

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 6
	17. JÚN 2020	Číslo spisu: MsÚ-2020/10703

Správa
o výsledku kontrol vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov
za rok 2019 v Centre voľného času a v Základnej škole s materskou školou
na MPČL

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
17. JÚN 2020

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 6

Správa o výsledku kontrol vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov za rok 2019 v Centre voľného času a v Základnej škole s materskou školou na MPČĽ

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontrol vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov za rok 2019 v Centre voľného času a v Základnej škole s materskou školou na MPČĽ

Správa o výsledku kontrol

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 škola s materskou školou MPČĽ (ZŠ s MŠ MPČĽ)
- Centrum voľného času (CVČ)

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 MPČĽ (ZŠ)

Oblasť vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov je v podmienkach ZŠ upravená vo vnútornej norme – „Smernica pre obeh účtovných dokladov“ (ďalej len „Smernica“) platná a účinná od 1.2.2015.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ má zriadenú len jednu pokladnicu, napriek skutočnosti, že s peňažnými prostriedkami v hotovosti manipulujú okrem pokladníčky aj iné zamestnankyne ZŠ. Podľa vyjadrenia v ZŠ nemajú zriadené príručné pokladnice. Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky, ktoré uvedené zamestnankyne vyberú, odvedie do banky zamestnanec, ktorý má podpisový vzor v banke. Kontrolou bolo zistené, že v ŠKD a MŠ dochádza k manipulácii s peňažnými prostriedkami v hotovosti bez jej zákonného zabezpečenia.

Hlavná kontrolórka poukazuje na nedostatočnú právnu úpravu v oblasti vykonávania pokladničných operácií a manipulácie s peňažnými prostriedkami v hotovosti v ŠKD a MŠ.

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

- vedenie pokladnice a obeh pokladničných operácií upraviť osobitnou právnou úpravou (smernicou),
- legislatívne upraviť zabezpečenie manipulácie s peňažnými prostriedkami v hotovosti v ŠKD a MŠ,
- zabezpečiť zavedenie pokladne a vedenie pokladničnej agendy aj v podmienkach ŠKD a MŠ.

Podľa § 29 ods. 3 druhá veta zákona o účtovníctve peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, t. j. k 31.12. 2018 a 31.12.2019.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ vyhotovované inventúrne súpisy neobsahovali údaje podľa §30 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve.

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

- z vykonanej inventarizácie vyhotovovať inventúrne súpisy v súlade s platnou 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 na pokladničných dokladoch, nebola základná finančná kontrola vykonaná v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou bolo tiež zistené, že na cestovných príkazoch, ktoré boli predmetom kontroly, nebola základná finančná kontrola vykonaná v súlade s § 7 ods. 1, 2 a 3 zákona o finančnej kontrole. Obsah cestovných príkazov nereflektoval na novú právnú úpravu (nový zákon o finančnej kontrole), ktorá platí od 1.1.2016. Na cestovných príkazoch bol potvrdzovaný výkon predbežnej finančnej kontroly a nie základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupoval v súlade s §7 ods. 1, 2 a 3 zákona o finančnej kontrole.

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

- základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole
- 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.

CVČ

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

- vnútorná smernica – „Vedenie pokladnice“ (ďalej len „Smernica“), platná a účinná od 1. 1. 2015,

- vnútorný predpis - „Zásady obehu účtovných dokladov“ (ďalej len „Zásady“), platný a účinný od 1. 1. 2017.

Podľa § 29 ods. 3 druhá veta zákona o účtovníctve peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Podľa článku 5 smernice „peňažné prostriedky a ceniny v pokladnici sa inventarizujú štyrikrát za účtovné obdobie.“

Kontrolou bolo zistené, že znenie tohto odseku nie je v súlade s citovaným ustanovením zákona o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt tiež ku kontrole nepredložil doklady, ktoré by preukazovali splnenie tejto deklarovanej povinnosti podľa platnej a účinnej smernice a to napriek skutočnosti, že ku kontrole bola vyžiadaná kompletná dokumentácia z vykonanej inventarizácie pokladnice.

Kontrolovaný subjekt nevykonaním inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie, tak ako má uvedené v smernici konal v rozpore s platným a účinným vnútorným predpisom.

