

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUSOVCE

Materiál na zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava-Rusovce
dňa 25. 06. 2019

Správa č. 03/06/2019 z následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce, pri plnení povinností povinnej osoby a pri uplatňovaní postupov základnej a administratívnej vnútornej kontroly v hotovostnom a bezhotovostnom platobnom styku, a pri uzatváraní obchodných vzťahov s mestskou časťou Bratislava-Rusovce v roku 2018

Predkladateľ:
Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. návrh uznesenia
2. dôvodová správa
3. správa č. 03/06/2019

Spracovateľ:
Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór, v. r.

Návrh na uznesenie:
Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie Správu č. 03/06/2019 z následnej finančnej kontroly hotovostných príjmových a výdavkových finančných operácií mestskej časti Bratislava-Rusovce realizovaných v rozpočtovom roku 2018

Dôvodová správa

Miestny kontrolór, ako oprávnený orgán k výkonu kontroly hotovostných finančných operácií realizovaných miestnym úradom mestskej časti Bratislava-Rusovce, vykonal na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 uznesením č. 42/2019 zo dňa 05. 02. 2019 kontrolu, zameranú na zdokladovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti nakladania s verejnými prostriedkami z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce v roku 2018 s dôrazom na výkon základnej a administratívnej vnútornej kontroly v roku 2018 v hotovostnom platobnom styku.

Pri výkone kontroly a predložení jej výsledkov miestnemu zastupiteľstvu postupoval kontrolór v súlade s platnou legislatívou pre kalendárny rok 2018, tzn. postupy kontroly a výstupy z nej sú predkladané v súlade so znením novej 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 30. 05. 2019 oboznámený kontrolovaný subjekt pre umožnenie vznesenia prípadných písomných vyjadrení a následne bola vypracovaná predkladaná Správa č. 03/06/2019 z vykonanej kontroly, ktorá je súčasťou tohto materiálu.

Bratislava 30. 05. 2019

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór, v. r.

**Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 03/06/2019**

Oprávnená osoba:	Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór
Kontrolovaný subjekt:	Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rusovce Vývojová 8 851 10 Bratislava IČO 00 304 611
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 2018
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 15. 05. 2019 do 30. 05. 2019

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 42/2019 zo dňa 05. 02. 2019.

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

- *Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d)*
- *Zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov*
- *Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov*
- *Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“)*
- *Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“)*
- *Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov*
- *Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov*
- *Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov*
- *Smernica č. 1/2015 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Rusovce (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“), účinná od 14. 07. 2015*
- *Smernica starostu č. 1/2017 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole - podpisové vzory platné a účinné od 01. 01. 2017*

- *Smernica starostu č. 8/2018 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole- podpisové vzory platné a účinné od 10. 12. 2018*
- *Smernica starostu č. 5/2018 o Predaji knihy Rusovce – Oroszvár - Karlburg stanovením predajnej sumy 11,00 €/ks*
- *Zásady obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava-Rusovce, účinné od 15. 01. 2004*
- *Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rusovce a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislava, schválené uznesením č. 343/2009 zo dňa 17. 09. 2009, novelizované uznesením č. 106/2011 zo dňa 24. 10. 2011 a uznesením č. 249 zo dňa 24. 10. 2012*
- *Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinný od 01. 01. 2015 v z. n. p.*
- *Metodické usmernenie MF/010175/2004-42 zo dňa 08. 12. 2004*

A/ V súlade § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov je účtovným dokladom preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- 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.*

B/ Smernica Zásady obehu účtovných dokladov vydaná starostom mestskej časti a účinná od 15. 01. 2004 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 viažúce sa na rozpočtové a mimorozpočtové prostriedky.*
- **V zmysle čl. 4 ods. 1)** tohto predpisu medzi účtovné doklady patria najmä:
 - ✓ *objednávka, zmluvy,*
 - ✓ *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.*
- **V zmysle 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. v z. n. p. o finančnej kontrole a audite vo verejnej správe.

