

**HLAVNÝ KONTROLÓR
MESTA BANSKÁ BYSTRICA**

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU
NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 12/2012**

**nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia hlavnej pokladne
Mestského úradu Banská Bystrica za vybraný štvrtýrok 2011**

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na II. polrok 2012, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica č. 551/2012-MsZ dňa 26.6.2012.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov hlavnej pokladne vo vybratom III. štvrtýroku 2011 bol v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi a internými predpismi.

Základné informácie o predmete kontroly

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov v súlade s platnými právnymi predpismi, Mesto Banská Bystrica vypracovalo interný predpis - Smernicu č. VP 7/2010 Obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia s účinnosťou od 1.5.2010 platnú pre kontrolované obdobie.

Vedenie pokladne a nakladanie s finančnou hotovosťou bolo upravené v čl. 10 cit. smernice, podľa ktorej je práca s hotovosťou na MsÚ zabezpečovaná prostredníctvom hlavnej a vedľajších pokladní.

V pôsobnosti samosprávy Mesta Banská Bystrica za zabezpečovanie pokladničných operácií (príjem a výdaj v hotovosti) zodpovedá ekonomický odbor - úsek finančných vzťahov MsÚ. Práce súvisiace s agendou hlavnej pokladne MsÚ vykonáva pokladník.

S odvolaním sa na ust. § 182 a nasl. Zákonníka práce s pracovníkom - pokladníčkou hlavnej pokladne MsÚ bola dňa 22.10.2008 uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti č. j. 2200/2008/LZ, v zmysle ktorej prevzala hmotnú zodpovednosť za vybrané finančné prostriedky.

Prístup do hlavnej pokladne a zabezpečovanie jej agendy počas neprítomnosti pokladníčky mala ďalšia pracovníčka ekonomického odboru MsÚ, s ktorou Mesto Banská Bystrica dňa 08.07.2010 uzatvorilo Dohodu o hmotnej zodpovednosti č. PR-LZ/468/2010/JK dňa 08.07.2010 a ktorá obdobne týmto prevzala hmotnú zodpovednosť za finančné prostriedky a ceniny.

Vzhľadom na zodpovednosť za zverené finančné prostriedky a ceniny, kontrolný orgán má za to, že je žiadúce zabezpečiť rovnaké dohody o hmotnej zodpovednosti a dohodu o hmotnej zodpovednosti z 22.10.2008 doplniť o zodpovednosť za ceniny.

Vedenie pokladničných operácií

V kontrolovanom období boli pokladničné operácie evidované v pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov za príslušný deň) obratom za príslušný deň a od začiatku účtovného obdobia a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Účtovná dokumentácia - príjmové a výdavkové pokladničné doklady a hlavná pokladničná kniha boli vedené podľa § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve tlačiarenským výstupným zariadením výpočtovej techniky. Každý výdavkový (VPD) a príjmový pokladničný doklad (PPD) bol očíslovaný vzostupne a priebežne zaznamenávaný v pokladničnej knihe.

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolné zistenie č. 1

Podľa čl. 10 ods. 6 písm. l.) internej smernice č. VP 7/2010 denný limit hlavnej pokladne bol stanovený vo výške 4 980 € vrátane valút prepočítaných na menu € kurzom ECB.

- v kontrolovanom období denný limit stanovený vo výške 4 980 € vrátane valút prepočítaných na menu € kurzom ECB bol prekročený v dňoch 22.7., 25.7., 26.7., 1.8., 2.8. a 3.8.2011 o cca 200 až 300 €, dňa 29.7.2011 o viac ako 3 000,- € a v posledných dňoch mesiacov august a september o viac ako 10 000,- €.

Nedodržaním stanovenej výšky denného limitu hlavnej pokladne v zistenom období došlo k porušeniu čl. 10 ods. 6 písm. l) internej smernice č. VP 7/2010.

