

Informácia na rokovanie miestnej rady dňa 29. januára 2019

Správa o kontrole plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri 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 2018 do 31. decembra 2018, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 518 zo dňa 26. júna 2018 a
- Poverením miestneho kontrolóra č. 7/2018 zo dňa 18. septembra 2018,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra Mgr. Jozef Sýkora, MBA a Jana Kalužníková, kontrolu plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole pokladničnej služby na finančnom oddelení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka. Výkon kontroly bol realizovaný v čase od 18. septembra 2018 do 19. októbra 2018.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci finančného oddelenia splnili, respektíve trvale plnia opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole pokladničnej služby miestneho úradu v roku 2014. Za účelom overenia postupov zamestnancov finančného oddelenia v súlade s dodržiavaním súčasne platného zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 357/2015 Z. z.), boli prostredníctvom kontrolnej vzorky preverené hotovostné a bezhotovostné príjmové a výdavkové finančné operácie za obdobie I. polroka 2018. Kontrolou bolo preverené aj dodržiavanie interných riadiacich aktov miestneho úradu.

Pre účely zahájenia kontroly bolo s prednostom miestneho úradu realizované pracovné rokovanie dňa 18. septembra 2018, ktoré sa uskutočnilo na základe osobného dohovoru v priestoroch útvaru miestneho kontrolóra. Prednostovi miestneho úradu bolo odovzdané poverenie na vykonanie kontroly a žiadosť na zabezpečenie súčinnosti, ktorej súčasťou bol zoznam požadovaných dokladov k výkonu kontroly.

Na základe predošlého písomného poverenia miestneho kontrolóra č. 6/2014 vykonal útvar miestneho kontrolóra v termíne od 25. septembra 2014 do 17. októbra 2014 kontrolu pokladničnej služby miestneho úradu. Pri kontrole bolo zistené nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 v nadväznosti na ustanovenie § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v znení platnom počas kontrolovaného obdobia) a to nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri príjmových finančných operáciách.

Ďalej v súvislosti s vykonanou kontrolou bolo útvárom miestneho kontrolóra zistené, že pokladničná hotovosť a ceniny nachádzajúce sa v kancelárii pokladnice, boli zabezpečené len v čase neprítomnosti zamestnancov a to pripojením na zabezpečovací signalizačný systém. Počas prítomnosti v čase pokladničných hodín nebola kancelária chránená zabezpečovacím signalizačným systémom. V tejto súvislosti bolo vo výstupe o kontrole odporúčané chrániť kanceláriu aj počas prítomnosti zamestnanca.

Pri výkone kontroly disponoval útvar miestneho kontrolóra s osobnými údajmi, s ktorými nakladal v intenciách zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene

a doplnení niektorých zákonov. Nižšie uvedené opatrenia boli stanovené prednostom miestneho úradu v rámci prerokovania Správy o kontrole. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly na príjmových finančných operáciách vykonávaných pokladnicou bude na vstupných dokladoch uvedené, že bola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Na plnenie uvedeného opatrenia boli upozornení všetci vedúci oddelení listom prednostu dňa 27. 11. 2014.

