

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUSOVCE

Materiál na zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava-Rusovce
dňa 28. 11. 2023 konanom dňa 12. 12. 2023

Správa 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 2023

Predkladateľ:
Ing. Pavel Škodler
kontrolór mestskej časti

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

Spracovateľ:
Ing. Pavel Škodler
kontrolór mestskej časti

Návrh na uznesenie:
Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie správu z následnej finančnej kontroly hotovostných príjmových a výdavkových finančných operácií mestskej časti Bratislava-Rusovce realizovaných v I. polroku 2023.

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 2023 schváleného uznesením č. 72/2023 zo dňa 27.6.2023 kontrolu, zameranú na zdokladovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti nakladania s verejnými prostriedkami z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Rusovce v I. polroku 2023 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. 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 11.10.2023 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 z vykonanej kontroly, ktorá je súčasťou tohto materiálu.

Správa

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 2023.

Oprávnená osoba: Ing. Pavel Škodler, miestny kontrolór

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

Zastúpený: Radovan Jenčík, starosta MČ
Mgr. Roman Lukáč, prednosta miestneho úradu
Janka Hlušeková, referentka zodpovedná za vedenie pokladne

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 I pol roku 2023.

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 13.9.2023 do 4.10.2023

Kontrolované obdobie: od 1.1.2023 do 30.6.2023

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 76/2023 zo dňa 27.6.2023.

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. 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.
- ✓ Metodické usmernenie MF/010175/2004-42 zo dňa 08. 12. 2004.
- ✓ Smernica starostu č. 1/2023 o vedení pokladnice platnej od 2.1.2023
- ✓ Smernica starostu č. 3/2023 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole - podpisové vzory platnej od 07. 02. 2023

Priebeh kontroly:

Miestny kontrolór zahájil kontrolu hotovostných platieb dňa 13.9.2021 a podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba dňa 11.9.2023 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 13.9.2023. 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 13.9.2023, 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 1.1.2023 do 31.12.2023, 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 február 2023, z ktorej náhodným výberom kontrolór preveril príjmové pokladničné doklady (PPD) a výdavkové pokladničné doklady (VPD), na základe ktorých sa zrealizovali hotovostné finančné operácie 1. dekády v termíne od 1.2. 2023 do 10.2. 2023. Doložená Pokladničná kniha - hlavná pokladňa bola uzatvorená 10.2.2023 zodpovedným pokladníkom p. Hlušekovou a bola opatrená podpisom štatutára – starostu mestskej časti s vyčísleným počiatočným stavom pokladne k 1.2.2023 vo výške 686,5 €. V priebehu kontrolovaného obdobia bolo zrealizovaných 27 PPD v celkovej sume 1 755,25 € a 10 VPD v celkovej sume 948,05 €. Suma vyčísleného zostatku pokladne k 31.1.2023 v sume 686,15 € a zostatku pokladne k 10.2.2023 v sume 1 493,35 € zodpovedá rozdielu medzi počiatočným stavom pokladne a výškou zrealizovaných finančných operácií prostredníctvom zdokladovaných PPD a VPD 84 až 120. 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 1.2. 2023 do 10.2.2023

Dátum záznamu	Č.PD	Obsah zápisu	Výška príjmu	Výška výdavku	Zostatok hotovosť
1.2.2023	84	Ostatné správne poplatky	2,00		688,15
1.2.2023	85	Ostatné správne poplatky	2,00		690,15
1.2.2023	86	Ostatné správne poplatky	2,00		692,15
1.2.2023	87	Ostatné správne poplatky	4,00		696,15
1.2.2023	88	Ostatné správne poplatky	10,00		706,15

1.2.2023	89	Ostatné správne poplatky	2,00		708,15
1.2.2023	90	Ostatné správne poplatky	4,00		712,15
1.2.2023	91	Ostatné správne poplatky	2,00		714,15
1.2.2023	92	Ostatné správne poplatky	4,00		718,15
2.2.2023	93	Vyčistenie obrusov		11,40	706,75
2.2.2023	94	Rekonštrukcia verejných priestorov		176,30	530,45
2.2.2023	95	Nájomné pozemky	147,70		678,15
3.2.2023	96	Rekonštrukcia verejných priestorov		15,60	662,55
3.2.2023	97	Rybársky poplatok	20,00		682,55
3.2.2023	98	Krátkodobý prenájom	277,50		960,05
3.2.2023	99	Záloha	200,00		1160,05
6.2.2023	100	Vrátenie zálohy		200,00	960,05
7.2.2023	101	Rekonštrukcia budovy Pošty – materiál		209,20	750,85
7.2.2023	102	Výplaty miezd 1/2023		144,00	606,85
8.2.2023	103	Pokuta – stavebná správa	16,00		622,85
8.2.2023	104	Pokuta – stavebná správa	16,00		638,85
8.2.2023	105	Reprezentačné výdavky starostu		38,95	599,90
8.2.2023	106	Ostatné správne poplatky	2,00		601,90
8.2.2023	107	Daň za psa	3,50		605,40
8.2.2023	108	Stavebná správa	10,00		615,40
8.2.2023	109	Ostatné správne poplatky	4,00		619,40
8.2.2023	110	Služby	817,00		1436,40
9.2.2023	111	Daň za psa	3,50		1439,90
9.2.2023	112	Daň za psa	3,50		1443,40
10.2.2023	113	Daň za psa	3,50		1446,90
10.2.2023	114	Ostatné správne poplatky	2,00		1448,90
10.2.2023	115	Daň za psa	13,75		1462,65
10.2.2023	116	Daň za psa	15,00		1477,65
10.2.2023	117	Príjem z vedľajšej pokladne	168,30		1645,95
10.2.2023	118	Kovania na dvere		29,50	1616,45
10.2.2023	119	Núdzový vchod do areálu ZŠ – oprava bránky		98,50	1517,95
10.2.2021	120	Rekonštrukcia budovy Pošty – materiál		24,60	1493,35
1.dekáda		Spolu	1755,25	948,05	1493,35