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, bolo zistené nedôsledné uplatňovanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly tak, ako to stanovuje § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia – t. j. akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, akýkoľvek právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy - a to či je v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov bolo napr. zistené:

- prílohami k PPD preukazujúcimi príjem za stravné lístky, resp. podané obedy v zariadeniach sociálnych služieb boli podpísané zoznamy zamestnancov, ktorým boli obedy alebo stravovacie poukážky poskytnuté. Bolo zistené, že nie všetci zamestnanci na priložených zoznamoch potvrdili príjem stravovacích poukážok a obedov svojím podpisom (napr. v prílohách k PPD 429/2011 a PPD 551/2011 u zariadenia pre seniorov JESEŇ chýbali podpisy za prevzatie stravovacích poukážok za mesiac jún a august a v prílohe k PPD č. 476/2011 u KOMUCE chýbali podpisy za poskytnuté obedy a za prevzatie stravovacích poukážok za mesiac júl 2011)

- nedostatočné preukázanie príjmu prijatého do hlavnej pokladne, keď napr. na PPD č. 564 z 30.9.2011 ktorým bola prijatá suma 200,- € za vlastivedného sprievodcu, nebolo uvedené meno osoby, od ktorej bola hotovosť prijatá ani príloha, ktorým by bola výška príjmu preukázateľná

- v zmysle čl. 10 ods. 6 písm. c) internej smernice *každý výdavok z pokladne sa realizuje na základe schváleného platobného poukazu* (okrem v smernici uvedených výnimiek). Platobné poukazy (PP), ktorými bolo schválené poskytnutie preddavkov na drobné výdaje pre MŠ a preddavky pre ŠJ pri MŠ na úhradu potravín, boli opakovane vystavované na adresu Materskej školy Profesora Sáru, resp. Školskej jedálne pri MŠ Profesora Sáru, pričom suma bola určená pre všetky MŠ a ŠJ. Pre MŠ a ŠJ pri MŠ Profesora Sáru bola určená len alikvotná časť, tak ako to bolo uvádzané v priložených rozpisoch. V kontrolovanom období boli takto vystavené napr. PP č. 1115920, PP 1115984, PP 1117606

- preddavkovým organizáciám boli v hotovosti poskytované príspevky napr. na občerstvenie, na vstupenky a pod. K vyúčtovaniu boli prikladané bločky, ktorými boli výdavky preukázané. VPD č. 542/2011 bol členom Denného centra Pohoda vyplatený príspevok na vstupenky do Múzea Janka Kráľa. Doklad preukazujúci zakúpenie vstupeniek bol vystavený na sumu 35,- € za 35 členov. (zoznam 35 členov, ktorí Múzeum navštívili, bol priložený). PP č. 1114114 bol vystavený na 29 €, čo bolo o 6 € menej oproti predloženému prvotnému dokladu z návštevy múzea. Rozdiel nižšej úhrady nebol zdôvodnený. Podobne VPD č. 474/2011 bol Dennému centru Marína na Robotníckej ulici poskytnutý príspevok na občerstvenie v sume 82,96 €. Dokladom preukazujúcim obstaranie občerstvenia bol bloček vystavený na sumu 185,40 € a prezenčná listina členov. Zdôvodnenie, prečo bola z priloženého bločku uhradená len časť nebolo uvedené.

- VPD č. 616/2011 zo dňa 20.9.2011 bol na základe predložených bločkov uhradený nákup v sume 329,88 €. Kontrolou bolo zistené, že bloček č. 3 vystavený na sumu 90,36 € bol do súčtu bločkov zahrnutý len v sume 75,30 (bez DPH). Suma predložených bločkov za nákup predstavovala 344,94 €, z pokladne bolo uhradené o 15,06 € menej.

Za účelom vytvorenia vhodných podmienok pre úplné a včasné spracovanie dokladov, týkajúcich sa výpočtu a vyúčtovania cestovných náhrad v zmysle platných právnych predpisov Mesto Banská Bystrica vypracovalo vnútornú smernicu č. VP 15/2010 o cestovných náhradách. Centrálna evidencia a vydávanie cestovných príkazov na pracovné cesty je zabezpečované ekonomickým oddelením MsÚ - v hlavnej pokladni v elektronickej podobe. Každému cestovnému príkazu bolo pridelené poradové číslo/rok/označenie organizačného útvaru MsÚ.

V kontrolovanom období bolo v centrálnej evidencii cestovných príkazov evidovaných, schválených a predložených na vyúčtovanie nákladov pracovnej cesty celkom 42 cestovných

príkazov na tuzemské pracovné cesty, čo vo výdavkoch na cestovné predstavovalo 1 484,90 €.