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.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri vedení pokladničnej knihy nepostupoval v súlade s platnou a účinnou smernicou.

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

- zosúladiť a upraviť obsah vnútorného predpisu upravujúceho náležitosti a obsah pokladničnej knihy
- pri vedení pokladničnej knihy postupovať vždy v súlade s platnou a účinnou smernicou.

Kontrolou bolo zistené, že v pokladničnej knihe boli vykonávané opravy v rozpore s § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve.

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

- pri vykonávaní opráv účtovných záznamov postupovať v súlade s platnou právnou úpravou

Podľa článku 3.4. smernice o evidencii stravných lístkov prijatých a vydaných sa vedie písomná evidencia.

Ku kontrole bol predložený zošit, v ktorom sa zapisuje proti podpisu zamestnanca výdaj stravných lístkov v každom mesiaci. Tento spôsob zapisovania výdaja stravných lístkov nespĺňa náležitosti evidencie stravných lístkov ako cenín. Evidencia cenín má byť vedená ako peňažný denník, ktorý obsahuje najmä údaje o stave a pohybe (príjem a výdaj) cenín.

Kontrolovaný subjekt pri vedení evidencie stravných lístkov nepostupoval v súlade so zásadami vedenia peňažných denníkov v zmysle zákona o účtovníctve a platnou a účinnou smernicou.

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

- zosúladiť a upraviť obsah vnútorného predpisu upravujúceho spôsob evidencie cenín, konkrétne stravných lístkov so všeobecne záväznou právnou úpravou
- pri vedení evidencie cenín, konkrétne stravných lístkov postupovať vždy v súlade s platnou a účinnou smernicou.

Na poskytnutie preddavku na drobný nákup a reprezentačné použije zamestnanec tlačivo „Žiadosť o preddavok/zálohu“, ktorý musí byť schválený zodpovedným zamestnancom.

Kontrolou bolo zistené, že od 09/2019 riaditeľ CVČ vyberal finančné prostriedky v hotovosti z bankomatu na základe bankomatovej karty bez aplikácie postupu podľa platnej a účinnej smernice.

Kontrolovaný subjekt pri výbere finančných prostriedkov v hotovosti konal v rozpore s platnou a účinnou smernicou.

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

- upraviť a dať do súladu so skutočnosťou obsah vnútorného predpisu v časti, ktorá upravuje poskytnutie preddavku na drobný nákup.

Podľa zoznamu „Zápisné – poplatky za ZÚ 2019/2020“ mali byť na účet odvedené finančné prostriedky – zápisné od rodičov nasledovne:

14.11.2019 – 1267 €

20.11.2019 – 474 €

20.11.2019 – 1452 €

Kontrolou bolo zistené, že za obdobie 09 – 12/2019 boli do pokladnice prijaté finančné prostriedky – zápisné od rodičov jednou sumou na základe príjmového pokladničného dokladu č. 15/19 zo dňa 14.11.2019 vo výške 1267 €. Príjem ostatných finančných prostriedkov do pokladnice nebol zrealizovaný.

Kontrolovaný subjekt pri príjme a následne odvode finančných prostriedkov v hotovosti – zápisného nekonal v súlade s platnou a účinnou smernicou.

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

- upraviť a dať do súladu so skutočnosťou obsah vnútorného predpisu v časti, ktorá upravuje príjem finančných prostriedkov v hotovosti – zápisného do pokladnice.

Hlavná kontrolórka preverila vykonanie základnej finančnej kontroly pri kontrolovaných finančných operáciách na dokladoch, ktoré tieto finančné operácie deklarujú.

Kontrolou bolo zistené, že na cestovných príkazoch, ktoré boli predmetom kontroly, základná finančná kontrola nebola vykonaná uvedením len jedného súhlasného alebo nesúhlasného vyjadrenia, pričom každá osoba, ktorá vykonáva základnú finančnú kontrolu, potvrdzuje 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.

Kontrolovaný subjekt pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupoval v súlade s §7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporučila to isté opatrenie ako v prípade Základnej školy s materskou školou MPČL.

Vedúcim kontrolovaných subjektov bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v termíne stanovenom hlavnou kontrolórkou. Túto povinnosť si riaditeľ ZŠ splnil, v prípade CVČ lehota plyní.