

**MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - RAČA**

**Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava-Rača
dňa 12.12.2017**

Správa o výsledku kontroly pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava-Rača.

Predkladateľ :

JUDr. Jana Bezáková, v. r.
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia MZ MČ Bratislava-Rača
2. Dôvodová správa
3. Materiál

Zodpovedný :

JUDr. Jana Bezáková, v. r.
miestna kontrolórka

Spracovateľ :

JUDr. Jana Bezáková, v. r.
miestna kontrolórka

1.

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava-Rača

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava-Rača.

2. Dôvodová správa

Predkladám správu o výsledku kontroly pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku v kontrolovanej osobe ako bodu č.3 zo schváleného plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2017 uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 311/23/05/17/P zo dňa 23.05.2017 a v súlade s §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

3. Materiál

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Oprávnená osoba: miestna kontrolórka Mestskej časti Bratislava-Rača (ďalej len „MK“)

Povinná osoba: Miestny úrad Mestskej časti Bratislava-Rača, Kubačova 21, 831 06 Bratislava, IČO: 00304557 (ďalej aj ako „MÚ“ alebo „kontrolovaná osoba“)

Predmet kontroly: kontrola postupu zamestnancov kontrolovanej osoby pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne a súladu vedenia pokladne so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Cieľ kontroly: dodržanie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných smerníc v postupe zamestnancov kontrolovanej osoby pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne.

Kontrolované obdobie: I/Q 2017

Miesto a čas vykonania kontroly: Miestny úrad Mestskej časti Bratislava–Rača od 25.09.2017 do 03.11.2017.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky Mestskej časti Bratislava-Rača na II. polrok 2017, schváleného uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 311/23/05/17/P zo dňa 23.05.2017, konkrétne s 3. bodom, v zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na kontrolu postupu zamestnancov kontrolovanej osoby pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne.

Použitá legislatíva ku kontrole:

všeobecne záväzné právne predpisy

- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších prepisov,
- zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov,
- smernica starostu Mestskej časti Bratislava-Rača č. 2/2013 (č.3/2014) pre vedenie účtovníctva,
- smernica starostu Mestskej časti Bratislava-Rača č. 4/2017 o obehu účtovných dokladov a finančných operáciách

Dátum doručenia Správy z vykonanej kontroly (ďalej aj ako „Správa“) na oboznámenie kontrolovanej osoby:

Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bola z vykonanej kontroly vypracovaná Správa, ktorá bola doručená kontrolovanému subjektu dňa 3.11.2017, a tým bola kontrola skončená.

Cieľom kontroly bolo:

- overiť oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií, t.j. dohôd o hmotnej zodpovednosti
- kontrola inventarizácie pokladne
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov
- kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne
- náhodná kontrola stavu pokladne

Kontrola mala za cieľ preveriť dodržiavanie zásad hospodárenia mestskej časti s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie výkonu inventarizácie pokladne v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a kontrola pokladničných dokladov.

Kontrolné zistenia:

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti a stravných lístkov (zamestnanci kontrolovanej osoby a dôchodcovia) sa vedie v evidenčných knihách ako pokladničná kniha a v zozname vydaných stravných lístkov a gastrolístkov zamestnancom kontrolovanej osoby a dôchodcom proti podpisu.

Ku kontrole bola predložená pokladničná kniha za I/Q roka 2017 po jednotlivých mesiacoch, ktorej súčasťou boli pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) za vyššie uvedené obdobie.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme ako aj v dokladovej forme fyzickým založením do spisových šanónov kontrolovanej osoby, s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií za príslušný deň a priebežným uvádzaním konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Po ukončení kalendárneho mesiaca je k pokladničným dokladom prikladaný konečný záznam – sumár stavu pokladne (mesačná pokladničná kniha).

Pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia, číselne na seba nadväzujú a obsahujú podpis zodpovednej pracovníčky.

Pokladničné operácie príjmového charakteru súviseli s výberom správnych poplatkov, úhradou pokút a daní, poplatkov za prenájom priestorov.

Výdavkové pokladničné operácie súviseli s výdavkami na všeobecný materiál, cestovné náhrady, nákupy, drobné opravy, reprezentačné účely, zabezpečovanie kultúrnych akcií.

Kontrolou pokladničných operácií v kontrolovanom období bolo zistené, že obsahovali prílohy a doklady súvisiace s príjmovým, či výdavkovým pokladničným charakterom.

Prekontrolované bolo dodržiavanie stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti, ktorý je v zmysle čl. XI bodu 7 smernice č. 2/2013 stanovený vo výške 3.000 €.

Inventarizácia pokladne

Podľa predložených záznamov bola posledná inventarizácia vykonaná v súlade s §30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve k 31.12.2016 ako inventarizácia pokladničnej hotovosti a cenín. Vykonanou inventarizáciou nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 06.10.2017 náhodná fyzická kontrola pokladničnej hotovosti kontrolovanej osoby za prítomnosti zodpovednej zamestnankyne p. Daniely Luknárovej.

Cieľom fyzickej kontroly stavu pokladne bolo overiť, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádza v pokladni. Nedostatky ani rozdiel nebol zistený, fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

- Účtovný stav pokladne	861,59 €
- Skutočný stav pokladne	861,59 €
- Rozdiel (+ -)	0,00 €

Dohody o hmotnej zodpovednosti

V zmysle §182 a nasl. zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce sú v kontrolovanej osobe na účely výkonu práce so zverenými hodnotami ako aj na zastupovanie v plnom rozsahu referenta pokladne uzavreté Dohody o hmotnej zodpovednosti, a to s referentkou pokladne Danielou Luknárovou ako aj s ostatnými zamestnancami kontrolovanej osoby, ktoré prichádzajú do styku so zverenými hodnotami pokladne, menovite s Bibiana Halinkovičová -referent správy zmlúv, Anna Vadovičová -referent odberateľských faktúr, účtovania príjmov, Anna Dudáková -referent miestnych daní a dodávateľských faktúr, Ing. Martina Králiková -referent, všeobecný účtovník.

Záver:

Z danej kontroly bola vypracovaná Správa, z čoho vyplýva, že neboli zistené nedostatky pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku v kontrolovanej osobe. Iné nedostatky zistené kontrolou, ktoré bolo možné odstrániť počas kontroly, boli do ukončenia kontroly odstránené.

Kontrolou bolo zistené a konštatované, že pokladničné operácie, dokumentácia k pokladničným operáciám je vykonávaná v súlade s právnymi predpismi a bez závažných nedostatkov.