Kontrolné zistenie č. 3.1

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 8 ods.1 a § 10 ods.1 zákona o účtovníctve, keď doklady preukazujúce vyúčtovanie cestovných náhrad neobsahovali všetky predpísané formálne náležitosti - na cestovných príkazoch neboli uvádzané dátumy, kedy bola pracovná cesta nariadená, kedy bolo schválené a predložené ich vyúčtovanie do hlavnej pokladne.

- v cestovných príkazoch č. 93/2011/OVZ, č. 94/2011/OVZ, č. 95/2011/OVZ, č. 123/2011/OEM-DP, č.124/2011/OEM-DP, č.125/2011/OEM-DP, č.130/2011/OSV, č.132/SO/SU, č. 140/2011/NE-PT, č. 149/2011/OSV chýbali dátumy pri podpisovaní schválenia pracovnej cesty príslušným zamestnancom určeného podľa čl. 2 ods. 4 internej smernice č. 15/2010 na schvaľovanie príkazov na pracovné cesty, ako aj dátumy, kedy bolo vyúčtovanie pracovnej cesty schválené

- v cestovných príkazoch č. 105/2011-MsP, č. 106/2011/MsP, č. 107/2011/MsP, č. 108/2011/MsP a č. 109/2011/MsP tým, že chýbali dátumy ich predloženia na zúčtovanie aj samotnými účtovateľmi - zamestnancami, nebolo tak možné kontrolou overiť, kedy boli cestovné príkazy skutočne predložené na ich zúčtovanie. Uvedené pracovné cesty boli vykonané v dňoch od 1.6.2011 do 27.6. 2011 a vyrovnané v hlavnej pokladni dňa 13.7.2011, čo bolo preukázané VPD č. 483/2011, VPD 484/2011, VPD 485/2011, VPD 486/2011 a VPD 487/2011. Ďalej bolo zistené, že v uvedených cestovných príkazoch neboli vyplnené údaje o použití dopravného prostriedku.

Kontrolné zistenie č. 3.2.

Podľa čl. 2 ods. 20 smernice č. 15/2010 je zamestnanec povinný do 10 pracovných dní odovzdať schválené vyúčtovanie nákladov pracovnej cesty do hlavnej pokladne MsÚ aj s podpornými dokladmi (úhrada ubytovania, za parkovanie, iné poplatky súvisiace s pracovnou cestou) a následne vykonať vyrovnanie v hlavnej pokladni. Nedodržanie termínu predkladania cestovných príkazov na zúčtovanie do pokladne po ukončení pracovnej cesty bolo zistené

- u CP č. 36/2011/OSV-SKI zo dňa 29.3.2011, podľa ktorého bola vykonaná tuzemská pracovná cesta dňa 1.4.2011, cestovný príkaz bol predložený na zúčtovanie dňa 17.8.2011, čo bolo 73 pracovných dní po termíne (od 15.4. - 17.8.2011). Náklady boli vyúčtované VPD č. 579 zo dňa 24.8.2011

- u CP č. 128/2011/ŠÚ zo dňa 10.8.2011, podľa ktorého bola vykonaná tuzemská pracovná cesta dňa 11.8.2011, cestovný príkaz bol predložený na zúčtovanie dňa 28.9.2011, čo bolo 21 pracovných dní po termíne (od 26.8. - 28.9.2011). Náklady boli vyúčtované VPD č. 662/2011 zo dňa 30.9.2011

- u CP č. 100/2011/OSK-SUR zo dňa 8.6.2011, podľa ktorého bola vykonaná tuzemská pracovná cesta v dňoch od 13.6.-14.6.2011 bol cestovný príkaz predložený na zúčtovanie dňa 29.9.2011, čo bolo 64 pracovných dní po termíne (od 28.6.-29.9.2011). Náklady boli vyúčtované VPD č. 657/2011 zo dňa 30.9.2011

Kontrolné zistenie č. 3.3.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pred schválením pracovnej cesty, ako aj pri zúčtovaní cestovných výdavkov z pracovnej cesty **neboli predložené doklady odsúhlasené a podpísané oprávnenými zamestnancami, ktorí potvrdili vykonanie predbežnej finančnej kontroly tak, ako to ukladá ust. § 6 ods. 1 a § 9 ods. 3 a ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Predbežnou finančnou kontrolou overuje účtovná jednotka každú svoju finančnú operáciu pred vykonaním finančnej úhrady. Jednalo sa hlavne o overenie súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom s dôrazom na zásadu hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.**

Kontrolné zistenie č. 4.1.

