

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 16.2
	20. MÁJ 2020	Číslo spisu: MsÚ-2020/10037

Správa
o výsledku kontrol vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov
za rok 2019 v školách zriadených mestom

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správu o výsledku kontrol vybavovania a prešetrovania sťažností a petícií v podmienkach územnej samosprávy za rok 2019

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu:

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO
20. MÁJ 2020

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 16.2

Správa o výsledku kontrol vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov za rok 2019
v školách zriadených mestom

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontrol vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov za rok 2019
v školách zriadených mestom

Správa o výsledku kontrol v školách zriadených mestom Brezno

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1.polrok 2020 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta Brezna

kontrolu vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov za rok 2019

Kontrolované subjekty:

- Základná umelecká škola Brezno (ZUŠ)
- Základná škola s materskou školou Karola Rapoša (ZŠ s MŠ)
- Základná škola s materskou školou Pionierska 2 (ZŠ s MŠ)

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri vedení pokladnice a obehu pokladničných dokladov

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s peňažnými prostriedkami
- skontrolovať zákonnosť procesu inventarizácie pokladnice.

ZŠ s MŠ Pionierska 2

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ZŠ s MŠ Pionierska 4

Oblasť vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov je v podmienkach ZŠ s MŠ upravená vo vnútornej norme - smernica - „Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory“ (ďalej len „Smernica“), vrátane jej dodatkov.

Pokladničná kniha plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti. Je vedená ručne v papierovej podobe.

Podľa platnej a účinnej smernice každá pokladničná operácia musí byť pred vyplatením hotovosti schválená oprávneným pracovníkom.

Kontrolou bolo zistené, že pokladničné operácie neboli pred vyplatením hotovosti schválené oprávneným pracovníkom - pokladničné doklady neboli podpísané v položke „schválené“.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- vedenie pokladnice a obeh pokladničných operácií upraviť osobitnou právnou úpravou, ktorá bude reflektovať na novelizáciu príslušných právnych predpisov,
- pri vyhotovovaní pokladničných dokladov a pri ich obehu postupovať v súlade s platnou a účinnou vlastnou právnou úpravou

Výkon základnej finančnej kontroly bol v kontrolovanom období upravený v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolou bolo zistené, že základnou finančnou kontrolou neboli overené ani príjmy a ani výdavky realizované v hotovosti cez pokladnicu ZŠ s MŠ.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- základnú finančnú kontrolu vykonávať u každej finančnej operácie.
- základnú finančnú kontrolu vykonávať zamestnancom zodpovedným za realizovanú finančnú operáciu a povereným vedúcim zamestnancom, resp. štatutárnym orgánom
- základnú finančnú kontrolu vykonávať spôsobom, že každá osoba, ktorá vykonáva základnú finančnú kontrolu, potvrdí na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

ZUŠ

Oblasť vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov je v podmienkach ZUŠ upravená vo vnútorných normách:

- vnútorný predpis č. VP – 001/2016 – „Zásady vedenia pokladnice“ (ďalej len „Zásady“), platný a účinný od 1. 1. 2016,
- smernica - „Obeh účtovných dokladov“ (ďalej len „Smernica“), platná a účinná od 1. 1. 2009.

Kontrolou boli zistené nedostatky pri vykonávaní inventarizácie pokladnice; ZUŠ nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti dôsledne podľa §30 zákona o účtovníctve.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- v súlade s platným a účinným zákonom o účtovníctve upraviť v Zásadách termíny vykonávania inventarizácie
- inventarizáciu vykonávať v súlade s platnými a účinnými Zásadami vedenia pokladnice.
- v súlade s platným a účinným zákonom o účtovníctve stanoviť inventarizačnú komisiu tak, aby v nej nebol ani predsedom ani členom pokladník, resp. iný zamestnanec, ktorý má hmotnú zodpovednosť za zverené hodnoty.

Podľa článku 2 Zásad pokladničná kniha plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti. Je vedená v elektronickej forme a vždy na konci mesiaca sa vytlačí a uzavrie.

Kontrolou boli zistené tieto skutočnosti:

- v pokladničnej knihe je číslo pokladničného dokladu uvedené len v poznámke a nie ako samostatná položka v pokladničnej knihe s označením „číslo pokladničného dokladu“;
- zostatok v pokladničnej knihe sa nevykazuje po uskutočnení všetkých pohybov za deň, ale za mesiac (čo ale v prípade ZUŠ absolútne postačuje);
- riaditeľka nepotvrdila svojim podpisom na prednej strane pokladničnej knihy stanovený pokladničný limit zostatku.

Kontrolovaný subjekt pri vedení pokladničnej knihy nepostupoval v súlade s platnými a účinnými Zásadami vedenia pokladnice a s platnou a účinnou smernicou – Obeh účtovných dokladov .

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- zosúladiť obsah vnútorných predpisov upravujúcich náležitosti a obsah pokladničnej knihy
- upraviť obsah vnútorných predpisov upravujúcich náležitosti a obsah pokladničnej knihy na zistenú skutočnosť, že pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme a vždy na konci mesiaca sa vytlačí a uzavrie
- pri vedení pokladničnej knihy postupovať vždy v súlade s platnými a účinnými Zásadami vedenia pokladnice a s platnou a účinnou smernicou – Obeh účtovných dokladov.

Výkon základnej finančnej kontroly bol v kontrolovanom období upravený v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolou bolo zistené, že základnou finančnou kontrolou neboli overené niektoré výdavky realizované v hotovosti cez pokladnicu ZUŠ.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- základnú finančnú kontrolu vykonávať u každej finančnej operácie.
- základnú finančnú kontrolu vykonávať spôsobom, že každá osoba, ktorá vykonáva základnú finančnú kontrolu, potvrdí na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
- základnú finančnú kontrolu vykonávať pred uskutočnením finančnej operácie – pred povolením pracovnej cesty.

Vedúcim kontrolovaných subjektov bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v termíne stanovenom hlavnou kontrolórkou. Túto povinnosť si riaditelia škôl splnili.