Plnenie

Dňa 21. januára 2015 (t. j. v stanovenom termíne) bola doručená útvaru miestneho kontrolóra Správa o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou vstupných dokladov (k povinnosti zaplataenia správneho poplatku vystavené oddelením životného prostredia, bytovým oddelením, referátom predbežnej právnej ochrany a podnikateľských činností a finančným oddelením) bolo preverené, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na príjmových finančných operáciách bolo v súlade s § 9 ods. 3 v tom čase platného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Od 1. januára 2016 vstúpil do platnosti zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nahradil zákon č. 502/2001 Z. z. Útvar miestneho kontrolóra, na základe kontrolnej vzorky, preveroval doklady potvrdzujúce výkon základnej finančnej kontroly pri príjmových a výdavkových finančných operáciách za obdobie I. polroka 2018 v zmysle § 7 v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Na základe prevereného útvaru miestneho kontrolóra konštatuje, že smernica z roku 2014 na zabezpečenie finančnej kontroly IRA_2014_01_SME+ P_01_2014 nie je spracovaná v súlade s novým zákonom č. 357/2015 Z. z. a odporúča finančnému oddeleniu ju v plnom rozsahu zrušiť. Za pokladničnú hotovosť a ceniny v pokladnici Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka je zodpovedná Bc. Nadežda Michalcová, ktorú v neprítomnosti (počas čerpania riadnej dovolenky, pracovného voľna a práceneschopnosti) zastupuje p. Jarmila Schmidtová. Zamestnankyne majú na tento účel uzatvorené písomné dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené peniaze v hotovosti a ceniny v pokladnici v zmysle ustanovenia § 182 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. Preverením dodržiavania čl. 8 Zodpovednosti referátu účtovníctva – pokladne, internej smernice pre vedenie účtovníctva IRA_2014_02_SME+ P_01_2014+P_02_2014+P_03_2014 (ďalej len smernica pre vedenie účtovníctva) útvar miestneho kontrolóra konštatuje, že zamestnankyne postupujú v jej zmysle. Súčasťou odporúčania útvaru miestneho kontrolóra je aktualizovanie internej smernice na súčasný právny stav so zohľadnením elektronického obehu vybraných účtovných dokladov. Zodpovedný zamestnanec - pokladník zaznamenáva v pokladničnom denníku denne každú pokladničnú operáciu (prírastok alebo úbytok), vykonáva zápis o zostatku pokladničnej hotovosti na záver dňa a zaisťuje odvody hotovosti do banky. Pri každom vklade peňazí na bankový účet je priložené potvrdenie od banky o príslušnom vklade.

Za účelom preverenia správneho vykonávania základnej finančnej kontroly boli skontrolované príjmové a výdavkové finančné operácie vykonávané pokladnicou za január 2018 a to príjmové a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len PPD a VPD), od č. 1 po č. 238, od č. 406 do č. 457, spolu 289 finančných operácií. Za mesiac jún 2018 boli skontrolované PPD a VPD od č. 3251 po č. 3347, spolu 96 finančných operácií.

Pri preverovaní dokladov a platobných poukazov vydávaných organizačnými útvarmi (vecne zodpovednými zamestnancami) miestneho úradu potvrdzujúcich výkon základnej finančnej kontroly k PPD nebol zreteľne uvedený dátum, meno a priezvisko zamestnanca, Uvedené náležitosti stanovuje § 7 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Na túto skutočnosť boli zodpovední zamestnanci riadne upozornení.

Doklady potvrdzujúce výkon základnej finančnej kontroly, pripojené k príjmovým pokladničným dokladom, obsahovali meno a priezvisko, adresu alebo i rodné číslo platiteľa (fyzickej osoby) z dôvodu identifikácie platiteľa (doklady z oddelenia životného prostredia, oddelenia územného konania a stavebného povolenia, oddelenia nakladania s majetkom, finančného oddelenie a oddelenia sociálnych vecí).

Príjmové a výdavkové pokladničné operácie sú usporiadané spolu, z časového hľadiska chronologicky, so zaúčtovaním všetkých účtovných prípadov v danom mesiaci. Vyhotovené príjmové a výdavkové pokladničné doklady zodpovednými zamestnancami obsahujú náležitosti účtovného dokladu v zmysle ustanovení § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 431/2002 Z. z.) Príjmy v hotovosti od fyzických a právnických osôb sa prijímajú do pokladnice cez príjmové doklady na základe dokladov a platobných poukazov vydaných organizačnými útvarmi miestneho úradu. Fyzické a právnické osoby úhradu realizujú hotovostným alebo bezhotovostným spôsobom (platobnou kartou). Prekročenie výšky poskytnutej zálohy zamestnancovi, určenej maximálne do výšky 500,00 EUR, nebolo v kontrolovanom období zistené. Schválený denný limit pokladničnej hotovosti, starostom mestskej časti, pre rok 2018 bol stanovený v sume 10 000,00 EUR. Ani tento limit nebol v kontrolovanom období pokladnicou prekročený. Najväčší dosiahnutý limit bol 9 090,31 EUR zo dňa 15. januára 2018, ktorý bol dňa 16. januára 2018 odvedený do banky v sume 7 300,00 EUR.

