

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 20.1.2015

Materiál číslo: 10/2015

**Správa
o kontrole pokladničnej služby Miestneho úradu
mestskej časti Bratislava-Petržalka**

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 pokladničnej služby Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

o kontrole pokladničnej služby Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. a) 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 6/2014 zo dňa 23. septembra 2014,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu pokladničnej služby Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka za obdobie I. polroka 2014. Kontrola bola uskutočnená od 25. septembra 2014 do 17. októbra 2014 v priestoroch miestneho úradu na Kutlíkovej 17, Bratislava.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistiť, či pri evidovaní pokladničných operácií príjmového alebo výdavkového charakteru a evidovaní cenín je zodpovednými zamestnancami finančného oddelenia miestneho úradu postupované podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov, Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, príkazov starostu mestskej časti, internej smernice Zásady vedenia pokladnice platnej v období, za ktoré sa kontrola vykonávala a ďalšími normatívnymi právnymi predpismi.

Za pokladničnú hotovosť a ceniny je zodpovedná Bc. Nadežda Michalcová, ktorú v neprítomnosti (počas čerpania riadnej dovolenky, pracovného voľna a práceneschopnosti) zastupuje Jarmila Schmidtová. Zamestnankyne finančného oddelenia miestneho úradu majú uzatvorené v zmysle ustanovení § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov dohody o hmotnej zodpovednosti za zverenú hotovosť a ceniny v pokladnici miestneho úradu. V súvislosti so zabezpečením pokladničnej služby postupovali zamestnankyne finančného oddelenia v zmysle interného aktu – Zásad vedenia pokladnice (ďalej len interná smernica), ktoré boli účinné v čase výkonu kontroly. Od 1. augusta 2014 boli Zásady vedenia pokladnice, ako súčasť interného aktu, zrušené a nahradené Smernicou pre vedenie účtovníctva, ktorá definuje práva a povinnosti zamestnancov súvisiace s pokladničnou službou v ustanovení čl. 8 Smernice. Zodpovedné zamestnankyne na základe pracovných náplní a predmetnej internej smernice evidujú pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti v mene euro a v cudzej mene, vyhotovujú pokladničné doklady, vedú pokladničnú knihu, zaisťujú odvody hotovosti do banky, zabezpečujú prepočet zahraničnej meny na menu euro. Kontrolou bolo zistené, že evidencia valút v cudzej mene je vedená v osobitnej pokladničnej knihe. Posledný nákup valút, a to 100 Korún českých, bol uskutočnený 22. októbra 2012. Za obdobie prvého polroka 2014 sa v pokladnici nenachádzali valuty v cudzej mene. Dňa 2. októbra 2014 bola zamestnancami útvaru miestneho kontrolóra vykonaná fyzická kontrola zostatkov pokladničnej hotovosti a cenín. Na základe prepočtu pokladničnej hotovosti bolo zistené, že k 2. októbru 2014 predstavoval zostatok pokladničnej hotovosti spolu 5 174,70 EUR. Fyzicky prepočítaný stav súhlasil so stavom evidovaným v pokladničnej knihe k predmetnému dátumu.

Pokladničná hotovosť je zodpovednými zamestnancami vedená v pokladničnej knihe, ktorá je vyhotovovaná v počítačovom programe. Pokladničná kniha spolu s pokladničnými dokladmi sa odovzdáva po ukončení mesiaca na zaúčtovanie do finančnej účtárne miestneho úradu. Okrem hotovosti v pokladnici boli kontrolou preverené i ceniny. Tie v čase kontroly predstavovali nákupné poukážky – zdravotné kupóny Vital Pass, Gastro kupóny Cheque Dejeuner, sociálne kupóny, gastropoukážky Ticket restaurant a Pokutové bloky mestskej polície, ktorých bolo v roku 2014 vydaných 750 ks v nominálnej hodnote 10 €. Zostatky preverené fyzickou kontrolou a ich porovnanie so stavom evidovaným na skladových kartách cenín je uvedené v nasledujúcej tabuľke :

Cenina	Jednotková suma ceny (v EUR)	Evidovaný stav k 2. októbru 2014 (v ks)	Fyzický stav k 2. októbru 2014 (v ks)
Zdravotný kupón Vital Pass	5,00	117	117
Sociálny kupón Le Cheque Dejeuner	5,00	480	480
Sociálny kupón Le Cheque Dejeuner	15,00	50	50
Gastro poukážky Ticket restaurant – poslanci	2,85	89	89
Pokutové bloky	10,00	5 000	5 000
Gastro poukážky - zamestnanci	4,00	1 792	1 792

Kontrolou skladových kariet cenín bolo zistené, že sú vedené chronologicky, prehľadne a úplne. Skladové karty za jednotlivé druhy cenín sú odovzdané po ukončení príslušného kalendárneho mesiaca na zaúčtovanie do finančnej účtárne.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady vyhotovované hmotne zodpovednými zamestnancami za pokladnicu obsahujú náležitosti účtovného dokladu v zmysle ustanovení § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Príjmové a výdavkové doklady uskutočnených pokladničných operácií sú ukladané za každý kalendárny mesiac osobitne. V období I. polroka 2014 boli príjmové a výdavkové pokladničné operácie vedené chronologicky v jednotnom číselnom rade od čísla 1 po č. 2810. V dňoch, kedy bol zamestnancami pokladnice evidovaný pokladničný pohyb, po skončení pracovného dňa, bola vytlačaná pokladničná kniha za predmetný deň a priložená k evidencii pokladničných operácií. Súčasťou pokladničných dokladov bol i doklad z terminálu o úhrade platieb (príjmov do pokladnice) zo strany povinných osôb bezhotovostným spôsobom.

