

# MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUSOVCE

---

Materiál na zasadnutie  
miestneho zastupiteľstva  
MČ Bratislava-Rusovce  
dňa 09. 11. 2021

**Správa č. 03/11/2021 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom mestskej časti pri hotovostných platbách v I. polroku 2021**

---

**Predkladateľ:**  
Ing. Vladimír Mráz  
kontrolór mestskej časti

**Materiál obsahuje:**  
1. Návrh uznesenia  
2. Dôvodová správa  
3. Správa z vykonanej kontroly

**Spracovateľ:**  
Ing. Vladimír Mráz  
kontrolór mestskej časti

**Návrh na uznesenie:**  
Miestne zastupiteľstvo

**berie na vedomie**  
správu č. 03/11/2021 z následnej finančnej kontroly hotovostných príjmových a výdavkových finančných operácií mestskej časti Bratislava-Rusovce realizovaných v I. polroku 2021.

## **Dôvodová správa**

Miestny kontrolór, ako oprávnený orgán k výkonu kontroly hotovostných finančných operácií realizovaných miestnym úradom mestskej časti Bratislava-Rusovce, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 schváleného uznesením č. 287/2021 zo dňa 28. 06. 2021 kontrolu, zameranú na zdokladovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti nakladania s verejnými prostriedkami z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce v I. polroku 2021 s dôrazom na výkon základnej a administratívnej finančnej vnútornej kontroly v hotovostnom platobnom styku.

Pri výkone kontroly a predložení jej výsledkov miestnemu zastupiteľstvu postupoval kontrolór v súlade s platnou legislatívou, tzn. že postupy kontroly a výstupy z nej sú predkladané v súlade so znením zákonnej úpravy Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite účinného od 01. 01. 2016, novelizovaných v niektorých ustanoveniach prijatými a účinnými zákonnými úpravami v roku 2018. Z vykonanej kontroly bol vyhotovený Návrh správy s kontrolnými zisteniami, s ktorými v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce účinných v čase kontrolovaných a realizovaných platieb bol dňa 02. 11. 2021 oboznámený kontrolovaný subjekt pre umožnenie vznesenia prípadných písomných vyjadrení, ako i prípadné doplnenie a odstránenie zistených nedostatkov na mieste, doložením absentujúcich písomností, resp. dokumentov. Následne bola vypracovaná predkladaná Správa č. 03/11/2021 z vykonanej kontroly, ktorá je súčasťou tohto materiálu.

## Správa č. 03/11/2021

z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, kontrola hospodárnosti, účelovosti, efektívnosti, úplnosti dokladov a pokladničných operácií pri hotovostných platbách mestskej časti Bratislava-Rusovce v I. polroku 2021.

Oprávnená osoba: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rusovce  
ul. Vývojová 8  
851 10 Bratislava-Rusovce

Zastúpený: PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, PhD., starostka MČ  
Mgr. Martina Zuberská, prednostka miestneho úradu  
Janka Hlušeková, referent MÚ zodpovedný za pokladňu

IČO: IČO: 00304611

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, kontrola hospodárnosti, účelovosti, efektívnosti, úplnosti dokladov a pokladničných operácií pri hotovostných platbách mestskej časti Bratislava-Rusovce v roku 2021.

Cieľ kontroly: Dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti Bratislava-Rusovce so zameraním na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 01. 10. 2021 do 28. 10. 2021

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2021 do 30. 06. 2021

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 287/2021 zo dňa 28. 06. 2021.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie uvedených zákonov a nariadení:

- ✓ Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- ✓ Zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
- ✓ Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.
- ✓ Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- ✓ Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- ✓ Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- ✓ Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010 Z. z. (§ 47a) - povinné zverejňovanie zmlúv.

- ✓ Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- ✓ Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava-Rusovce účinných od 01. 01. 2016
- ✓ Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rusovce a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislava, schválených uznesením č. 343/2009 zo dňa 17. 09. 2009, novelizovaných uznesením č. 106/2011 zo dňa 24. 10. 2011 a uznesením č. 249 zo dňa 24. 10. 2012.
- ✓ Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 01. 01. 2015.
- ✓ Metodické usmernenie MF/010175/2004-42 zo dňa 08. 12. 2004.
- ✓ Smernica starostky č. 1/2021 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole s platnosťou a účinnosťou od 01. 01. 2021.

