

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S P R Á V A

z následnej finančnej kontroly rozpočtového hospodárenia mesta pri čerpaní finančných prostriedkov v hotovosti so zameraním na dodržiavanie zásad rozpočtového hospodárenia mesta.

Inventarizácia pokladne podľa zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve.

Kontrola pokladničných operácií, nakladanie s pokladničnou hotovosťou v roku 2014.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 a poverenia č. 1/2015 na vykonanie kontroly, bola vykonaná následná finančná kontrola pokladničnej hotovosti a pokladničných dokladov jednotlivých pokladní na Mestskom úrade vo Vranove nad Topľou za obdobie od 1.1.2014 – 31.12.2014 – námatkovo.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavná kontrolórka

v dňoch: od 27.4.2015 – 10.5.2015

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zásad hospodárenia mesta s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie periodicity inventarizácie pokladne podľa zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve a kontrola pokladničných dokladov.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Smernice č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice mesta Vranov nad Topľou, Smernice č. 186/2011 o zásadách pri obehu účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach, Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole č. 2004/72 -9 a iných platných právnych predpisov.

Pre výkon pokladničných operácií je na Mestskom úrade zriadená pokladnica, v ktorej sa realizujú všetky hotovostné platby v štruktúre:

- všeobecná pokladnica
- školská pokladnica
- pokladnica Mestskej športovej haly

Mimo pokladnice je možné prijímať hotovosti:

- pokuty mestskej polície vyberané v teréne
- poplatky vyberané na pracovisku matriky
- platby prijímané v kancelárii prvého kontaktu
- platby za služby v priestoroch mestskej športovej haly.

Platby prijaté mimo pokladnice mesta sú následne zúčtované formou pokladničných dokladov a sú súčasťou pokladničnej knihy.

Vedením stavu a pohybu prostriedkov v pokladnici sú písomne poverené dve pracovníčky:

Ing. Zita Ropoviková – hmotná zodpovednosť pokladníka od 4.9.2012

Anna Višňovská – hmotná zodpovednosť pokladníka od 2.1.2004

S obidvoma pracovníčkami sú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti podpísané primátorom mesta a uložené sú na oddelení práce a miezd MsÚ Vranov nad Topľou.

Kontrolné zistenia:

V rámci kontroly príjmov a výdavkov rozpočtu mesta - pokladničných operácií boli prekontrolované pokladničné doklady – výdavkové a príjmové za obdobie január, február 2014 .

Všeobecná pokladnica, školská pokladnica , pokladnica MŠH

V rámci všeobecnej pokladnice sú realizované pokladničné operácie v pokladni č. 101 (p.Višňovská) a v pokladni č.102 (Ing. Ropoviková).

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti a stravných lístkov zamestnancov sa vedie v evidenčných knihách a to pokladničná kniha a kniha cenín.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme a obsahuje predpísané náležitosti v súlade so Smernicou č.150/2009 o zásadách vedenia pokladnice, čl. II.

Pokladničné doklady obsahujú prepísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve. Pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzuje, za kontrolované obdobie nechýbal žiaden doklad.

Kontrolou pokladničných dokladov za preverované obdobie boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Na matričnom úrade MsÚ sú v tzv. príručnej pokladnici vyberané správne poplatky za matričné úkony. Pracovníčky poverené nakladaním s peňažnými prostriedkami majú podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti čo je v súlade s článkom I . Smernice č. 150/009. Kontrolou PPD bolo zistené, že v hlavnej pokladnici sú predložené na zúčtovanie len kópie dokladov z registračnej pokladnice matriky a chýbajú originálne doklady. (tzv. denné uzávierky) Napr. PPD 60/14, PPD 61/14, PPD 70/14, PPD 77/14, PPD 96/14, PPD 97/14, PPD 128/14, PPD 129/14, PPD 297/14, PPD 331/14, PPD 332/14 PPD 163/14, PPD 214/14 a ďalšie. Tým dochádza k rozporu s článkom III. Smernice 150/2009 a porušeniu § 8 ods.1 a 6 zákona o účtovníctve. Podobne v pokladnici Mestskej športovej haly sú vyberané poplatky za služby MŠH a v hlavnej pokladni sú predložené na zúčtovanie len kópie pokladničných dokladov. Dohoda o hmotnej zodpovednosti je podpísaná s pracovníkom – Mikuláš Nemeš.

2. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Na základe zákona č.502/2001 Z.z o finančnej kontrole má mesto vypracovanú vnútornú Smernicu č.9 – 2004/72 o finančnom riadení a finančnej kontrole. Súčasťou smernice sú prílohy. Príloha č.8 – Prehľad zodpovedných zamestnancov, ktorí sú poverení vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v rámci MsÚ vo Vranove nad Topľou za jednotlivé rozpočtové oddiely a skupiny obsahuje v súčasnosti za oddelenie ekonomické a sociálny fond neaktuálnu pracovníčku (Ing. Liberková), ktorá už na MsÚ nepracuje. Podobne nie je aktualizovaná Príloha č.1 Smernice č.186/2011 o zásadách pri obehu účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach. V zozname sa nachádzajú zamestnanci, ktorí už nie sú v pracovnom pomere na MsÚ.

