

**Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 04/03/2016**

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 2015.**

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. 03. 2016 do 31. 03. 2016

Kontrolované obdobie: od 01. 01.2015 do 31.12.2015

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Rusovce číslo 122 zo dňa 17.12.2015.

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 SNR 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 NR SR 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,(§ 47a) účinnosť povinne zverejňovať zmluvy.
- Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- Smernica č. 3/2015 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Rusovce (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“), účinných od 14.07.2015
- Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava- Rusovce účinných od 15.01.2004
- Zásad 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 17.9.2009 novelizované 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 1.1.2015
- Metodické usmernenie MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004

A/ V súlade § 10 ods.1 zákona SNR 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, materiálmi 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, 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.

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 1.01.2016 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 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:

- a) 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 tlačíve

- b) **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 14.9.2015 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:

- a) **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,**
- b) **článok 2 ods.4 definuje efektívnosť ako maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k použitým verejným prostriedkom,**
- c) **článok 2 ods.5 definuje účinnosť ako vzťah medzi plánovaným a skutočným výsledkom činnosti,**
- d) **článok 2 ods. 6 definuje účelnosť ako vzťah medzi určeným účelom a skutočným účelom použitia verejných prostriedkov,**
- e) **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**
- f) **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.**

E-mailovou poštou a následne osobným doručením **oprávnená osoba- miestny kontrolór dňa 29.02.2016 zahájil kontrolu č.03/03/2016**, a podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 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 číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite požiadaná o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originály dokladov, písomností a iných materiálov v lehote do 01.03.2016 do 12.00 hod.

Oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 01.03.2016 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 1.1.2015 do 31.12.2015, 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 1.01.2015 do 10.01.2015** uzatvorená 10.01.2015 pokladníkom a opatrená podpisom štatutára s počtom pohybov na účte 5, vo výške zostatku 11,-€,
- 3) **PPD č.1/15 až č.5/15** opatrené podpismi pokladníka, štatutára s doloženými dokladmi o výkone predbežnej finančnej kontroly, vykonanej poverenými zamestnancami
- 4) **Pokladničná kniha od 11.01.2015 do 20.01.2015** uzatvorená 20.01.2015 pokladníkom a opatrená podpisom štatutára s počtom pohybov na účte 57 z toho VPD v počte 3 finančných operácií a 54 príjmových finančných operácií vo výške zostatku hotovosti 1510,64 €.
- 5) **PPD č.06 až č.62, VPD č.24,55,56**, príjmy celkom vo výške 2197,50€, výdavky 697,86€. Doklady sú opatrené podpismi pokladníka, štatutára s doloženými dokladmi o výkone predbežnej kontroly,