#### Súvisiaca legislatíva:

- § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je účtovným dokladom preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať nasledovné náležitosti:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu, alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby podľa §32 ods. 3, zodpovednej osoby za účtovný prípad v účtovnej jednotke a záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

- Smernica Zásady obehu účtovných dokladov vydaná starostom mestskej časti a účinná od 01. 01. 2016 upravuje postupy spracovania, nariaďovania a schvaľovania obehu účtovných dokladov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Tvorí jednotný poriadok, ktorým sa riadia i postupy kontroly účtovných dokladov. V zmysle čl. 3 tohto predpisu je za hospodárenie s rozpočtovanými prostriedkami mestskej časti Bratislava-Rusovce zodpovedný starosta mestskej časti, ktorý nariaďuje a schvaľuje všetky hospodárske operácie, ktorými sú:

- nakladanie s finančnými, materiálnymi a ostatnými prostriedkami úradu,
- nakladanie s majetkom mestskej časti, ako i nakladanie s majetkom štátu a hlavného mesta v správe mestskej časti,
- uzatváranie zmlúv s dodávateľmi prác, dodávok, služieb,
- zadávanie objednávok,
- podpisovanie platobných poukazov,
- schvaľovanie pracovných zmlúv a účtovanie miezd,
- schvaľovanie príkazov na služobné cesty,
- podpisovanie príkazov na úhradu v platobnom a zúčtovacom platobnom styku s peňažným ústavom,
- iné hospodárske operácie viažuce sa na rozpočtové a mimorozpočtové prostriedky.

- Smernica Zásady obehu účtovných dokladov čl. 4 ods. 1 tohto predpisu: medzi účtovné doklady patria najmä:

- objednávka, zmluva,
- faktúra, dodací list,
- pokladničný doklad,
- cestovný príkaz,
- rozhodnutia vydané mestskou časťou podľa osobitných predpisov,
- zápis likvidačnej a škodovej komisie,
- platobný poukaz a iné účtovné doklady.

- Smernica Zásady obehu účtovných dokladov čl. 4 ods.5 tohto predpisu: sú poverení zamestnanci mestskej časti povinní pred zaúčtovaním vykonávať vecnú a formálnu kontrolu správnosti účtovných dokladov v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z. z., od 01. 01. 2016 zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vo verejnej správe. Ustanovenie čl. 7 ods.1 predpisu upravuje obeh interných pokladničných dokladov a postupy ich zaúčtovania nasledovne:

a) limit stanovený starostom mestskej časti je pre pokladníka záväzný,

b) všetky platby sa realizujú len cez hlavnú pokladňu s použitím príjmových pokladničných dokladov (PPD) a výdavkových pokladničných dokladov (VPD). Funkciu pokladníka môže vykonávať iba zamestnanec s uzatvorenou hmotnou zodpovednosťou, pričom uvedené platí i pre zastupujúceho zamestnanca, ktorí spisujú pri zastupovaní písomné prevzatie hotovosti a cenín,

c) pokladník vedie pokladničnú knihu – denník,

d) PPD a VPD vyhotovuje pokladník s povinnosťou vyznačenia záznamu o každom pohybe a porovnaním zostatku s hotovosťou,

e) každý VPD musí byť opatrený okrem prijímateľa i podpisom starostu,

f) výplata hotovosti sa vždy uskutoční až po preverení totožnosti príjemcu, alebo písomného splnomocnenia,

g) pokladničné doklady je nepripustné prepisovať. Chybný zápis sa prečiarkne jednou čiarou a opravený údaj sa uvedie vedľa. Každý takýto záznam sa potvrdí podpisom zamestnanca, ktorý úkon vykonal.

- Smernica Zásady obehu účtovných dokladov v čl. 7 ods. 2 upravuje poskytovanie hotovostných preddavkov a spôsob ich vyúčtovania nasledovne:

a) nákup v hotovosti - preddavok na vyúčtovanie je trvalý, alebo jednorazový, pričom pri trvalom preddavku musí mať zamestnanec uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti, preddavok odsúhlasuje starosta na celý rok. Vyúčtovanie je zamestnanec povinný vykonať do 5-tich pracovných dní po skončení každého mesiaca na predpísanom tlačive,

b) jednorazový preddavok sa poskytuje na nevyhnutné mimoriadne výdavky, podlieha vyúčtovaniu do 5-tich pracovných dní po obdržaní preddavku.

- Smernica Zásady obehu účtovných dokladov v čl. 7 upravuje povinnosť Inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok, v ods. 1 ukladá fyzickú inventúru peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín, v súlade so znením § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Smernica starostky č. 1/2021 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole s platnosťou a účinnosťou od 01. 01. 2021 spresňuje oprávnenosť a výkon finančnej kontroly v

súvislosti s pripravovanými finančnými operáciami pred uvoľnením finančných prostriedkov, v súlade s § 10 zákona č. 502/2002 Z. z., opatrená doloženými vzormi podpisov.

#### Priebeh kontroly:

Miestny kontrolór dňa 01. 10. 2021 zahájil kontrolu č. 03/11/2021 a podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom a cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, požiadaná o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originály dokladov, písomností a iných materiálov v lehote do 02. 10. 2021. Oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 02. 10. 2021, a to najmä:

1. Limit pokladničného zostatku vo výške 1.700,- € bol stanovený uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 261, zo dňa 11. 12. 2008. Pre obdobie od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021, bol v súlade s čl. 4 ods. 5 Zásad obehu účtovných dokladov vystavený pre Miestny úrad Bratislava-Rusovce, ul. Vývojová č. 8, 851 10 Bratislava, IČO: 304611, DIČ: 2020910870 pod registratúrnou značkou FU10 a bol opatrený podpisom štatutára mestskej časti a vedúceho účtárne Ing. Holúbeka a pokladníčky p. Janky Hlušekovej.

2. Ku kontrole bola doložená pokladničná kniha, za mesiac január 2021, z ktorej náhodným výberom kontrolór preveril príjmové (PPD) a výdavkové (VPD) pokladničné doklady, na základe ktorých sa zrealizovali hotovostné finančné operácie 3. dekády v termíne od 21. 01. 2021 do 31. 01. 2021. Doložená Pokladničná kniha - hlavná pokladňa bola uzatvorená 31. 01. 2021 zodpovedným pokladníkom p. Hlušekovou a bola opatrená podpisom štatutára – starostky mestskej časti s vyčísleným počiatočným stavom pokladne k 21. 01. 2021 vo výške 1 327,76 €, celkovou výškou VPD v sume 1 200,04 € s celkovým počtom 9 realizovaných VPD označených a usporiadaných chronologicky pod číslami VPD 14 až VPD22. Suma vyčísleného zostatku pokladne k 31. 01. 2021 v sume 127,22 € zodpovedá rozdielu medzi počiatočným stavom pokladne k 21. 01. 2021 a výškou zrealizovaných finančných operácií prostredníctvom zdokladovaných VPD 14 až VPD 22. V kontrolovanej vzorke pokladničných dokladov sa nerealizovali žiadne príjmové pokladničné operácie. Zápisy – účtovné záznamy v kontrolovanej vzorke dokladov obsahujú podstatné náležitosti podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, spĺňajúce podmienky pre relevantné účtovné doklady a preukázateľný účtovný záznam.

*Prehľad kontrolovaných a realizovaných účtovných zápisov od 21. 01. 2021 do 31. 01. 2021*

<b>Dátum záznamu</b>	<b>Č.PD</b>	<b>Obsah zápisu</b>	<b>Výška výdavku</b>	<b>Zostatok hotovosť</b>
21.1.2021	14	PHM do vozidla	50,02	1 277,74
21.1.2021	15	Celoplošné testovania 23.-24.2021 elektromer	220,10	1 057,55
21.1.2021	16	Celoplošné testovania 23.-24.2021 občerstvenie a hygiena tímov	128,96	928,59
22.1.2021	17	Celoplošné testovania 23.-24.2021 overaly	121,00	807,59
26.1.2021	18	Celoplošné testovania-čistiace a hygiena	123,62	683,97
26.1.2021	19	Kanc. stôl sčítanie obyvateľstva	328,80	355,17
27.1.2021	20	Celoplošné testovania 23.-24.2021 občerstvenie tímov	26,97	328,20
27.1.2021	21	Poštovné	8,48	319,72
29.1.2021	22	Rekonštrukcia ZS-WC, maľovanie	192,00	127,22
3. Dekáda	x	spolu	1 200,04	127,72

3. Ku kontrole bola doložená pokladničná kniha za mesiac marec 2021, z ktorej náhodným výberom kontrolór preveril príjmové (PPD) a výdavkové (VPD) pokladničné doklady, na základe ktorých sa zrealizovali hotovostné finančné operácie 1. dekády v termíne od 01. 03. 2021 do 10. 03. 2021. Doložená Pokladničná kniha - hlavná pokladňa bola uzatvorená 10. 03. 2021 zodpovedným pokladníkom p. Hlušekovou a bola opatrená podpisom štatutára – starostky mestskej časti s vyčísleným počiatočným stavom pokladne k 01. 03. 2021 vo výške 757,59 €, celkovou výškou VPD v sume 607,17 € s celkovým počtom 7 realizovaných VPD označených a usporiadaných chronologicky pod číslami VPD44 až VPD47, VPD49, VPD54 a VPD55. Suma vyčísleného zostatku pokladne k 10. 03. 2021 v sume 214,42 € zodpovedá rozdielu medzi počiatočným stavom pokladne k 01. 03. 2021 a výškou zrealizovaných finančných operácií prostredníctvom zdokladovaných VPD. V kontrolovanej vzorke pokladničných dokladov sa realizovali príjmové pokladničné operácie v počte 5 záznamov cez PPD48, PPD50 až PPD53 v celkovej výške 64,00 €. Zápisy – účtovné záznamy v kontrolovanej vzorke dokladov obsahujú podstatné náležitosti podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov spĺňajúce podmienky pre relevantné účtovné doklady a preukázateľný účtovný záznam.

*Prehľad kontrolovaných a realizovaných účtovných zápisov od 01. 03. 2021 do 10. 03. 2021.*

<b>Dátum záznamu</b>	<b>Č.PD</b>	<b>Obsah zápisu</b>	<b>Výška príjmu</b>	<b>Výška výdavku</b>	<b>Zostatok hotovosť</b>
01.03.2021	44	Celoplošné . testovanie 27.02.21 strava		155,20	602,39
01.03.2021	45	Rekonštr. MÚ materiál-malovanie		56,14	546,25
01.03.2021	46	Tlačivá knižnica		14,00	532,25
01.03.2021	47	Celoplošné testovanie návleky tímov		216,00	316,25
02.03.2021	48	Platba dane D09	10,00		326,25
03.03.2021	49	Výmena zámku knižnice		8,90	317,35
03.03.2021	50	Platba dane D14	3,00		320,35
04.03.2021	51	Platba dane D08	4,00		324,35
08.03.2021	52	Platba dane D12	17,00		341,35
10.03.2021	53	Platba dane D09	30,00		371,35
10.03.2021	54	Celoplošné testovanie 6.3.21 strava tímov		136,95	234,40
10.03.2021	55	Celoplošné testovanie dezinfekcia		19,98	214,42
1.Dekáda	x	Spolu	64,00	607,17	214,42

4. Kontrolór preveril výkon vnútornej kontroly na mieste poverenými zamestnancami MÚ dokladovanej Zápisom o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti zo dňa 31. 03. 2021, členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p. Kollárovou s inventúrnym súpisom /mincovkou/ pokladničnej hotovosti vo výške 177,11 € bez zistených rozdielov. Výsledok inventarizácie podpísala starostka mestskej časti.

5. Predmetom kontroly bolo i vyhotovovanie Odovzdávacích protokolov hotovosti pokladne z platieb prijímaných poverenou osobou v podateľni miestneho úradu. Preverované boli príjmové operácie realizované v mesiaci máj 2021, konkrétne PPD334/21, 336/21, 337/21 z 21. 05. 2021 v celkovej sume 39,00 €, PPD339/21 až 354/21 z 24. 05. 2021 v sume 347,80 €, PPD357/21 až PPD369/21 z 25. 05. 2021 v sume 237,32 €, PPD374/21 až PPD378/21 z 28. 05. 2021 v sume 49,00 € a PPD380/21 až 384/21 v sume 16,00 €. Protokoly obsahujú podpisy odovzdávajúceho zamestnanca podateľne a preberajúcej zodpovednej pokladníčky. Overením zápisov týchto platieb v pokladničnej knihe neboli zistené žiadne rozdiely.

6. Ku kontrole bola doložená pokladničná kniha za mesiac máj 2021, z ktorej náhodným výberom kontrolór preveril príjmové (PPD) a výdavkové (VPD) pokladničné doklady, na základe ktorých sa zrealizovali hotovostné finančné operácie 3. dekády v termíne od 21. 05. 2021 do 31. 05. 2021. Doložená Pokladničná kniha - hlavná pokladňa bola uzatvorená 31. 05. 2021 zodpovedným pokladníkom p. Hlušekovou a bola opatrená podpisom štatutára – starostky mestskej časti s vyčísleným počiatočným stavom pokladne k 21. 05. 2021 vo výške 1 257,39 €, celkovou výškou VPD v sume 3 963,82 € s celkovým počtom 6 realizovaných VPD označených a usporiadaných chronologicky pod číslami VPD372, VPD379, VP381,

VPD387 až VPD389. Suma vyčísleného zostatku pokladne k 31. 05. 2021 v sume 1 512,22 € zodpovedá rozdielu medzi počiatočným stavom pokladne k 21. 05. 2021 a výškou zrealizovaných finančných operácií prostredníctvom zdokladovaných VPD. V kontrolovanej vzorke pokladničných dokladov sa realizovali príjmové pokladničné operácie v počte 16 záznamov cez PPD368 až PPD371, PPD373 až PPD378, PPD380 a PPD382 až PPD386 v celkovej výške 4 218,65 €. Zápisy – účtovné záznamy v kontrolovanej vzorke dokladov obsahujú podstatné náležitosti podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov spĺňajúce podmienky pre relevantné účtovné doklady a preukázateľný účtovný záznam.

