtovné doklady neobsahovali všetky údaje a účtovné operácie týkajúce sa úhrad dodávateľských faktúr neboli preukázateľné, ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. poskytnutím preddavku bez zmluvného zabezpečenia, ustanovení § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly na likvidačných listoch a platobných poukazoch k pripravovaným finančným operáciám, ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. neoverením vyhotovených objednávok predbežnou finančnou kontrolou, ustanovení § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z.z. neuvedením údajov o súvisiacej uzatvorenej zmluve alebo vyhotovenej objednávke, ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. nezverejnením objednávok v zákonom stanovenej lehote a Internej smernice č. 4/2013 Obeh účtovných dokladov v čl. 2 bod 5 nevyhotovovaním platobných poukazov k likvidačným listom a nezdokladovaním preukázateľnosti uhradených faktúr.

Z vykonanej kontroly bola vyhotovená Správa, ktorá bola dňa 26. apríla 2014 prerokovaná s riaditeľkou knižnice. V zmysle záverov prerokovania prijme riaditeľka miestnej knižnice opatrenia na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej kontrole v termíne do 30. septembra 2014. Správa o splnení prijatých opatrení bude doručená miestnemu kontrolórovi do 30. januára 2015. Splnenie opatrení bude predmetom osobitnej kontroly po jej schválení Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka.