

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 23.09.2021

Správa o výsledku kontroly pokladničných operácií na Mestskom úrade Stupava za rok 2020 a 1. polrok 2021

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly pokladničných operácií na Mestskom úrade Stupava za rok 2020 a 1. polrok 2021

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly pokladničných operácií na Mestskom úrade Stupava za rok 2020 a 1. polrok 2021.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole pokladničných operácií na MsÚ Stupava za rok 2020 a 1. polrok 2021 u povinnej osoby: mestský úrad v Stupave, vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha mestský úrad.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2021, konkrétne so 4. bodom, v zmysle § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Správa z kontroly pokladničných operácií na MsÚ Stupava za rok 2020 a 1. polrok 2021

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, DIČ: 2020643724, (ďalej len „MsÚ Stupava“),
Predmet kontroly:	kontrola pokladničných operácií,
Cieľ kontroly:	zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., ďalej zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj podľa interných predpisov kontrolovaného subjektu,
Kontrolované obdobie:	rok 2020 a 1. polrok 2021,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, od 01.07.2021 do 23.07.2021,
Dátum zaslania správy:	26.07.2021.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
2. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Vnútorňa smernica č. 5/2015 pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie,
4. Vnútorňa smernica č. 4/2017 na vedenie pokladničnej agendy.

Výsledok kontroly:

Dňa 01.07.2021 o 8:00 bola vykonaná oprávnenou osobou náhodná fyzická kontrola pokladničného zostatku v pokladni povinnej osoby. Kontrolou nebol zistený žiaden rozdiel medzi pokladničnou hotovosťou podľa pokladničnej knihy a fyzicky prepočítanou pokladničnou hotovosťou. Suma 4.632,52 € neprekročila **limit pokladničnej hotovosti 5.000 €** stanovený vo vnútornej smernici č. 4/2017 na vedenie pokladničnej agendy.

Pokladničná kniha predložená ku kontrole spĺňala náležitosti stanovené v článku 2 vnútornej smernici č. 4/2017, t.j. názov organizácie, obdobie, ktorého sa týka, stanovený limit pokladničnej hotovosti bol vykázaný ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, číslo pokladničného dokladu, obsah pokladničnej operácie, príjmy a výdavky v hotovosti alebo platené kartou, zostatok pokladničnej hotovosti.

Kontrolované pokladničné doklady (ďalej len „PD“) boli číslované chronologicky od 1. príjmového PD (ďalej len „PPD“) aj výdavkového PD (ďalej len „VPD“) spolu narastajúcim spôsobom. Skontrolované boli PPD a VPD za mesiace január až marec 2020 začínajúc od čísla 1 po č. 759, PPD a VPD za december 2020 od č. 3348 po č. 3570 a PPD a VPD za január až marec 2021 začínajúc od čísla 1 po č. 226, a to najmä z hľadiska zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti.

PPD boli vystavované aj k bezhotovostným platbám.

Pokladničné doklady spĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a podľa Čl. 2 vnútornej smernice č. 5/2015 pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie.

Cez pokladňu boli realizované drobné výdavky a prijímaná hotovosť za poskytované služby občanom na základe vydaných rozhodnutí v zmysle všeobecne záväzných nariadení napr. za opatrovateľskú službu, daň z nehnuteľnosti, daň za ubytovanie, poplatok za odpad, poplatok za rozvoj, rybárske lístky, známka za psa, správne poplatky, kopírovacie služby a iné.

Výdavkové pokladničné doklady boli vystavované napr. na zálohy zamestnancom, na reprezentačné účely, príspevok na prepravu, kancelárske a čistiace potreby pre MsÚ a MsP, skladací invalidný vozík, údržba mestských vozidiel a iné.

Prijímové pokladničné doklady boli podpisované prijímateľom (pokladníčkou alebo matrikárkou) a vedúcou ekonomického odd. pri vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

Výdavkové pokladničné doklady boli podpisované pokladníčkou a prijímateľom (konkrétnym občanom). Základná finančná kontrola bola vykonávaná v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite, a to vedúcim zamestnancom zodpovedným za výdaj hotovosti na konkrétny účel a prednostom alebo primátorom.

Dohodu o hmotnej zodpovednosti majú uzatvorenú všetci zamestnanci mesta Stupava, ktorý prichádzajú do styku s hotovosťou, a to: pokladníčka: do 31.05.2021 Zdenka Obermárová, od 01.06.2021 Soňa Obermárová, zastupujúca zamestnankyňa v pokladni: Mgr. Michaela Valentová, matrikárika: Miroslava Vrábellová, referentka evidencie obyvateľov: Monika Vrábellová a zamestnankyňa na zbernom dvore prijímajúca poplatky za drobný stavebný odpad: Zuzana Salayová.

Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 ods. 3 druhej vety zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého platí, že cit.: „Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.“ Inventarizačný zápis k 31.12.2020 ako aj inventúrny súpis zabezpečili preukázateľnosť a správnosť účtovníctva. Inventarizácia bola vykonaná aj pri skončení pracovného pomeru pokladníčky Zdenky Obermárovej k 31.05.2021. Skutočný stav peňažných prostriedkov v hotovosti zistený fyzickou inventúrou sa rovnal účtovnému stavu zachytenému v účtovníctve.

Odporúčania:

1. kvôli trvalosti a archivácii záznamov odporúčam kopírovať pokladničné doklady na termopapieri, ku ktorým sú vystavované výdavkové pokladničné doklady, viď napr. VPD č. 733 zo dňa 11.03.2020,
2. aktualizovať zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie, ktorý je uvedený v prílohe č. 1 „Preskúvanie – kontrola správnosti účtovných dokladov“ vnútorného predpisu č. 4/2017 na vedenie pokladničnej agendy,
3. aktualizovať denný limit pokladnice podľa neskôr vydannej smernice č. 4/2017 a podpisové vzory v smernici č. 5/2015 pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie.

Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií u povinnej osoby neprišlo k porušeniu vnútornej smernice č.4/2017 na vedenie pokladničnej agendy, ani k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V Stupave, dňa 13.09.2021