

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 27. júna 2013

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

JUDr. Viera Michalová, v.r.
Ing. Filip Húšťava, v.r.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
útvár mestského kontrolóra

Jún 2013

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta
SR Bratislavy.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2013 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 925/2012 zo dňa 13.12.2012 bola vykonaná kontrola v rozpočtovej organizácii mesta

I. Centrum voľného času Klokan, Pekníkova 2, 841 03 Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 7/2013 zo dňa 15.5.2013 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 16.5.2013 do 12.6.2013 s prerušením

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola

v rozpočtovej organizácii hlavného mesta - Centrum voľného času Klokan, Pekníkova 2, 841 03 Bratislava.

Kontrolované bolo obdobie od roku 2012 do ukončenia výkonu kontroly.

Centrum voľného času (ďalej len CVČ) bolo zriadené na základe zriaďovacej listiny, ktorá bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 830/2009 dňa 17.12.2009 a nadobudla účinnosť 1.1.2010.

Predmetom činnosti CVČ je usmerňovanie rozvoja záujmov detí a ostatných zúčastnených osôb, utváranie podmienok na rozvíjanie a zdokonaľovanie ich praktických zručností, podieľanie sa na formovaní návykov užitočného využívania ich voľného času a zabezpečovanie súťaží detí základných a stredných škôl.

V roku 2012 predstavovali výdavky CVČ čiastku 128 391,- €. Podstatná časť bola použitá na mzdové náklady a odvody. Ostatné prostriedky vo výške 43 590,- € predstavovali prevádzkové výdavky.

V CVČ v priebehu roku 2012 bolo zamestnaných:

- 5 pedagogických zamestnancov na riadny pracovný pomer,
- 23 zamestnancov na základe dohody o vykonaní práce,

- 5 zamestnancov na letnú činnosť
- 3 nepedagogickí zamestnanci na riadny pracovný pomer,
- 3 nepedagogickí zamestnanci na základe dohody o pracovnej činnosti,
- 5 zamestnanci na letnú činnosť a
- 96 zamestnancov na základe dohody na zabezpečenie predmetových olympiád a športu.

V priebehu roku navštevovalo CVČ 547 detí v 57 krúžkoch a olympiád sa zúčastnilo 1 367 detí.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

1/

Podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, § 21, ods. 9, písm. g) zriaďovateľ vydá o zriadení rozpočtovej organizácie zriaďovaciu listinu, ktorá obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je rozpočtovej organizácii zverený do správy.

CVČ bol zverený do správy len hnutelný majetok v celkovej obstarávacej cene 33 458,98 €. Budova (bývalé detské jasle), v ktorej má CVČ sídlo a ani príľahlý pozemok o rozlohe cca 5 árov s oplotením, tak ako to stanovuje vyššie uvedené ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách, mu zverený nebol. Na uvedený nehnuteľný majetok nie je uzatvorená medzi hlavným mestom a CVČ ani nájomná zmluva.

V budove sídla CVČ sa nachádza aj trojizbový nájomný byt.

2/

Dňa 29.3.2010 uzatvorilo CVČ (ako odberateľ) s Mestskou časťou Bratislava – Dúbravka (ako dodávateľ) zmluvu č. 6/10 o úhrade spotreby energií. Predmetom zmluvy podľa Čl. II je dodávka tepla a zmluvné strany sa dohodli, že CVČ uhradí dodávateľovi náklady na spotrebu energií za objekt CVČ vo výške 13,30 % z mesačných faktúr dodávateľa tepla za skutočné odobraté energie.

Na základe uvedenej zmluvy mestská časť pravidelne mesačne fakturuje CVČ dohodnutý percentuálny podiel z faktúry za dodávku tepla napriek skutočnosti, že CVČ teplo neodoberá počas celého roka, ale len v čase vykurovacej sezóny.

Riaditeľ CVČ sa listom dňa 1.12.2010 obrátil na starostu mestskej časti so žiadosťou o vrátenie neoprávnene uhradených čiastok za dodávku tepla za obdobie, kedy CVČ teplo neodoberalo, ale ho na základe zmluvy uhradilo. Mestská časť k uvedenej žiadosti zaslala odpoveď so zamietavým stanoviskom a naďalej mesačne fakturuje CVČ dodávku tepla aj za obdobia, kedy CVČ teplo neodoberá.

Ďalej bolo vykonanou kontrolou zistené, že CVČ uzatvorilo dňa 22.1.2010 Dohodu o pracovnej činnosti so zamestnancom na vykurovanie objektu CVČ. Rozsah vykonávaných prác bol dohodnutý vo výške 10 hodín týždenne vo vykurovacom období a odmena za vykonanú prácu 2,70 € za odpracovanú hodinu. Skutočnosť, že CVČ má uhrádzať aj mzdu kuriča nie je v zmluve dohodnutá.

Uvedeným postupom, tým že CVČ uhrádza faktúry za dodávku tepla (cca 200 € mesačne mimo vykurovacej sezóny), ktorú neodoberá, ale na základe ustanovení zmluvy s dodávateľom tepla (mestskou časťou Dúbravka) a vyplácala mzdu kuričovi, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách § 31, ods. 1, písm. j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v budove sídla CVČ sa nachádza aj troj – izbový nájomný byt, u ktorého sa z dostupných dokladov nedalo zistiť odkiaľ odoberá teplo, nakoľko vo vyššie uvedenej zmluve 6/10 o dodávke tepla nie je samostatne uvedený.

3/

Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2012 a 2013 CVČ organizovalo aj krúžkovú činnosť pre cca 50 dospelých nad 30 rokov.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní, § 116 ods. (1), podľa ktorého centrum voľného času zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase.

4/

V roku 2012 organizácia zaevidovala a uhradila celkom 103 dodávateľských faktúr a do 31.3.2013 31 dodávateľských faktúr. Náhodným výberom bolo odkontrolovaných 65 faktúr. Vo viacerých prípadoch bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 10 ods. 1), písm. f), podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie tým, že faktúry neobsahovali požadované podpisové záznamy v súlade so zákonom. Napr. :

- ♣ dňa 4.5.2012 bola daná na úhradu faktúra č. 34 za služby civilnej ochrany, bez podpisu zodpovednej osoby za účtovný prípad,
- ♣ dňa 19.11.2012 bola daná na úhradu faktúra č. 90 za letný tábor, bez podpisu zodpovednej osoby.

Kontrolou výdavkových a príjmových pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky.

5/

Porušenie § 99 Zákonníka práce tým, že CVČ nevedie riadne evidenciu dochádzky. Napr. evidencia dochádzky za mesiace január, február, september, december 2012 nie je schválená a podpísaná príslušným vedúcim zamestnancom. Osem zamestnancov nemá vydokladované čerpanie dovoleniek a náhradného voľna za kontrolované obdobie. Napr. v mesiaci decembri 2012 nemá zamestnankyňa doklad o čerpaní dovolenky na 12 dní, v auguste chýba ďalšej zamestnankyni doklad na čerpanie 2 dní náhradného voľna a pod.

Prílohy :

- 1/ Zriaďovacia listina v počte strán 4.
- 2/ Správa o hospodárení CVČ za rok 2012 v počte strán 6.
- 3/ Zmluva č. 6/10 o úhrade spotreby energií zo dňa 29.3.2010.
- 4/ List riaditeľa CVČ zo dňa 1.12.2010 v počte strán 1.
- 5/ List starostu MČ Bratislava – Dúbravka v počte strán 1.
- 6/ Faktúra č. 4112098 za 6/2012 za spotrebu plynu v počte strán 7.
- 7/ Mzdový list zamestnanca – kurič za rok 2012 v počte strán 4.
- 8/ Dohoda o pracovnej činnosti zo dňa 22.1.2010 v počte strán 1.
- 9/ Kniha dodávateľských faktúr v počte strán 3.
- 10/ Faktúra č. 34 v počte strán 3.
- 11/ Faktúra č. 90 v počte strán 4.
- 12/ Evidencia dochádzky v počte strán 5.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 12.6.2013 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 14.6.2013 a kontrolovaný subjekt nepodal námietky. V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 14.6.2013, podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny, mestským kontrolórom a zástupkyňou riaditeľa CVČ Klokan, bolo riaditeľovi CVČ uložené :

1.

Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 17.6.2013

2.

Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 30.11.2013.

3.

V súlade s § 14, ods. (2), písm. h) určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 17.6.2013

Riaditeľ organizácie v stanovenom termíne prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a predložil ich mestskému kontrolórovi :

1/ Písomne požiadať hlavné mesto SR Bratislavy o doplnenie zriaďovacej listiny o zverenie budovy, v ktorej sídli a príslušného pozemku s oplotením.

Termín: 30.6.2013

Zodpovedný: riaditeľ CVČ

2/ Opätovne písomne požiadať starostu Mestskej časti Dúbravka o prehodnotenie zmluvy č. 6/10 o úhrade spotreby energií a v časti úhrad mzdových nákladov kuriča.

Termín 30.6.2013

Zodpovedný: riaditeľ CVČ

3/ Písomne požiadať hlavné mesto o stanovisko ohľadne zabezpečovania energií pre trojizbový byt, ktorý sa nachádza v budove sídla CVČ.

Termín: 30.6.2013

Zodpovedný: riaditeľ CVČ

4/ Ukončiť výchovno – vzdelávaciu činnosť osôb vo veku nad 30 rokov.

Termín : 30.6.2013

Zodpovedný : riaditeľ CVČ

4/ Účtovné doklady podpisovať a schvaľovať v súlade so zákonom o účtovníctve a zákonom o finančnej kontrole.

Termín : ihneď a trvale

Zodpovedná : zástupkyňa riaditeľa CVČ

5/ Zabezpečiť riadne vedenie dochádzky.

Termín : ihneď a trvale

Zodpovedná : zástupkyňa riaditeľa CVČ

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 2/2013 zo dňa 1.3.2013 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 1.3.2013 do 7.6.2013 s prerušením

kontrolu narábania s pokladničnou hotovosťou v hlavnom meste SR Bratislave a jeho organizáciách v subjekte:

II. Hlavné mesto SR Bratislava a jeho vybrané organizácie

Kontrolované obdobie: rok 2013 do ukončenia výkonu kontroly.

Vykonaná kontrola bola zameraná na:

1/ dodržiavanie § 5 ods. (3) písm. c) všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len VZN) č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy, podľa ktorého správca majetku je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,

2/ dodržiavanie § 16 ods. (4) VZN, podľa ktorého hospodárenie s pokladničnou hotovosťou a ceninami upravujú osobitné príkazy riaditeľov organizácií,

3/ dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, § 9 – predbežná finančná kontrola, ods. (3), podľa ktorého vykonanie predbežnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, rozpočtom na dva nasledujúce roky, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými predpismi.

Kontrola bola vykonaná v subjektoch :

- Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy,
- Galéria mesta Bratislavy, príspevková organizácia mesta
- Mestská knižnica, príspevková organizácia mesta
- Mestský ústav ochrany pamiatok, príspevková organizácia mesta
- Zoologická záhrada, príspevková organizácia mesta
- Základná umelecká škola, Jesenského, rozpočtová organizácia mesta

- Základná umelecká škola, Jána Albrechta, rozpočtová organizácia mesta
- Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, príspevková organizácia mesta
- Centrum voľného času Klokan, rozpočtová organizácia mesta
- Správa telovýchovných a rekreačných zariadení, príspevková organizácia mesta
- Dom tretieho veku, Polereckého, rozpočtová organizácia mesta
- Petržalský domov seniorov, Rusovská, rozpočtová organizácia mesta

II.1. Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám.1, Bratislava

Na magistráte hl. m. SR Bratislavy (ďalej len magistrát) vykonali kontrolu v súlade s poverením na výkon kontroly dňa 1.3.2013 dve zamestnankyne ÚMK.

Podľa predložených údajov z účtovnej evidencie je na magistráte vedených k syntetickému účtu 211 – Pokladnica 44 analytických účtov, z toho 4 účty na cudziu menu, a to CHF, USD, CZK a NOK.

Kontrola bola vykonaná u 15 pokladníc. Prepočítaním fyzického stavu peňažných prostriedkov v hotovosti a porovnaním s účtovnou evidenciou neboli zistené rozdiely.

Na všetkých pokladniciach magistrátu bol stav k 1.3.2013 vo výške 17 641,95 €. S jednotlivými zodpovednými zamestnankyňami za pokladničnú hotovosť sú uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti v súlade so Zákonníkom práce.

Magistrát má s účinnosťou od 2.1.2008 vydanú Smernicu pre vedenie pokladníc hlavného mesta SR Bratislavy.

Vykonanou kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že na pokladničných dokladoch nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

II.2. Mestská knižnica v Bratislave, Klariská 16, Bratislava

Inventarizáciu pokladničnej hotovosti vykonali dňa 1.3.2013 dve zamestnankyne ÚMK. Stav finančných prostriedkov v pokladni vo výške 623,79 € bol totožný s účtovným stavom v pokladničnej knihe. Fyzický aj účtovný stav pokladne cudzej meny, ako aj cenín bol nulový. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

So zodpovednou zamestnankyňou za pokladničnú hotovosť je uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti.

S účinnosťou od 1.1.2012 má organizácia vypracovaný Vnútorný predpis pre vedenie pokladne.

Kontrolné zistenie - na pokladničných dokladoch nie je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov.

II.3. Mestský ústav ochrany pamiatok v Bratislave, Uršulínska 9, Bratislava

V uvedenej organizácii bola vykoná kontrola dňa 4.3.2013, na základe ktorej bolo zistené, že stav peňažných prostriedkov v hotovosti bol 307,01 € a súhlasil s účtovným dokladom. V cudzej mene sa v pokladnici organizácie nenachádzali finančné prostriedky.

V pokladni cenín sa nachádzalo 20 ks poštových známok každá v hodnote 0,45 € a 2 ks stravných lístkov. Stav cenín súhlasil s účtovnou evidenciou.

Organizácia má vypracovanú Smernicu pre vedenie pokladnice, ktorá sa riadi príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolné zistenie - na kontrole predložených dokladoch nebol vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly.

II.4. Základná umelecká škola, Jesenského 6, Bratislava

Dňa 5.3.2013 vykonali dve zamestnankyne kontrolu pokladničnej hotovosti a cenín na ZUŠ a skonštatovali, že zodpovedný zamestnanec za pokladničnú hotovosť má podpísanú v súlade so zákonom dohodu o hmotnej zodpovednosti. Organizácia má v súlade s VZN č. 18/2011, § 16 ods. 4 vypracovaný interný predpis o hospodárení s pokladničnou hotovosťou a ceninami, ako aj určeného zamestnanca za výkon predbežnej finančnej kontroly.

V pokladni organizácie sa fyzicky nachádzala finančná hotovosť v hodnote 42,42 €, ktorý stav súhlasil so stavom účtovným a vedeným v pokladničnej knihe.

Účtovný stav cenín - stravných lístkov, k dátumu vykonanej inventarizácie súhlasil so stavom fyzickým t.j. 8 ks stravných lístkov v jednotkovej hodnote 3,- €.

Kontrolné zistenie – na pokladničných dokladoch nie je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly.

II.5. Zoologická záhrada v Bratislave, Mlynská dolina, Bratislava

V Zoologickej záhrade bol inventarizovaný stav pokladne dňa 7.3.2013. Kontrolou bolo zistené, že fyzický stav hlavnej pokladne vo výške 413,40 € a v registračnej pokladni vo výške 186,95 €, súhlasil s účtovným stavom.

V pokladni cudzej meny sa nachádzali v hodnote 5 688,- CZK. Stav pokladne v cudzej mene súhlasil s účtovným stavom.

V pokladni organizácie sa nachádzalo aj 150 ks cestovných lístkov na MHD v hodnote 135,- €. Rozdiely medzi fyzickým stavom a účtovným stavom zistené neboli.

S účinnosťou od 1.1.2009 má organizácia vypracovanú Smernicu pre vedenie pokladnice, v ktorej okrem podrobného postupu pri vedení pokladnice je stanovený denný limit pokladničnej hotovosti vo výške 664,- € a tiež v cudzej mene prepočítaný na € v hodnote 664,- €.

Kontrolné zistenie - ani v tejto organizácii nie je na dokladoch vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly.

II.6. Galéria mesta Bratislavy, Františkánske nám 11, Bratislava

Kontrolou zo dňa 3.4.2013 bol zistený stav pokladničnej hotovosti 820,98 € a v pokladni cudzej meny 0,53 CZK, ktoré súhlasia so stavom v účtovnej evidencii.

Okrem stravných lístkov v počte 822 ks po 3,80 € sa iné ceniny v organizácii nenachádzali. Fyzický stav stravných lístkov súhlasil s účtovným stavom.

Galéria má s platnosťou od 1.1.2009 vypracovanú internú smernicu Zásady vedenia pokladnice a smernicu Obeh účtovných dokladov, v ktorej je stanovený denný limit pokladnice 2 000,- €.

Kontrolné zistenie – na pokladničných dokladoch nie je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly a zamestnankyne, ktoré nakladajú so stravnými lístkami nemali uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Táto bola uzatvorená počas výkonu kontroly.

II.7. Základná umelecká škola, Topoľčianska 15, Bratislava

Dňa 4.4.2013 bola zamestnankyňami útvaru mestského kontrolóra vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov na uvedenej ZUŠ. Hodnota prostriedkov nachádzajúcich sa v pokladni vo výške 229,14 € súhlasila s účtovným stavom zaevidovaným v pokladničnej knihe a v účtovnej evidencii.

Súčasťou vnútro podnikovej smernice pre vedenie účtovníctva je upravený aj postup vedenia pokladne.

Kontrolné zistenie - na pokladničných dokladoch sa predbežná finančná kontrola nevykonáva.

II.8. Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, Židovská 1, Bratislava

Obdobne v BKIS bola urobená kontrola dňa 4.4.2013. Kontrolou bolo zistené, že z hlavnej činnosti organizácie sa nachádzalo v pokladni 2 296,66 € a z podnikateľskej činnosti 272,20 €.

V pokladni cudzej meny bolo 88,- CZK, 0,50 USD, z hlavnej činnosti 2,50 GBP a z podnikateľskej činnosti 0,64 GBP.

V rámci cenín bolo kontrole preukázaných 173 stravných lístkov, ktorých počet zodpovedal rozdielu medzi zakúpenými stravnými lístkami a vydanými lístkami.

Účtovný stav všetkých finančných prostriedkov a cenín súhlasil so stavom fyzickým.

V Príkaze riaditeľa č. 1/2013 s prihliadnutím na potreby plynulého chodu organizácie je stanovená stála pokladničná hotovosť v súhrnnom prepočte domácich a zahraničných finančných prostriedkov v hodnote 3 000,- €.

Zo zodpovednými zamestnancami za zverené finančné hodnoty (na nákup pohonných hmôt, vyplácanie honorárov na mieste akcie, na drobné nákupy, predaj bulletinov a pod.) sú uzatvorené dohody o hmotnej zainteresovanosti.

Ku všetkým príjmovým a výdavkovým pokladničným dokladom sú vystavené krycie listy a potvrdený výkon predbežnej finančnej kontroly.

II.9. Centrum voľného času KLOKAN, Pekníkova 2, Bratislava

V CVČ bola vykonaná kontrola dňa 25.5.2013. Organizácia vedie 5 druhov pokladní: PO1 – olympiády, PP1 – príjmová pokladňa, PŠ1 – pokladňa športové súťaže, PV1 – pokladňa výdavková a PVP – pokladňa vzdelávacie poukazy. V čase výkonu kontroly sa fyzicky nachádzali peňažné prostriedky iba vo výdavkovej pokladni a to vo výške 118,85 €, ktorý stav súhlasí s pokladničnou knihou a účtovnou evidenciou. V ostatných pokladniach sa prostriedky nenachádzali a tento stav je vykázaný aj v účtovnej evidencii. Kontrolou neboli zistené finančné rozdiely.

Dohoda o hmotnej zodpovednosti bola so zamestnankyňou pracujúcou na základe dohody o pracovnej činnosti podpísaná dňa 1.2.2013.

Na predložených dokladoch bol vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly.

II.10. Správa telovýchovných a rekreačných zariadení, Junácka 4, Bratislava

Dňa 29.5.2013 na základe vykonanej inventarizácie finančných hotovostí bolo zistené nasledovné: v hlavnej pokladni sa nachádzali finančné prostriedky v hodnote 997,90 €, ktorý stav je v pokladničnej knihe a aj v účtovnej evidencii. Tiež boli odkontrolované tzv. stop stavy v registračných pokladniach na oboch plavárňach. Stav hotovosti v pokladni na plavárni pre ženy bol 212,60 € a na plavárni pre mužov 322,10 €. Tieto súhlasili s prehľadovou uzávierkou registračnej pokladne.

V rámci cenín sa nachádzalo v pokladni 16 ks stravných lístkov v jednotkovej cene 3,60 €, ktorý stav súhlasí s účtovnou evidenciou.

Nakoľko pokladnička organizácie bola od 1.3.2013 PN, zastupovala ju počas výkonu kontroly vedúca uctárne, s ktorou bola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti.

Organizácia má vypracované interné smernice pre nakladanie s pokladničnou hotovosťou a pre výkon finančnej kontroly.

Na pokladničných dokladoch bol výkon predbežnej finančnej kontroly vyznačený.

II.11. Dom tretieho veku, Polereckého 2, Bratislava

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná dňa 3.6.2013. Stav pokladničnej hotovosti vo výške 78,90 € súhlasil s účtovným stavom peňažných prostriedkov. Prostriedkami v cudzej mene organizácia nedisponuje. Pre vedenie pokladnice má vypracovanú internú smernicu Zásady vedenia pokladnice, podľa ktorej je stanovený denný limit pokladničnej hotovosti vo výške 1 700,- €. Tiež má vypracovanú aj smernicu – Zásady finančnej kontroly.

Zamestnankyňa zodpovedná za zverené hodnoty, t.j. finančnú hotovosť a ceniny, podpísala dohodu o hmotnej zodpovednosti dňa 31.1.2011.

Kontrolné zistenie – na pokladničných dokladoch nie je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly.

II.12. Petržalský domov seniorov, Rusovská cesta č. 58, Bratislava

Obdobne dňa 3.6.2013 bola vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti aj v Petržalskom domove seniorov. Zistený fyzický stav hotovosti v pokladni vo výške 305,04 € bol následne porovnaný so stavom evidovaným v účtovnej evidencii a neboli zistené finančné rozdiely. Prostriedky v cudzej mene ani ceniny organizácia neeviduje.

Kontrolne boli predložené Smernica na ochranu peňažných hotovostí, v ktorej je určený denný limit finančnej hotovosti vo výške 500,- € a Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolné zistenie – na pokladničných dokladoch nie je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly.

Prílohy:

- 1/ Smernica pre vedenie pokladníc z 2.1.2008 v počte strán 7.
- 2/ Smernica o zásadách finančnej kontroly v počte strán 5.
- 3/ Výdavkový pokladničný doklad č. 5131200095 v počte strán 5.
- 4/ Prehľad analytických účtov k účtu 211 – Pokladnica v počte strán 1.
- 5/ Hlavná kniha – položková predvaha k 1.3.2013 v počte strán 2.
- 6/ Pokladničná kniha od 1.1.2013 do 31.3.2013 Mestskej knižnice v počte strán 2.
- 7/ Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice Mestskej knižnice v počte strán 6.
- 8/ Dohoda o hmotnej zodpovednosti z 1.8.2007 v počte strán 1.
- 9/ Pokladničná kniha od 1.1.2013 do 4.3.2013 v počte strán 7.
- 10/ Smernica pre vedenie pokladníc ZOO v počte strán 5.
- 11/ Pokladničná kniha GMB od 1.3.2013 do 29.3.2013
- 12/ Zásady vedenia pokladnice GMB v počte strán 7.
- 13/ Pokladničná kniha ZUŠ Topoľčianska v počte strán 1.
- 14/ Pokladničná kniha BKIS od 1.3.2013 do 31.3.2013 v počte strán 8.
- 15/ Systém obehu a schvaľovania účtovných dokladov v BKIS v počte strán 7.
- 16/ Prehľad pokladníc CVČ Klokan v počte strán 1.
- 17/ Pokladničná kniha od 1.1.2013 do 25.5.2013 CVČ Klokan v počte strán 2.
- 18/ Pokladničná kniha od 1.5. do 29.5.2013 STARZ-u v počte strán 1.
- 19/ Prehľadová uzávierka registračných pokladníc STARZ-u v počte strán 2.
- 20/ Pokladničná kniha DTV od 1.5.2013 do 31.5.2013 v počte strán 2.
- 21/ Zásady vedenia pokladnice DTV v počte strán 7.
- 22/ Inventúrny súpis peňažných prostriedkov a pokladničná kniha PDS v počte strán 3.
- 23/ Smernica na ochranu peňažných hotovostí v PDS v počte strán 5.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 10.6.2013 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 14.6.2013 a nepodal námietky. V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 14.6.2013 podpísanej jedným členom kontrolnej skupiny, mestským kontrolórom a riaditeľom Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy, mu bolo uložené:

1.

Prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 17.6.2013

2.

Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.10.2013

3.

V súlade s § 14, ods. (2), písm. h) určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 17.6.2013

Riaditeľ organizácie v stanovenom termíne prijal opatrenie na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a predložil ich mestskému kontrolórovi:

1. Doplniť na príjmové a výdavkové pokladničné doklady vyjadrenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľ magistrátu

riaditeľ Mestskej knižnice

riaditeľ Mestského útvaru ochrany
pamiatok

riaditeľ ZUŠ, Jesenského 6
riaditeľ Zoologickej záhrady
riaditeľ Galérie mesta Bratislavy
riaditeľ ZUŠ, Topoľčianska 15
riaditeľ Domu tretieho veku,
Polreckého 2
riaditeľ Petržalského domova seniorov

Obsah

I. Centrum voľného času Klokan, Pekníkova 2, 841 03 Bratislava.....	3
II. Hlavné mesto SR Bratislava a jeho vybrané organizácie.....	9
II.1. Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám.1, Bratislava.....	10
II.2. Mestská knižnica v Bratislave, Klariská 16, Bratislava.....	10
II.3. Mestský ústav ochrany pamiatok v Bratislave, Uršulínska 9, Bratislava.....	11
II.4. Základná umelecká škola, Jesenského 6, Bratislava.....	11
II.5. Zoologická záhrada v Bratislave, Mlynská dolina, Bratislava	12
II.6. Galéria mesta Bratislavy, Františkánske nám 11, Bratislava	12
II.7. Základná umelecká škola, Topoľčianska 15, Bratislava.....	12
II.8. Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, Židovská 1, Bratislava.....	13
II.9. Centrum voľného času KLOKAN, Pekníkova 2, Bratislava	13
II.10. Správa telovýchovných a rekreačných zariadení, Junácka 4, Bratislava.....	14
II.11. Dom tretieho veku, Polereckého 2, Bratislava	14
II.12. Petržalský domov seniorov, Rusovská cesta č. 58, Bratislava.....	15