Poskytovanie cestovných náhrad **pri zahraničných pracovných cestách** upravuje zákon o cestovných náhradách v zásade za rovnakých podmienok ako pri tuzemských pracovných cestách, okrem odchýliek osobitne upravených v ust. § 11 - § 17 cit. zákona.

V pôsobnosti samosprávy Mesta Banská Bystrica podmienky vysielania na zahraničné pracovné cesty, ako aj náhrady preukázaných výdavkov s tým spojených, je upravené v nadväznosti na vyššie uvedenú právnu normu v čl. 3 internej smernice VP 15/2010. V kontrolovanom období bolo do pokladne predložené vyúčtovanie 11 zahraničných pracovných ciest (2 x ČR, 5x Rakúsko a 4x Maďarsko).

Kontrolou zahraničných cestovných príkazov bolo zistené nedostatočné a nepreukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly, ktorá v nadväznosti na ust. § 6 ods. 1 a § 9 ods.3 a ods. 4 zákona o finančnej kontrole sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi, postupmi a následným overovaním skutočností súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou, čo však nemalo negatívny dopad na schválený rozpočet mesta s dôrazom na zásadu hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

- podľa § 36 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, ***zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa toho zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu.*** Kontrolou bolo zistené, že pre zahraničnú pracovnú cestu do Viedne – Rakúsko uskutočnenú dňa 27.9.2011 (ZPC 46/2011) zamestnancovi nebola poskytnutá záloha

- kontrolou vyúčtovania zahraničných pracovných ciest bolo zistené, že účtovná jednotka v internom predpise nedefinovala deň uskutočnenia účtovného prípadu a tým aj správneho určenia kurzu, ktorým sa vo vyúčtovaniach zahraničných pracovných ciest prepočítavala cudzia mena na menu euro.

Napr. dňa 14.7.2011 bola na základe predpokladaných výdavkov zahraničnej pracovnej cesty ZPC 30/2011 poskytnutá záloha 2 600,- CZK, čo pri kurze platnom v deň poskytnutia zálohy 14.7.2011 (**24,435 CZK/€**) predstavovalo hodnotu 106,40 €. Podľa predloženého vyúčtovania zahraničnej pracovnej cesty vznikla zamestnancovi povinnosť z prijatej zálohy vrátiť 1 790,- CZK. V súlade s § 36 ods. 11 zákona o cestovných náhradách, *sumu o ktorú bol poskytnutý preddavok v cudzej mene pri zahraničnej pracovnej ceste vyšší, vracia zamestnanec zamestnávateľovi v cudzej mene, v ktorej mu zamestnávateľ poskytol preddavok; po dohode so zamestnávateľom môže zamestnanec preplatok alebo jeho časť vrátiť v inej cudzej mene alebo v €. Uvedená suma bola v súlade s vyššie citovaným ustanovením zákona vrátená v mene €. Vzhľadom k tomu, že sa jednalo o zúčtovanie preddavku, **tento musí byť zúčtovaný v rovnakom kurze***

v akom bol pracovníkovi poskytnutý, pretože pracovník dostal cudziu menu v určitej hodnote a v tej ju musí vyúčtovať. Prepočítaním hodnoty preplatku rovnakým kurzom ako bola záloha poskytnutá, preplatok mal byť vrátený v hodnote 73,26 € (1 790,- CZK/24,435), vo vyúčtovaní bol preplatok 1 790,- CZK prepočítaný kurzom **24,387 CZK/€** platným v deň vyúčtovania zahraničnej pracovnej cesty, t. j. 16.8.2011. Použitím nesprávneho kurzu bola do pokladne vrátená suma 73,41 €.

Pre zahraničnú pracovnú cestu do Maďarska ZPC 36/2011 bola dňa 8.9.2011 poskytnutá záloha 26,70 €. K vyúčtovaniu zahraničnej pracovnej cesty bol priložený doklad preukazujúci parkovné v sume 1 650,- HUF, prepočítaný kurzom **286,36 HUF/€**, t. j. kurzom platným v deň vyúčtovania zahraničnej pracovnej cesty dňa 27.9.2011. Prepočítací kurz dňa 8.9.2011, t. j. v čase uskutočnenia účtovného prípadu bol **276,95 HUF/€**.