3. Ku kontrole bola doložená pokladničná kniha, za mesiac apríl 2023, z ktorej náhodným výberom kontrolór preveril príjmové (PPD) a výdavkové (VPD) pokladničné doklady, na základe ktorých sa zrealizovali hotovostné finančné operácie v 3. dekáde v termíne od 21.4.2023 do 30.4.2023. Doložená Pokladničná kniha - hlavná pokladňa bola uzatvorená 28.4.2023 zodpovedným pokladníkom p. Hlušekovou a bola opatrená podpisom štatutára – starostu mestskej časti s vyčísleným počiatočným stavom pokladne k 21.4.2023 vo výške 1 079,54 €. V priebehu kontrolovaného obdobia bolo zrealizovaných 17 PPD v celkovej sume 275,85 € a 3 VPD v celkovej sume 171,35 €. Suma vyčísleného zostatku pokladne k 20.4.2023 v sume 1 079,54 € a zostatku pokladne k 28.4.2023 v sume 1 184,04 € zodpovedá rozdielu medzi počiatočným stavom pokladne a výškou zrealizovaných finančných operácií prostredníctvom zdokladovaných PPD a VPD 332 až 351. 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 21.4.2023 do 30.4.2023.

Dátum záznamu	Č.PD	Obsah zápisu	Výška príjmu	Výška výdavku	Zostatok hotovosť
21.4.2023	332	Daň za psa	11,25		1090,79
21.4.2023	333	Daň za psa	11,25		1102,04

24.4.2023	334	Akcia Majáles – spotrebný materiál		124,20	977,84
24.4.2023	335	Ostatné správne poplatky	4,00		981,84
26.4.2023	336	Ostatné správne poplatky	4,00		985,84
26.4.2023	337	Ostatné správne poplatky	2,00		987,84
26.4.2023	338	Ostatné= správne poplatky	5,00		992,84
26.4.2023	339	Spotrebný materiál		39,95	952,89
26.4.2023	340	Ostatné správne poplatky	4,00		956,89
26.4.2023	341	Ostatné správne poplatky	2,00		958,89
27.4.2023	342	Úhrad nadlimitnej spotreby – telefón	29,35		988,24
27.4.2023	343	Príjem z vedľajšej pokladne	111,00		1099,24
28.4.2023	344	Ostatné správne poplatky	4,00		1103,24
28.4.2023	345	Ostatné správne poplatky	20,00		1123,24
28.4.2023	346	Ostatné správne poplatky	4,00		1127,24
28.4.2023	347	Ostatné správne poplatky	2,00		1129,24
28.4.2023	348	Ostatné správne poplatky	12,00		1141,24
28.4.2023	349	Stavebná správa	30,00		1171,24
28.4.2023	350	Ostatné správne poplatky	20,00		1191,24
28.4.2023	351	Poštovné		7,20	1184,04
3.Dekáda		Spolu			1184,04

4. Ku kontrole bola doložená pokladničná kniha, za mesiac jún 2023, z ktorej náhodným výberom kontrolór preveril príjmové (PPD) a výdavkové (VPD) pokladničné doklady, na základe ktorých sa zrealizovali hotovostné finančné operácie v 2. dekáde v termíne od 11.6.2023 do 20.6.2023. Doložená Pokladničná kniha - hlavná pokladňa bola uzatvorená 20.6.2023 zodpovedným pokladníkom p. Hlušekovou a bola opatrená podpisom štatutára – starostu mestskej časti s vyčísleným počiatočným stavom pokladne k 11.6.2023 vo výške 1 546,01 €. V priebehu kontrolovaného obdobia bolo zrealizovaných 8 PPD v celkovej sume 1 080,40 € a 8 VPD v celkovej sume 1 160,50 €. Suma vyčísleného zostatku pokladne k 10.6.2023 v sume 1 546,01 € a zostatku pokladne k 20.6.2023 v sume 1 465,91 € zodpovedá rozdielu medzi počiatočným stavom pokladne a výškou zrealizovaných finančných operácií prostredníctvom zdokladovaných PPD a VPD 459 až 474. 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 11.6.2023 do 20.6.2023.

