

Informácia na rokovanie miestnej rady dňa 20. októbra 2015

Správa

o kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole dokladovania dodávateľských faktúr v Miestnej knižnici Petržalka

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 2015 do 31. decembra 2015, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 91 zo dňa 23. júna 2015,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 5/2015 zo dňa 12. augusta 2015,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole dokladovania dodávateľských faktúr v Miestnej knižnici Petržalka (ďalej miestna knižnica). Kontrola bola vykonaná v čase od 17. augusta 2015 do 18. septembra 2015.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci miestnej knižnice splnili opatrenia, prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole dokladovania dodávateľských faktúr, vykonanej útvarom miestneho kontrolóra v roku 2014 a dodržali termíny určené riaditeľkou miestnej knižnice.

Na základe písomného poverenia č. 4/2014 zo dňa 7. júla 2014 vykonal útvar miestneho kontrolóra v termíne od 9. júla 2014 do 15. augusta 2014 v Miestnej knižnici Petržalka, Kutlíkova 17, Bratislava, kontrolu výdavkovej časti rozpočtu, zameranú na dokladovanie dodávateľských faktúr uhradených v I. polroku 2014. Pri kontrole boli zistené viaceré nedostatky formálneho i vecného charakteru. Z uvedeného dôvodu bola z vykonanej kontroly vyhotovená správa, ktorá bola dňa 26. augusta 2014 prerokovaná s riaditeľkou a vedúcou útvaru ekonomiky miestnej knižnice. V zmysle záverov prerokovania prijala riaditeľka miestnej knižnice dňa 29. septembra 2014 šesť opatrení na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri výkone kontroly. Správa o splnení prijatých opatrení bola písomne doručená v stanovenom termíne dňa 29. januára 2015.

Kontrolou prijatých opatrení vykonanou v dňoch 17. augusta až 18. septembra 2015 bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Knižnica zabezpečí dôsledné dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a interných smerníc organizácie tak, aby faktúry boli preukázateľné. Pri úhrade nájomného za jednotlivé pobočky bude na predbežnej finančnej kontrole uvedený doklad, na základe ktorého sa nájomné uhradza. Čísla zmlúv sa vyznačia pri predbežnej finančnej kontrole zodpovedným zamestnancom útvaru ekonomiky. Číslovanie faktúr v súlade s centrálnou evidenciou faktúr bude realizované od 1. januára 2015.

Termín: 30. novembra 2014

Zodpovední: vedúca útvaru ekonomiky, účtovník

Plnenie :

Podrobnou kontrolou faktúr a k nim vyhotovených platobných poukazov, ktorými uhradza miestna knižnica nájomné a služby spojené s nájmom nebytových priestorov za jednotlivé pobočky v období od 1. januára 2015 do 30. júna 2015 (45 faktúr) bolo zistené, že uvedené doklady obsahujú údaje (čísla uzatvorených zmlúv) na základe ktorých sa úhrady zrealizovali. Ďalej bolo zistené, že od 1. januára 2015 je číslovanie došlých faktúr realizované v súlade s centrálnou evidenciou faktúr miestnej knižnice.

Z á v e r : Opatrenie splnené

Opatrenie č. 2

Knižnica zapracuje do vnútorného predpisu dodatok o evidencii dvoch druhov dodacích listov:

- a) od dodávateľov,
- b) z knižničného programu Clavius, ktorý sa prikladá k faktúram z dôvodu zaevidovania kníh s vyznačením ich inventárnych čísiel

Termín: 30. novembra 2014

Zodpovedná: vedúca útvaru ekonomiky

Plnenie:

Dňa 30. septembra 2014 bol vyhotovený Dodatok č. 1/2014 Internej smernice č. 4/2013 k vedeniu finančného účtovníctva. V citovanom dodatku je uvedené doplnenie Článku 2 o bod 5, písmeno b) ktoré znie :

 dodacie listy – a) od dodávateľov

 b) druhý dodací list z knižnično-informačného systému CLAVIUS.