- **Ustanovenie čl. 7 ods. 1)** predpisu upravuje obeh interných pokladničných dokladov a postupy ich zaúčtovania nasledovne:
- limit stanovený starostom mestskej časti je pre pokladníka záväzný,
 - 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,
 - pokladník vedie pokladničnú knihu – denník,
 - PPD a VPD vyhotovuje pokladník s povinnosťou vyznačenia záznamu o každom pohybe a porovnaním zostatku s hotovosťou,
 - každý VPD musí byť opatrený okrem prijímateľa i podpisom starostu,
 - výplata hotovosti sa vždy uskutoční až po preverení totožnosti príjemcu, alebo písomného splnomocnenia,
 - pokladničné doklady je neprípustné prepisovať. Chybný zápis sa prečiarkne jednou čiarou a opravený údaj sa uvedie vedľa. Každý takýto záznam sa potvrdí podpisom zamestnanca, ktorý úkon vykonal.

Smernica v čl. 7 ods. 2) upravuje poskytovanie hotovostných preddavkov a spôsob ich vyúčtovania nasledovne:

- nákup v hotovosti - preddavok na vyúčtovanie je trvalý, alebo jednorázový, 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,
- jednorázový preddavok sa poskytuje na nevyhnutné mimoriadne výdavky, podlieha vyúčtovaniu do 5-tich pracovných dní po obdržaní preddavku.

Smernica v čl. 7 - Inventarizácia 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.

C/ Smernica starostu č. 3/2015 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly účinná od 14. 09. 2015 upravuje základné princípy vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach samosprávy mestskej časti Rusovce nasledovne:

- článok 2 ods. 3. definuje základné pojmy hospodárnosti ako minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti, alebo obstaranie tovarov prác a služieb v správnom čase a pri zachovaní ich primeranej kvality a úrovne,
- článok 2 ods. 4 definuje efektívnosť ako maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k použitému verejným prostriedkom,
- článok 2 ods. 5 definuje účinnosť ako vzťah medzi plánovaným a skutočným výsledkom činnosti,
- článok 2 ods. 6 definuje účelnosť ako vzťah medzi určeným účelom a skutočným účelom použitia verejných prostriedkov,
- ustanovenia článku 3 spresňujú výkon predbežnej finančnej kontroly pred uskutočnením finančných operácií a oprávnenosť zamestnancov mestskej časti na jej výkon, v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z., doložených vzormi podpisov
- článok 4 a jeho ustanovenia spresňujú oprávnenosť a výkon priebežnej finančnej kontroly v súvislosti s pripravovanými finančnými operáciami pred uvoľnením finančných prostriedkov, v súlade s § 10 zákona č. 502/2002 Z. z., doloženými vzormi podpisov.

D/ Smernica starostu č. 1/2017 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole - podpisové vzory platné a účinné od 01. 01. 2017 udeľuje oprávnenia k výkonu základnej a administratívnej finančnej kontroly udelené štatutárom mestskej časti podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. zamestnancom mestskej časti nasledovne:

- ✓ **v prvej časti Základnej finančnej kontroly:**
- ✓ starostovi mestskej časti na kontrolu všetkých finančných operácií MČ,