*Prehľad kontrolovaných a realizovaných účtovných zápisov od 21. 05. 2021 do 31. 05. 2021.*

<b>Dátum záznamu</b>	<b>Č.PD</b>	<b>Obsah zápisu</b>	<b>Výška príjmu</b>	<b>Výška výdavku</b>	<b>Zostatok hotovosť</b>
26.5.2021	368	Platba dane D12	7,00		1276,27
26.5.2021	369	Platba dane D08	15,00		1291,27
26.5.2021	370	Platba dane D09	10,00		1301,27
27.5.2021	371	Platba dane D16	170,00		1471,27
27.5.2021	372	Čistenie uterákov		39,50	1431,77
28.5.2021	373	Platba dane D13	10,00		1441,77
28.5.2021	374	Platba dane D12	7,00		1448,77
28.5.2021	375	Platba dane D09	10,00		1458,77
28.5.2021	376	Platba dane D09	10,00		1468,77
28.5.2021	377	Platba dane D08	2,00		1470,77
28.5.2021	378	Platba dane D34	20,00		1490,77
28.5.2021	379	Vyúčtovanie nákladov byt č.4 Vývojová		34,10	1456,67
31.5.2021	380	Platba dane D08	4,00		1460,67
31.5.2021	381	Celoplošné testovanie prepravky		29,96	1430,71
31.5.2021	382	Platba dane D08	2,00		1432,71
31.5.2021	383	Platba dane D08	8,00		1440,71
31.5.2021	384	Platba dane D08	4,00		1444,71
31.5.2021	385	Vratka zálohy VPD220/21	1 400,00		2844,71
31.5.2021	386	Vratka zálohy VPD 221/21	500,00		3344,71
31.5.2021	387	Výplata vianočného dôchodcom		1 190,00	2154,71
31.5.2021	388	Výplata vianočného jubilantom		425,00	1729,71
31.5.2021	389	Akcia MDD ZŠ s MŠ repre, kultúra		217,49	1512,22
3. Dekáda	x	Spolu	4 218,65	3 963,82	1 512,22

Po vykonaní kontroly boli doklady vrátené na príslušný referát dňa 02. 11. 2021.

#### Zhrnutie kontrolných zistení:

- Kontrola súladu účtovných záznamov hotovostných pokladničných finančných operácií s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.  
Kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pri preukázateľnosti účtovných záznamov v hotovostných platbách realizovaných cez hlavnú pokladňu mestskej časti Bratislava-Rusovce v kontrolovanom období rozpočtového roka 2021, formou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.
- Kontrola dodržiavania ustanovení vnútornej smernice - Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava-Rusovce účinných od 01. 01. 2016.  
Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období rozpočtového roka 2021 a kontrolovaných finančných hotovostných účtovných operáciách realizovaných v I. polroku 2021 postupoval v súlade s čl. 7 ods. 1 a ods. 2 Zásad obehu účtovných dokladov. Kontrolovaná vzorka účtovných dokladov a účtovných záznamov nevykázala nedostatky vyžadujúce prijatie opatrení na ich odstránenie.



- Kontrola dodržiavania vnútornej Smernice č. 1/2021 o vykonávaní základnej a administratívnej finančnej kontroly v mestskej časti Bratislava-Rusovce. Kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s ustanoveniami Smernice č. 1/2021 o vykonávaní finančnej kontroly za účelom preukázania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti realizovaných hotovostných platieb cez hlavnú pokladňu mestskej časti v kontrolovanom období I. polroka 2021. Kontrolované prvotné doklady spĺňajú náležitosti pre povolenie finančných operácií a sú opatrené podpismi osôb zodpovedných za výkon základnej a administratívnej kontroly. Povolenie finančných operácií vykonali osoby s oprávnením na ich výkon v súlade so Smernicou starostky č. 1/2021, platnou a účinnou pre rok 2021.

#### ZÁVER:

Kontrolný orgán vzhľadom na horeuvedené kontrolné zistenia nenavrhuje prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej kontroly č. 03/11/2021.

Návrh Správy následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 02. 11. 2021 Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór. S výsledkom kontroly boli dňa 02. 11. 2021 oboznámení:

PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, PhD., starostka MČ.....

Mgr. Martina Zuberská, prednostka miestneho úradu.....

Janka Hlušeková, referent MÚ zodpovedný za pokladňu.....