Dátum záznamu	Č.PD	Obsah zápisu	Výška príjmu	Výška výdavku	Zostatok hotovosť
12.6.2023	459	Poplatky - matrika	290,00		1836,01
12.6.2023	460	Kancelárske potreby		14,70	1821,31
12.6.2023	461	Ostatné správne poplatky	5,00		1826,31
12.6.2023	462	Odvod na účet		1000,00	826,31
12.6.2023	463	Poštovné		1,90	824,41
13.6.2023	464	Vyhotovenie znalecké posudku	230,00		1054,41
13.6.2023	465	Spotrebný materiál		104,85	949,56
14.6.2023	466	Stavanie mája – kúpa stromu		15,35	934,21
14.6.2023	467	Daň za psa, NHP a PA	15,00		949,21
14.6.2023	468	Daň za psa, NHP a PA		8,75	940,46
16.6.2023	469	Ostatné správne poplatky	5,00		945,46
19.6.2023	470	Poštovné		6,20	936,26
19.6.2023	471	Daň za psa	15,00		954,26
19.6.2023	472	Daň za psa, NHP a PA		8,75	945,51
19.6.2023	473	Príjem z vedľajšej pokladne	360,40		1305,91
20.6.2023	474	Príjem z vedľajšej pokladne	160,00		1465,91
2. dekáda		Spolu	1080,40	1160,50	1465,91

5. Kontrolór preveril výkon vnútornej kontroly na mieste poverenými zamestnancami MÚ dokladovanej Zápisom o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov (čl. 7 Smernice starostu č. 1/2023 zo dňa 2.1.2023) v hotovosti zo dňa 30.6.2023, členkami inventarizačnej komisie Ing. Alexandrou Mikolovou a Darinou Jenčíkovou s inventúrnym súpisom /mincovkou/ pokladničnej hotovosti vo výške 1 176,04 € bez zistených rozdielov. Výsledok inventarizácie podpísal starosta mestskej časti.

6. Predmetom kontroly bolo aj vyhotovovanie Odovzdávacích protokolov hotovosti pokladne z platieb prijímaných poverenou osobou v podateľni miestneho úradu. Preverované boli príjmové operácie realizované v mesiaci február 2023, konkrétne PPD 117/23 zo dňa 10.2.2023 v sume 168,30 €, apríl 2023, konkrétne PPD 343/23 zo dňa 27.4.2023 v sume 111,00 € a v mesiaci jún 2023, konkrétne PPD 474/23 zo dňa 20.6.2023 v sume 160,00 €. Protokoly obsahujú podpisy odovzdávajúceho zamestnanca podateľne a preberajúcej zodpovednej pokladníčky. Overením zápisov týchto platieb v pokladničnej knihe neboli zistené žiadne rozdiely.

7. Kontrolou bola vykonané preskúmanie vecnej a formálnej správnosti (čl.5 ods. 2 Smernice starostu č. 1/2023) vybraných dokladov v 1. dekáde mesiaca február 2023, v 3. dekáde mesiaca apríl 2023 a v 2. dekáde mesiaca jún 2023.

8. V priebehu kontrolovaného obdobia nebol z pokladne z pokladne poskytnutý preddavok.

Po vykonaní kontroly boli doklady vrátené na príslušný referát dňa 26.9.2023.

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 2023, 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 2023 a kontrolovaných finančných hotovostných účtovných operáciách realizovaných v I. polroku 2023 postupoval v súlade s čl. 7 ods. 1 a ods. 2 Zásad obehu účtovných dokladov. Náhodným výberom získaná kontrolovaná vzorka účtovných dokladov a účtovných záznamov nevykázala nedostatky vyžadujúce prijatie opatrení na ich odstránenie.
- Kontrola dodržiavania vnútornej Smernice č. 3/2023 o vykonávaní základnej a administratívnej finančnej kontroly v mestskej časti Bratislava-Rusovce.
Kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s ustanoveniami Smernice č. 3/2023 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 2023. 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 starostu č. 3/2023, platnou a účinnou pre rok 2023. Uvedenú smernicu 3/2023 je však nutné aktualizovať s ohľadom na vzniknuté personálne zmeny.

ZÁVER:

Kontrolný orgán vzhľadom na horeuvedené kontrolné zistenia nenavrhuje prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej kontroly. Kontrolný orgán navrhuje aktualizáciu Smernice starostu č. 3/2023 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole - podpisové vzory platnej od 7.2.2023

Návrh Správy následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 4.10.2023 Ing. Pavel Škodler, miestny kontrolór. S výsledkom kontroly boli dňa 11.10.2023 oboznámení:

Radovan Jenčík, starosta MČ

Mgr. Roman Lukáč, prednosta miestneho úradu

Jana Hlušeková, zodpovedná referentka