- ✓ zástupcovi starostu p. Jenčíkovi oprávnenie zastupovať starostu pre všetky výdavky MČ,
- ✓ Ing. Pavlovi Holúbekovi na úseku kontroly služieb audítora, poradenstvo, úhrady daní a poplatkov, odmeny zamestnancov, zmluvné služby, stavebný poriadok a školstvo, príspevky a dotácie, splátky úverov a príspevky m. p. Ruseko, vrátane zastupovania p. Karácsonyovej a všetkých zamestnancov,
- ✓ Edita Karácsonyová na úseku kontroly miezd a odmien, sociálny fond, dohody a odberateľské faktúry vrátane zastupovania Ing. Holúbeka v plnom rozsahu,
- ✓ Janette Kubicová na úseku spravovania majetku - poistenie, nájomné NP, energie vrátane zastupovania p. Stuparinovej v plnom rozsahu,
- ✓ Zuzana Červenáková na úseku vzdelávania zamestnancov, reprevýdavky, propagácia mestskej časti, informatika, cestovné výdavky, všeobecný materiál administratívy, DKP, všeobecné služby, pokuty a penále, dezinfekcia a deratizácia vrátane zastupovania p. Jenčíkovej v plnom rozsahu,
- ✓ Oľga Stuparinová na úseku kontroly služieb PO, PD, údržba NP, energie objektov, ktoré nie sú predmetom nájmov, nájmy nehnuteľností - pozemkov, poplatky súvisiace so správou majetku vrátane zastupovania p. Kubicovej v plnom rozsahu,
- ✓ Branislav Straka na úseku výdavkov súvisiacich s verejnoprospešnými službami, ochrany ŽP, údržba majetku, nákupy strojov a zariadení, granty a fondy, výstavba pre účely Ruseka vrátane zastupovania p. Kitanoviča v plnom rozsahu,
- ✓ Alexander Kitanovič na úseku kontroly štúdií a UPD, doprava a výstavba, rekonštrukcie objektov, revízie a kontroly, verejné osvetlenie, odvody vôd, nákup a údržba dopravných prostriedkov, výdavky z grantov a zastupovanie p. Gabrišovej v plnom rozsahu,
- ✓ Darina Jenčíková úsek volieb, poštovné, overovanie a stavebné poplatky, vrátane zastupovania p. Červenákovvej v plnom rozsahu,
- ✓ Mária Jajcayová na úseku kultúry, športu, reprezentácie MČ, sociálny program, knižnica a krátkodobé nájmy, vrátane zastupovania p. Hlušekovej v plnom rozsahu,
- ✓ Jana Hlušeková na úseku kontroly miestnych daní a poplatkov, pokladničná správa a zastupovanie p. Jajcayovej v plnom rozsahu,
- ✓ Anna Gabrišová na úseku životného prostredia- zeleň, odpady, skládky, dane ZVP, prípravné PD z fondov a grantov vrátane zastupovania p. Kitanoviča v plnom rozsahu,
- ✓ Mária Broszová na úseku kontroly ZŠ s MŠ, ŠJ, ŠKD, bytové hospodárstvo, vyúčtovanie, vrátane energií v ňom, správa objektov.
- **V druhej časti Administratívnej finančnej kontroly:**
 - ✓ starostovi mestskej časti na kontrolu všetkých finančných operácií MČ,
 - ✓ zástupcovi starostu p. Jenčíkovi oprávnenie zastupovať starostu pre všetky výdavky MČ,
 - ✓ Ing. Pavlovi Holúbekovi na úseku kontroly pre všetky výdavky MČ,
 - ✓ Edita Karácsonyová na úseku kontroly zastupuje Ing. Holúbeka.
- **V časti odsúhlasenia výkonu finančnej operácie:**
 - ✓ Dušan Antoš,
 - ✓ Radovan Jenčík,
 - ✓ Pavol Holúbek za účtovanie,
 - ✓ Edita Karácsonyová za účtovanie.

E/ Smernica starostu č. 8/2018 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole - podpisové vzory platné a účinné od 10. 12. 2018, ktorá zrušila oprávnenia z 31. 12. 2016:

- ✓ **v prvej časti Základnej finančnej kontroly:**
- ✓ starostovi mestskej časti na kontrolu všetkých finančných operácií MČ,
- ✓ Ing. Pavlovi Holúbekovi na úseku kontroly služieb audítora, poradenstvo, úhrady daní a poplatkov, odmeny zamestnancov, zmluvné služby, stavebný poriadok a školstvo, príspevky a dotácie, splátky úverov a príspevky m. p. Ruseko, vrátane zastupovania p. Karácsonyovej a všetkých zamestnancov,
- ✓ Edita Karácsonyová na úseku kontroly miezd a odmien, sociálny fond, dohody a odberateľské faktúry vrátane zastupovania Ing. Holúbeka v plnom rozsahu,
- ✓ Janette Kubicová na úseku spravovania majetku - poistenie, nájomné NP, energie vrátane zastupovania p. Stuparinovej v plnom rozsahu,
- ✓ Zuzana Červenáková na úseku vzdelávania zamestnancov, reprevýdavky, propagácia mestskej časti, informatika, cestovné výdavky, všeobecný materiál administratívy, DKP, všeobecné služby, pokuty a penále, dezinfekcia a deratizácia, vrátane zastupovania p. Jenčíkovej v plnom rozsahu,