Okrem hotovostných finančných operácií sa v evidencii pokladničných operácií nachádzajú i platby realizované bezhotovostne platobnou kartou. Tieto operácie boli za obdobie prvého polroka dôsledne vydokladované a ich kontrolou neboli zistené nezrovnalosti. Pokladničné operácie obsahujú platobný poukaz (ak je jej charakter výdavok), doklad súvisiaci s pokladničnou operáciou a príjmový alebo výdavkový doklad, ktorý vyhotovuje zodpovedný zamestnanec za pokladnicu. Po ukončení kalendárneho mesiaca sú k pokladničným dokladom prikladané mesačné pokladničné knihy.

V období prvého polroka 2014 pokladničné operácie príjmového charakteru súviseli s výberom správnych poplatkov, dotáciami pokladnice z bankového účtu, úhradou pokút a daní. Výdavkové pokladničné operácie predstavovali najmä výdavky na všeobecný materiál,

výdavky na činnosti v súvislosti s voľbami, cestovné náhrady a nákupy na drobné opravy. Kontrolou pokladničných operácií uskutočnených v kontrolovanom období bolo zistené, že obsahovali preukázateľné prílohy a doklady súvisiace s príjmovým, či výdavkovým pokladničným charakterom.

Pokladničný limit pre rok 2014 je starostom mestskej časti stanovený na 10 000 EUR. V kontrolovanom období bolo prekročenie limitu odsúhlasené a súviselo s voľbami v mesiaci marec 2014 a máj 2014. V mesiaci apríl 2014 bol pokladničný limit prekročený o 4 747,84 EUR a v mesiaci jún 2014 o 3 120,87 EUR, pričom výdavky súviseli s výplatom (vyúčtovaním) odmien za prácu v okrskových volebných komisiách vyplatených v hotovosti.

Kontrolou bol preverený i postup zodpovedných zamestnancov pri odvode pokladničnej hotovosti na bankový účet mestskej časti. V súlade s internou smernicou platnou pre oblasť pokladničnej služby boli v kontrolovanom období dotácie pokladnice realizované na základe predvídaných skutočností a blížiacich sa výdavkov. Pri vykonanej kontrole bolo zistené, že pri disponovaní s finančnou hotovosťou nad 5 000 EUR bol dodržaný zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov

Na základe internej smernice bola vykonaná v období I. polroka 2014 inventarizácia pokladničnej hotovosti dvakrát a to dňa 20. marca 2014 a 25. júna 2014. Inventarizáciou pokladničnej hotovosti bol zistený fyzický stav zostatku v marci 2014 v sume 3 961, 80 EUR a v júni 2014 zostatok v sume 5 182,03 EUR. Fyzickou kontrolou vykonanou inventarizačnou komisiou menovanou starostom mestskej časti nebol zistený nesúlad so stavom v účtovníctve. Na základe inventarizácie bol vyhotovený inventarizačný zápis spolu so súpisom pokladničnej hotovosti, pričom ich kontrolou nebol zistený nesúlad s ustanoveniami § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pri kontrole pokladničných operácií v ich pripravovanej fáze bolo zistené nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. V prípade príjmových finančných operácií (príjem pokút, poplatkov, platieb a daní v zmysle osobitných predpisov a rozhodnutí o ich vyrubení) nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola, okrem odvedených poplatkov za výkon matričnej činnosti. V súvislosti s vykonanou kontrolou bolo zistené, že pokladničná hotovosť a ceniny nachádzajúce sa v kancelárii pokladnice sú zabezpečené len v čase neprítomnosti zamestnancov a to pripojením na zabezpečovací signalizačný systém. Počas prítomnosti v čase pokladničných hodín nie je kancelária chránená zabezpečovacím signalizačným systémom.

Kontrolou pokladničnej služby miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka vykonanou za obdobie od 1. januára 2014 do 30. júna 2014 sa preukázal súlad vedenia pokladničných operácií a zásob cenín s normatívnym právnymi predpismi, interným predpisom Zásady vedenia pokladnice a Rozhodnutím starostu mestskej časti o stanovení denného limitu pokladničného zostatku. V procese priprav finančných operácií s príjmovým charakterom bolo zistené nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 v nadväznosti na ustanovenie § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri príjmových finančných operáciách (s výnimkou jej vykonávania v rámci matričnej činnosti).

Z vykonanej kontroly bola vyhotovená Správa, ktorá bola dňa 10. novembra 2014 prerokovaná s prednostom Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka. V zmysle záverov prerokovania prijal prednosta miestneho úradu dve opatrenia na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej kontrole. Správa o splnení prijatých opatrení bude doručená miestnemu kontrolórovi v termíne do 31. januára 2015.