- 6) **Pokladničná kniha od 21.1.2016 do 31.1.2015, PPD č.63 až č.116, v tom VPD 63,68,73,74,76,77,90,91,114,115** uzatvorená 31.01.2015 pokladníkom, opatrená podpisom starostu vo výške zostatku pokladničnej hotovosti 795,52€,
- 7) **Pokladničná kniha od 1.02.2015 do 10.02.2015** uzatvorená 10.02.2016, príjmy celkom 2553,73€, výdavky celkom 2011,56€ zostatok pokladničnej hotovosti 1337,70€ opatrená podpisom pokladníka a štatutára mestskej časti,
- 8) **PPD č.117 až č. 156. v tom VPD č.123,124,125,126,130,142,145,153,156**, opatrené podpismi pokladníka a starostu, doložené výkonom predbežnej kontroly s potvrdením súladu fianačných operácií s príslušnými predpismi oprávnenými zamestnancami
- 9) **Pokladničná kniha od 11.02.2015 do 20.02.2015** uzatvorená 20.02.2016 vo výške zostatku pokladničnej hotovosti v sume 957,93€ opatrená podpisom pokladníka a štatutára mestskej časti v celkovej sume PPD 2167,69€ a VPD 2547,55€,
- 10) **VPD č.162,163,175,177,178,183,294,205,206,207,209,232,236,237,243,250,252 a PPD č.157 až 251**, opatrené podpismi pokladníka, osôb zodpovedných za predbežnú finančnú kontrolu pre overenie súladu finančných operácií s predpismi,
- 11) **Pokladničná kniha od 21.02.2015 do 28.02.2015** uzatvorená dňa 28.02.2015, opatrená podpismi pokladníka a starostu v celkovej výške PPD 1361,88€ a VPD v sume 1058,35€ s výškou zostatku pokladničnej hotovosti 1261,45€,
- 12) **PPD č.253 až 292 a VPD č.276,278,279**, doložené podpismi pokladníka, štatutára a osôb zodpovedných za výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly,
- 13) **Pokladničná kniha od 1.03.2015 do 10.3.2016** s výškou PPD 3.416.39 €, výškou VPD 4256,71€ a zostatkom pokladničnej hotovosti pokladne 420,14 € uzavretá pokladníkom a schválená starostom mestskej časti dňa 10.03.2015,
- 14) **PPD č.293 až 347** v sume príjmov 3415,39€, **VPD č.295,309,314,333,334,335,338,339** v sume výdavkov 4256,71€ doložené podpismi oprávnených zamestnancov na výkon kontroly a štatutárom mestskej časti,
- 15) **Pokladničná kniha od 11.03.2015 do 20.03.2015 s PPD č.348 až 392 a VPD č.367,374,377,382,384** so zostatkom pokladničnej hotovosti 440,60 € uzatvorená dňa 20.03.2015 opatrená podpismi pokladníka a starostu mestskej časti,
- 16) **Pokladničná kniha od 21.03.2015 do 31.03.2015** uzatvorená dňa 31.03.2015 s celkovou výškou PPD 1354,56€ a výškou VPD 1632,92€ s vyčísleným zostatkom pokladničnej hotovosti 636,86€, overená podpisom pokladníka a schválená starostom mestskej časti.
- 17) **PPD č.393 až 435, VPD č.400,425,426,430,432**, opatrené podpismi pokladníka, štatutára a zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly,
- 18) **Zápis o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti zo dňa 31.03.2015**, členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p. Plišňákovou s inventúrnym súpisom /mincovkou/ pokladničnej hotovosti vo výške 636,86 € bez zistených rozdielov. Výsledok inventarizácie podpísal starosta mestskej časti,
- 19) **Zápis o vykonaní inventarizácie cenín- stravných lístkov zo dňa 31.03.2015**, členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p. Plišňákovou s inventúrnym súpisom zostatku stravných lístkov v knihe cenín vo výške 1440,-€ bez zistených rozdielov. Výsledok inventarizácie schválil starosta mestskej časti,
- 20) **Zápis o vykonaní inventarizácie cenín- kolkov zo dňa 31.03.2015**, členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p. Plišňákovou s inventúrnym súpisom v 0,-€ zostatkovej hodnote bez vykázaných rozdielov schváleným starostom mestskej časti,

- 21) **Zápis o vykonaní inventarizácie cenín – pokutových blokov zo dňa 31.03.2015** , členmi inventarizačnej komisie p. Červenákovou a p.Plišňákovou s inventúrnym súpisom v zostatkovej hodnote 750,-€ bez zistených rozdielov, schválený starostom mestskej časti.

Po vykonaní kontroly boli doklady vrátené na príslušný referát dňa 29.03.2016.

PREHĽAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ

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

Kontrolou bolo zistené:

kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s §10 ods.1 zákona SNR 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 2015, 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 2015 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.

Kontrolou bolo zistené:

kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so znením čl.2 ods. 3,4,5,6 Smernice o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly za účelom preukázania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti realizovaných hotovostných platieb cez hlavnú pokladňu mestskej časti v kontrolovanom období roka 2015.

ZÁVERY:

Kontrolný orgán vzhľadom na horeuvedené kontrolné zistenia nenavrhuje prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej kontroly č.04/03/2016.

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 26.03.2016

**Ing. Vladimír
Mráz**
miestny kontrolór

S obsahom Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 04/03/2016 „dodržiavania efektívnosti, účelovosti a hospodárnosti vynakladania verejných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Rusovce v roku 2015 pri nakladaní s hotovostnými finančnými prostriedkami a zásad obehu účtovných dokladov! bola oboznámená dňa 29.03.2016:

- **Mgr. Oľga Gáfriková, prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Rusovce,**
- **Ing. Pavol Holúbek, vedúci ekonomického oddelenia,**
- **p. Janka Hlušeková, zodpovedná pokladníčka Miestneho úradu**

Súčasne vedúca kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 29.03.2016 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 29.02.2016.

V súlade so zákonom č. 357/2015Z. 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 tomto Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly. **Vyjadrenie alebo námietky spolu s dôkazným materiálom predložia písomne miestnemu kontrolórovi najneskôr do: 31.03.2016.**

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly 05/03/2016 prevzala:

dňa 29.03.2016

Mgr. Oľga Gáfriková
prednostka