- ✓ *Oľga Stuparinová na úseku kontroly služieb PO, PD, údržba NP, energie objektov, ktoré nie sú predmetom nájmov, nájmy nehnuteľností - pozemkov, poplatky súvisiace so správou majetku vrátane zastupovania p. Kubicovej v plnom rozsahu,*
- ✓ *Branislav Straka na úseku výdavkov súvisiacich s verejnoprospešnými službami, ochrany ŽP, údržba majetku, nákupy strojov a zariadení, granty a fondy, výstavba pre účely Ruseka vrátane zastupovania p. Kitanoviča v plnom rozsahu,*
- ✓ *Alexander Kitanovič na úseku kontroly štúdií a UPD, doprava a výstavba, rekonštrukcie objektov, revízie a kontroly, verejné osvetlenie, odvody vôd, nákup a údržba dopravných prostriedkov, výdavky z grantov a zastupovanie p. Gabrišovej v plnom rozsahu,*
- ✓ *Darina Jenčíková úsek volieb, poštovné, overovanie a stavebné poplatky, vrátane zastupovania p. Červenákovej v plnom rozsahu,*
- ✓ *Mária Jajcajová na úseku kultúry, športu, reprezentácie MČ, sociálny program, knižnica a krátkodobé nájmy vrátane zastupovania p. Hlušekovej v plnom rozsahu,*
- ✓ *Jana Hlušková na úseku kontroly miestnych daní a poplatkov, pokladničná správa a zastupovanie p. Jajcajovej v plnom rozsahu,*
- ✓ *Anna Gabrišová na úseku životného prostredia - zeleň, odpady, skládky, dane ZVP, prípravné PD z fondov a grantov, vrátane zastupovania p. Kitanoviča v plnom rozsahu,*
- ✓ *Mária Broszová na úseku kontroly ZŠ s MŠ, ŠJ, ŠKD, bytové hospodárstvo, vyúčtovanie, vrátane energií v ňom, správa objektov.*
- **V druhej časti Administratívnej finančnej kontroly:**
 - ✓ *starostovi mestskej časti na kontrolu všetkých finančných operácií MČ,*
 - ✓ *Ing. Pavlovi Holúbekovi na úseku kontroly pre všetky výdavky MČ,*
 - ✓ *Edita Karácsonyová na úseku kontroly zastupuje Ing. Holúbeka.*
- **V časti odsúhlasenia výkonu finančnej operácie:**
 - ✓ *Lucia Tuleková Henčelová,*
 - ✓ *Pavol Holúbek za účtovanie,*
 - ✓ *Edita Karácsonyová za účtovanie.*

Priebeh kontroly:

Osobným doručením oprávnená osoba- miestny kontrolór dňa 15. 05. 2019 zahájil kontrolu č. 03/06/2019, a podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. v z. n. p. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom vykonania a cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. v z. n. p. o finančnej kontrole a audite bola požiadaná o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originálov dokladov, písomností a iných materiálov týkajúcich sa predmetu kontroly v lehote do 16. 05. 2019 do 12.00 hod.

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 16. 05. 2019 a to najmä:

Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:

- 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. 2018 do 31. 12. 2018, vystavený pre Miestny úrad Bratislava-Rusovce, ul. Vývojová č. 8, 851 10 Bratislava, IČO 304611, DIČ 2020910870 opatrený podpisom štatutára mestskej časti a vedúceho účtárne Ing. Holúbeka,
- 2) **Pokladničná kniha od 01. 01. 2018 do 10. 01. 2018** uzatvorená 10. 01. 2018 pokladníkom a opatrená podpisom štatutára s počtom pohybov na účte 13, vo výške zostatku 543,08,- €,
- 3) **Hlavná pokladňa s terminálovými pokladničnými dokladmi PPD** č. 1/18 až 15/18, 17/18 až 19/18, 22/18 až 23/18, 31/18 až 47/18, 50/18 a **VPD** č. 16/18, 20 až 21/18, 24/18 až 30/18, 48 až 49/2018, 51/18 až 53/18 opatrené podpismi pokladníka, štatutára s doloženými dokladmi o výkone základnej a administratívnej finančnej kontroly, vykonanej poverenými zamestnancami,
- 4) **Pokladničná kniha od 11. 01. 2018 do 20. 01. 2018** uzatvorená 20. 01. 2018 pokladníkom a opatrená podpisom štatutára s počtom pohybov na účte 44 z toho VPD

v počte 6 finančných operácií a 38 príjmových finančných operácií vo výške zostatku hotovosti 1 528,41,- €,