3. Príjmové, resp. výdavkové pokladničné doklady v pokladni č.101, resp. č. 102, ktorými pokladníčky vykonávajú príjem do pokladne, resp. odvod hotovosti do banky sú opatrené pečiatkou

Záznam o predbežnej finančnej kontrole, ktorý podpisuje v kolonke Podpis zodpovedného zamestnanca pokladnička, ktorá operáciu aj vykonáva, čo je v rozpore s vnútornou smernicou 2004/72 čl. V a prílohou č.8 uvedenej smernice. Pracovníčka, ktorá realizuje pokladničnú operáciu nemôže podpísať aj záznam o finančnej kontrole. Pokladničky nie sú ani v zozname zodpovedných zamestnancov, ktorí sú poverení vykonávať predbežnú finančnú kontrolu. Napr. PPD 2/14, VPD 3/14, PPD 10/14, VPD 11/14, PPD 20/14, VPD 21/14, PPD 24/14, VPD 25/14, VPD 26/14, PPD 36/14, VPD 37/14, VPD 39/14, PPD 40/14 a mnoho ďalších.

4. U výdavkového pokladničného dokladu : VPD 84/14 z 9.1.2014 , u VPD 87/14 a u VPD č. 88/14 na meno Ing. Mikuláš Soták, je doklad o predbežnej finančnej kontrole podpísaný príjemcom hotovosti a realizátorom predaja t.j Ing. Sotákom, čo je v rozpore so zákonom č. 502/2001 Z.z Smernicou č. 2004/72-9 o finančnom riadení a finančnej kontrole. Doklad o predbežnej finančnej kontrole musí byť podpísaný nadriadeným zamestnancom , ktorý dáva súhlas na realizáciu pokladničnej peňažnej operácie v danom prípade (Prednosta MsÚ).

Inventarizácia pokladne

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z o účtovníctve, podľa § 30 ods. 3 zákona bola k 31.12.2014 vykonaná inventarizácia finančných investícií, pokladne, zostatkov na účtoch, zostatkov úverov a fondov.

Inventarizácia bola vykonaná podľa internej Smernice 2004/72-5 – inventarizácia majetku a záväzkov.

Inventarizácia bola vykonaná na základe uznesenia MsR č. 174/2014 z 15.10.2014

Výsledok inventarizácie:

Fyzickou inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

Inventarizačné rozdiely neboli zistené. Účtovný stav súhlasí so stavom fyzickým.

Inventúrne súpisy jednotlivých pokladníc k 31.12.2014 obsahujú potrebné náležitosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 11.5.2015 kontrola pokladničnej hotovosti tzv. Stop pokladňa u pokladničky Ing. Zity Ropovikovej. Nedostatky ani inventarizačný rozdiel nebol zistený. Fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom účtovným, uvedeným v účtovnej knihe.

Kontrolou inventarizácie pokladne boli zistené následovné nedostatky:

1. Podľa bodu 3 Smernice 2004/72-5 zamestnanec zodpovedný za inventarizovaný majetok a záväzky musí pred začatím inventúry odovzdať čiastkovej inventarizačnej komisii písomné vyhlásenie o tom:

- a) že všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku ním spravovaným odovzdal na zúčtovanie
- b) že všetky príjmy a výdaje tohto majetku do začatia inventarizácie sú zachytené v účtovníctve, alebo v operatívnej evidencii.

Kontrolou bolo zistené, že pokladničky uvedené písomné vyhlásenie nepredložili.

2. Smernica č.2004/72-5 o inventarizácii majetku a záväzkov je t.č. neaktuálna v bode 2,odsek 5: Peňažné prostriedky v hotovosti musí mesto inventarizovať minimálne 4x za účtovné obdobie (rok). Zmenou § 29 ods. 3 zákona 431/2002 Z.z je potrebné aktualizovať uvedený bod smernice a s tým súvisiacu Prílohu č. 1. Inventarizačná komisia vykonala inventarizáciu pokladničnej hotovosti 1x ku dňu uzávierky. Zmeny zákona sa musia premietnuť do internej smernice mesta. Podobne neaktuálna je aj Príloha č.2.

3. V záverečnom ustanovení sa uvádza, že ústredná inventarizačná komisia súhrnne vyhodnotí

výsledky inventarizácie a správu predloží na prerokovanie mestskej rade . V čase kontroly prebieha spracovanie správy a predložená bude na najbližšie zasadnutie MsR (jún 2015).

Záver

Vykonaním následnej finančnej kontroly rozpočtového hospodárenia mesta pri čerpaní finančných prostriedkov v hotovosti so zameraním na inventarizáciu pokladní mesta podľa Zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve, kontrolu pokladničných operácií, nakladanie s pokladničnou hotovosťou v roku 2014 – námatkovo , bolo zistených 6 nedostatkov.

Po prerokovaní správy s kompetentnými vedúcimi zamestnancami MsÚ odporúčam prijať opatrenia na odstránenie a predchádzanie podobných nedostatkov.

Písomné námietky k zisteným nedostatkom žiadam predložiť hlavnej kontrolórke do 29.5.2015.

Správu z kontroly vypracovala

Ing. Mária Cingel'ová, hlavná kontrolórka

Vranov nad Topľou, 13.5.2015