Z á v e r : Opatrenie splnené

Opatrenie č. 3

Finančné operácie budú realizované až po vykonaní predbežnej finančnej kontroly príslušnými zodpovednými zamestnancami, ktorí operáciu potvrdia podpisom a dátumom na objednávkach a žiadankách pri nákupoch v hotovosti. Opatrenie bude uvedené v dodatku internej smernice.

Termín: 30. novembra 2014

Zodpovední: vedúca útvaru ekonomiky, účtovník

Plnenie:

Dodatkom č. 1/2014 zo dňa 30. septembra 2014 k Smernici o finančnej kontrole bol upravený postup zodpovedných zamestnancov miestnej knižnice pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pred uskutočnením finančných operácií v súlade s ustanoveniami § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z á v e r : Opatrenie splnené

Opatrenie č. 4

Knižnica bude poskytovať preddavky iba v súlade so zmluvným zabezpečením v zmysle § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktoré sú zmluvne dohodnuté a táto skutočnosť bude súčasťou dodatku k internej smernici.

Termín: ihneď

Zodpovední: vedúca útvaru ekonomiky, účtovník

Plnenie:

Podrobnou kontrolou hlavnej účtovnej knihy miestnej knižnice za obdobie od 1. januára 2015 do 30. júna 2015 a konta účtu 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky bolo zistené, že preddavky boli poskytnuté iba na nákup stravovacích poukážok pre zamestnancov miestnej knižnice. Poskytovanie takéhoto preddavku je zmluvne zabezpečené v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z á v e r : Opatrenie splnené

Opatrenie č. 5

Nedostatky a zistenia z vykonanej kontroly budú zapracované v interných predpisoch organizácie formou dodatkov k interným smerniciam s dátumom účinnosti.

Termín: 30. novembra 2014

Zodpovední: vedúca útvaru ekonomiky, účtovník

Plnenie :

V zmysle prijatého opatrenia bola doplnená Interná smernica č. 4/2013 k vedeniu finančného účtovníctva o zavedenie správneho číslovania platobných poukazov (Dodatkom č. 1/2014 zo dňa 30. septembra 2014). V Smernici o finančnej kontrole č. 1/2014 bolo doplnené špecifikovanie dvoch druhov dodacích listov prikladaných k doručeným faktúram (Dodatkom č. 2/2014 zo dňa 30. septembra 2014).

Z á v e r : Opatrenie splnené

Opatrenie č. 6

Knižnica bude zverejňovať objednávky a faktúry v zmysle platných predpisov.

Termín: 30. novembra 2014

Zodpovední: účtovník, hospodárka útvaru ekonomiky

Plnenie :

Kontrolou bolo preverených 19 vystavených objednávok, vybraných formou náhodného výberu pričom bolo zistené, že všetky kontrolované objednávky boli zverejnené na webovom sídle miestnej knižnice v zákonnej lehote. Porovnaním knihy dodávateľských faktúr za obdobie od 1. januára 2015 do 30. júna 2015 vedenej v účtovníctve a informácií zverejňovaných na webovom sídle miestnej knižnice bolo zistené, že všetky prijaté dodávateľské faktúry (od č. 1 po č. 223) boli v zákonnej lehote zverejnené. Faktúry sa zverejňujú v deň ich doručenia.

Z á v e r : Opatrenie splnené

Kontrolou plnenia 6 opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri výkone kontroly v Miestnej knižnici Petržalka bolo zistené, že všetky opatrenia boli zodpovednými zamestnancami splnené v termínoch stanovených riaditeľkou Miestnej knižnice Petržalka. Na základe zistených skutočností bol o výsledku kontroly vyhotovený v súlade s ustanovením § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov záznam, ktorý bol dňa 29. septembra 2015 v dvoch vyhotoveniach odovzdaný riaditeľka miestnej knižnice.

Záznam z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.

Bratislava 9. októbra 2015

Stanislav Fiala
miestny kontrolór