- 5) **Hlavná pokladňa s terminálovými pokladničnými dokladmi PPD č. 70 až 76, 79 až 98, č. 100 až 110, VPD č. 67, 68, 69, 77, 78, 99,** príjmy celkom vo výške 2161,33,- €, výdavky 1 176,00,- €. Doklady sú opatrené podpismi pokladníka, štatutára s doloženými dokladmi o výkone základnej a administratívnej kontroly, výška zostatku hotovosti 985,33,- €.
- 6) **Pokladničná kniha od 21. 01. 2018 do 31. 01. 2018, PPD č. 111 až 119, 121-122, 127, 129 až 133, 135-136, 141 až 163, v tom VPD č. 120, 123 až 126, 134, 137 až 140,** uzatvorená dňa 31. 01. 2015 pokladníkom, opatrená podpisom starostu vo výške zostatku pokladničnej hotovosti 1 264,57,- €, príjmy celkom 1 238,53,- €, výdavky spolu 1 502,37,- €.
- 7) **Pokladničná kniha od 01. 02. 2018 do 10. 02. 2018** uzatvorená 10. 02. 2018, príjmy celkom 1 132,19,- €, výdavky celkom 1 196,89,- €, zostatok pokladničnej hotovosti 1 199,87,- €, opatrená podpisom pokladníka a štatutára mestskej časti,
- 8) **Hlavná pokladňa s terminálovými pokladničnými dokladmi PPD č. 172,174 až 187, 189-190, 193 až 199, 201 až 208, 212, 213, 215, 218 až 224, VPD č. 173, 188, 191-192, 200, 209-211, 214, 216-217,** opatrené podpismi pokladníka a starostu, doložené výkonom základnej kontroly s potvrdením súladu finančných operácií s príslušnými predpismi oprávnenými zamestnancami,
- 9) **Pokladničná kniha od 11. 02. 2018 do 20. 02. 2018** uzatvorená 20. 02. 2018 vo výške zostatku pokladničnej hotovosti v sume 1 267,90,- €, opatrená podpisom pokladníka a štatutára mestskej časti v celkovej sume PPD 1 689,27,- € a VPD 1 621,24,- €,
- 10) **Hlavná pokladňa s terminálovými pokladničnými dokladmi PPD č. 227, 229, 232 až 263, 267 až 317, VPD č. 318, 319, 228, 230-231, 264 až 266,** opatrené podpismi pokladníka, a osôb zodpovedných za predbežnú finančnú kontrolu pre overenie súladu finančných operácií s predpismi,
- 11) **Pokladničná kniha od 01. 05. 2018 do 10. 05. 2018** uzatvorená dňa 10. 05. 2018, opatrená podpismi pokladníka a starostu v celkovej výške PPD 1 003,69,- € a VPD v sume 745,39,- € s výškou zostatku pokladničnej hotovosti 959,14,- €,
- 12) **Hlavná pokladňa s terminálovými pokladničnými dokladmi PPD č. 774 až 783, 785-815, 817-829, 831 až 839 a VPD č. 830, 784, 816** doložené podpismi pokladníka, štatutára a osôb zodpovedných za výkon základnej a administratívnej finančnej kontroly,
- 13) **Pokladničná kniha od 11. 05. 2018 do 20. 05. 2018** s výškou PPD 1 326,89,- €, výškou VPD 1 903,10,- € a zostatkom pokladničnej hotovosti pokladne 382,93,- € uzavretá pokladníkom a schválená starostom mestskej časti dňa 20. 05. 2018,
- 14) **Hlavná pokladňa s terminálovými pokladničnými dokladmi PPD č. 840 až 844, 846, 848-849, 853 až 858, 860-866, 868, 869, 871, 875-881, 884-887, 889-898,** v sume príjmov 1 326,89,- €, **VPD č. 899, 845, 847, 850-852, 859, 867, 870, 872-874, 882, 883, 888,** v sume výdavkov 1 903,10,- €, doložené podpismi oprávnených zamestnancov na výkon kontroly a štatutárom mestskej časti,
- 15) **Pokladničná kniha od 01. 09. 2018 do 10. 09. 2019 s PPD č. 1358, 1359, 1364 až 1371, 1373, 1375, 1376, 1378 až 1387, 1390-1403, 1405-1417, 1419-1420 a VPD č. 1418, 1360-1363, 1372, 1374, 1377, 1388, 1389, 1404,** so zostatkom pokladničnej hotovosti 1 186,53,- € uzatvorená dňa 10. 09. 2018, opatrená podpismi pokladníka a starostu mestskej časti, s celkovým príjmami vo výške 2 241,23,- € a celkovými výdavkami vo výške 1 346,28,- €,