V súlade s čl. 20 – Inventarizácia, internej smernice pre vedenie účtovníctva bola vykonaná dňa 12. júna 2018 inventarizácia pokladničnej hotovosti v pokladnici miestneho úradu. Inventarizáciou pokladničnej hotovosti bol zistený fyzický stav zostatku v júni 2018 v sume 4 379,39 EUR. Fyzickou kontrolou vykonaná inventúra inventarizačnou komisiou, menovanou starostom mestskej časti, nezistila nesúlad s uvádzaným účtovným stavom. Na základe inventúry bol vypracovaný inventarizačný zápis spolu so súpisom pokladničnej hotovosti v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Trvalosť účtovných záznamov zabezpečujú zamestnanci formou fotokópií účtovných dokladov, čím postupujú v súlade s § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. Útvar miestneho kontrolóra zistil, že v pokladnici nebola realizovaná, ani prijatá finančná čiastka prevyšujúca sumu 5 000,00 EUR, čo je v súlade s § 4 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti, ktorý zakazuje platbu v hotovosti nad 5000,00 EUR. Do konca kontroly boli formálne nedostatky v rámci rozsahu kontrolovaných dokladov (najmä uvádzanie podpisov a dátumov) riadne odstránené.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Opatrenie č. 2

Napojenie pokladne na zabezpečovací signalizačný systém počas stránkových bude prednostne riešené v rámci možností rozpočtu na rok 2015.

Plnenie

Napojenie pokladnice na zabezpečovací informačný systém bolo zrealizované v priebehu rok a 2015 a počas kontroly v samotnej pokladnici miestneho úradu dňa 2. októbra 2018 bola signalizácia vyskúšaná v prítomnosti zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra.

Signalizácia je hlásená bezprostredne po stlačení tlačidla na strážnu službu v priestoroch vestibulu budovy Technopolu.

Vyhodnotenie

Opatrenie splnené

Odporúčania :

1. Zrušiť v plnom rozsahu internú smernicu na zabezpečenie finančnej kontroly č. IRA_2014_01_SME+ P_01_2014,
2. Aktualizovať smernicu IRA_2014_02_SME+ P_01_2014+P_02_2014+P_03_2014 na aktuálny právny stav (t. j. na zákon č. 431/2002 Z. z.) s ohľadom na elektronický obeh vybraných účtovných dokladov (t. j. na smernicu č. IRA_2018_01_SME),
3. Vykonávať dôsledne základnú finančnú kontrolu na dokladoch a platobných poukazov vydávaných organizačnými útvarmi miestneho úradu k príjmovým pokladničným operáciám v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

Záver

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu a odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole pokladničnej služby v roku 2014 bol preukázaný súlad prijatého opatrenia vo veci vykonávania finančnej kontroly pri príjmových finančných operáciách. Kontrola bola vykonaná prostredníctvom kontrolnej vzorky za vybrané mesiace I. polroka 2018. V rámci kontroly bolo zistené, že miestny úrad má pre účely výkonu finančnej kontroly neaktuálnu internú smernicu a samotný výkon základnej finančnej kontroly nie je realizovaný dôsledne. K týmto skutočnostiam útvary miestneho kontrolóra uvádza tri odporúčania, z toho dve odporúčania týkajúce sa zrušenia, resp. aktualizácie interných smerníc miestneho úradu na podmienky aktuálneho právneho stavu. Do konca kontroly boli formálne nedostatky (najmä uvádzanie podpisov a dátumov) riadne odstránené. Rovnako tak kontrolou bol zistený súlad s prijatým opatrením vo veci zabezpečenia pokladničných priestorov signalizačnou jednotkou.

Útvary miestneho kontrolóra vyhodnocuje plnenie dvoch opatrení nasledovne:

- opatrenie č. 1 sa plní a
- opatrenie č. 2 bolo splnené.

Z dôvodu plnenia, resp. splnenia prijatých opatrení bola z uvedenej kontroly dňa 19. októbra 2018 vyhotovená Správa. Prednostovi miestneho úradu bola Správa v dvoch výtlačkoch doručená dňa 14. novembra 2018.

Správa 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 30. november 2018

Stanislav Fiala
miestny kontrolór