- 16) **Pokladničná kniha od 11. 09. 2018 do 20. 09. 2018** uzatvorená dňa 20. 09. 2018 s celkovou výškou PPD 618,74,- € a výškou VPD 217,70,- € s vyčísleným zostatkom pokladničnej hotovosti 1 587,57,- €, overená podpisom pokladníka a schválená starostom mestskej časti,
- 17) **Hlavná pokladňa s terminálovými pokladničnými dokladmi PPD č. 1421, 1422, 1425-1427, 1429 až 1446, 1451 a VPD č. 1423, 1424, 1428, 1447 až 1450**, opatrené podpismi pokladníka, štatutára a zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly,
- 18) **Pokladničná kniha od 21. 09. 2018 do 30. 09. 2018** uzatvorená dňa 30. 09. 2018 s celkovou výškou PPD 779,75,- € a výškou VPD 1 344,44,- € s vyčísleným zostatkom pokladničnej hotovosti 1 022,88,- €, overená podpisom pokladníka a schválená starostom mestskej časti,
- 19) **Hlavná pokladňa s terminálovými pokladničnými dokladmi PPD č. 1452 až 1459, 1464 až 1468, 1470, 1473 až 1481, 1483 až 1488 a VPD č. 1460 až 1463, 1469, 1471, 1472, 1482** s vyčísleným zostatkom pokladničnej hotovosti 1 022,48,- €, overená podpisom pokladníka a schválená starostom mestskej časti,
- 20) **Pokladničná kniha od 21. 12. 2018 do 31. 12. 2018** uzatvorená dňa 31. 12. 2018 s celkovou výškou PPD 3 666,40,- € a výškou VPD 4 520,66,- €, s vyčísleným zostatkom pokladničnej hotovosti 0,00,- €, overená podpisom pokladníka a schválená starostkou mestskej časti. **Hlavná pokladňa s terminálovými pokladničnými dokladmi PPD č. 1875, 1877, 1879 až 1885 a VPD č. 1876, 1878, 1886 a 1887** s vyčísleným zostatkom pokladničnej hotovosti 0,00,- €, overená podpisom pokladníka a schválená starostkou mestskej časti,
- 21) **Zápis o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti zo dňa 31. 03. 2018**, členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p. Jenčíkovou s inventúrnym súpisom /mincovkou/ pokladničnej hotovosti vo výške 889,22,- € bez zistených rozdielov. Výsledok inventarizácie podpísal starosta mestskej časti,
- 22) **Zápis o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti zo dňa 30. 06. 2018**, členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p. Jenčíkovou s inventúrnym súpisom /mincovkou/ pokladničnej hotovosti vo výške 490,61,- € bez zistených rozdielov. **Zápis o vykonaní inventarizácie cení n- pokutové bloky zo dňa 30. 06. 2018 bez zistených rozdielov, Zápis o vykonaní inventarizácie cenín - stravných lístkov zo dňa 30. 06. 2018 bez zistených rozdielov.** Výsledok inventarizácie podpísal starosta mestskej časti,
- 23) **Zápis o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti zo dňa 30. 09. 2018**, členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p. Jenčíkovou s inventúrnym súpisom /mincovkou/ pokladničnej hotovosti vo výške 1 022,48,- € bez zistených rozdielov. Výsledok inventarizácie podpísal starosta mestskej časti,
- 24) **Zápis o vykonaní inventarizácie cenín- stravných lístkov zo dňa 31. 12. 2018**, členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p. Jenčíkovou a hmotne zodpovednou p. Hlušekovou s celoročným inventúrnym súpisom zostatku stravných lístkov v knihe cenín vo výške nákupu 17 808,00,- € v počte 4 452 ks zodpovedajúci počtu odpredaných lístkov s doplatkom vo výške 4 570,00,- € bez zistených rozdielov. Výsledok inventarizácie schválila starostka mestskej časti,
- 25) **Zápis o vykonaní inventarizácie cenín - pokutové bloky zo dňa 31. 12. 2018**, členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p. Jenčíkovou s inventúrnym súpisom vo výške prevodu zostatku z roku 2017 v sume 250,00,- € v počte 50 ks/5,00,- € v zostatkovej hodnote 0,00,- € bez vykázaných rozdielov schváleným starostkou mestskej časti,

- 26) **Zápis o vykonaní inventarizácie cenín – peňažných prostriedkov v hotovosti zo dňa 31. 12. 2018**, členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p. Jenčíkovou a zodpovednou pokladníčkou s inventúrnym súpisom v zostatkovej hodnote 0,00,-€ bez zistených rozdielov, schválený starostkou mestskej časti,
- 27) **Odobzdávací protokol** k odovzdaniu pokladne zo dňa 23. 02. 2018 vo výške hotovosti 855,63,- € zastupujúcej pokladníčke p. Jajcajovej z dôvodu čerpania RD,
- 28) **Preberací protokol** k prevzatiu pokladne a pokladničnej hotovosti zo dňa 21. 03. 2018 po návrate z RD vo výške hotovosti 1175,34,- €.

Po vykonaní kontroly boli doklady vrátené na príslušný referát dňa 30. 05. 2019.

PREHĽAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ

A/ Kontrola súladu účtovných záznamov hotovostných pokladničných finančných operácií s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve

Kontrolou bolo zistené:

kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s §1 0 ods. 1 zákona č. 431/2002 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 2018, formou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

B/ Kontrola dodržiavania ustanovení vnútornej smernice - Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava- Rusovce účinných od 15. 01. 2004

Kontrolou bolo zistené:

kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období rozpočtového roka 2018 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.

C/ Kontrola dodržiavania vnútornej Smernice č. 3/2015 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v mestskej časti Bratislava-Rusovce, Smernice č. 1/2017 a Smernice č. 8/2018 - Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole

Kontrolou bolo zistené:

kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so znením čl. 2 ods. 3, 4, 5, 6 Smernice o vykonávaní finančnej kontroly za účelom preukázania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti realizovaných hotovostných platieb cez hlavnú pokladňu mestskej časti v kontrolovanom období roka 2018.

ZÁVERY:

Kontrolný orgán vzhľadom na horeuvedené kontrolné zistenia nenavrhuje prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej kontroly č. 03/06/2019.

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 30. 05. 2019

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór, v. r.

S obsahom Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 03/06/2019 dodržiavania efektívnosti, účelovosti a hospodárnosti vynakladania verejných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce v roku 2018 pri nakladaní s hotovostnými finančnými prostriedkami a zásad obehu účtovných dokladov bola oboznámená:

dňa 30. 05. 2019

- **Mgr. Martina Zuberská, prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Rusovce, v. r.**
- **Ing. Pavol Holúbek, vedúci ekonomického oddelenia, v. r.**
- **p. Janka Hlušeková, zodpovedná pokladníčka miestneho úradu, v. r.**

Súčasne vedúca kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 30. 05. 2019 boli vrátené originály dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov vyžiadaných na vykonanie následnej finančnej kontroly v zmysle „**Oznámenia o výkone finančnej kontroly, vyžiadania dokladov, písomností a informácií**“ zo dňa 15. 05. 2019.

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z. z. kontrolovaný subjekt, v ktorom sa následná finančná kontrola vykonala je oprávnený písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Termín na vyjadrenie, alebo námietky spolu s dôkazným materiálom predložia písomne miestnemu kontrolórovi najneskôr do: 30. 05. 2019.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu: bez pripomienok

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly prevzala:

Mgr. Martina Zuberská, v. r.

Jana Hlušeková, v. r.