V obidvoch prípadoch vznikli z dôvodu použitia nesprávneho prepočítacieho kurzu v predložených vyúčtovaniach len minimálne rozdiely, ktorým sa dá zabrániť, ak účtovná jednotka pre potreby jednotného postupu pri vyúčtovaní zahraničných pracovných ciest interným predpisom určí (zadefinuje) deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Kontrolné zistenie č. 4.2.

Pri kontrolovaní dokladov súvisiacich s vyúčtovaním stravného pri zahraničných služobných cestách a ich overovania v nadväznosti na platné právne predpisy a interné predpisy bol zistený

- **nesúladiť čl. 3 ods. 9 internej smernice č. VP 15/2010**, ktorý znie „*Ak má zamestnanec na zahraničnej pracovnej ceste preukázateľne zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na zahraničnej pracovnej ceste preukázateľne zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ určené stravné kráti: a.) o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, b.) o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a podľa bodu c.) o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 12 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného*“

s ustanovením § 13 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, ktorý upravuje, že „*Ak má zamestnanec na zahraničnej pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na zahraničnej pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1 až 6 kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 12 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného podľa ods. 6, cit. zákona*“

Znenie textu § 13 ods. 6 zákona o cestovných náhradách na ktorý sa zákon odvoláva a podľa ktorého *so zamestnancom, ktorému častá zmena pracoviska vyplýva z osobitnej povahy povolania, možno dohodnúť v pracovnej zmluve alebo v dohode o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru odchyľne od tohto zákona podmienky na poskytovanie stravného v eurách alebo v cudzej mene, ako aj nižšie stravné, ako je ustanovené v ods. 4 cit. zákona, najviac však o 25 % nebolo do internej smernice zapracované.* Kontrolný orgán má za to, že uplatnením čl. 3 ods. 9 internej smernice pri krátení stravného môžu vzniknúť pochybnosti o tom, z akej sumy bude krátenie stravného vyčíslené (z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 12 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného?). V nadväznosti na uvedené kontrolný orgán konštatuje, že týmto je posledná časť vety čl. 3 ods. 9 „**z najvyššej dohodnutej sumy stravného**“ v internom predpise bezpredmetná.

Kontrolné zistenie č. 5

V nadväznosti na ust. § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy Mesto Banská Bystrica vydaním interného predpisu č. VP 7/2010 - obeh účtovných dokladov stanovilo v čl. 15, že z výdavkov rozpočtu mesta boli vyčlenené finančné prostriedky na osobitné výdavky na reprezentačné a propagačné účely.

Výdavky na reprezentačné účely môžu byť použité iba v prípade, keď si to vyžadujú politické, hospodárske a spoločenské dôvody. Limity reprezentačného určuje primátor mesta na každý rok vedúcim zamestnancom oprávnených na jeho použitie. V kontrolovanom období boli poskytnuté finančné prostriedky na výdavky z reprezentačného v sume 1 549,51 €,

- kontrolou pokladničných dokladov VPD č. 469/2011, VPD č. 471/2011, VPD č. 477/2011, VPD č. 500/2011, VPD č. 512/2011, VPD č. 524/2011, VPD č. 525/2011, VPD č. 580/2011, VPD č. 646/2011 bolo zistené, že zo strany „zúčtovateľov“ neboli dodržané všetky stanovené podmienky podľa čl. 15 ods. 3 internej smernice č. VP 7/2010, keď k zúčtovaniu finančných prostriedkov poskytnutých na reprezentačné účely nebola priložená písomná správa s uvedením účelu použitia finančných prostriedkov, a pri pracovných poradách a pracovných stretnutiach chýbal počet osôb.

- priložené pokladničné doklady neboli prefotené, čím nebola zabezpečená ich trvalosť proti vyblednutiu, čo nebolo v súlade s ust. § 8, ods. 1, zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie č. 6

V súlade s ust. § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého *peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie*, kontrolovaný subjekt inventarizoval peňažné prostriedky v kontrolovanom období k 28.9.2011 samostatne za hlavnú pokladňu (€) a samostatne za valutové pokladne podľa meny, ktorá sa v príslušnej valutovej pokladni nachádzala.

Podľa čl. 10 ods. 6 písm. m.) internej smernice VP č. 7/2010 *valuta je prepočítaná kurzom, za ktorý bola nakúpená, resp. odvedená do banky, t. j. kurzom v deň nákupu, resp. predaja.*

- Zostatok valutovej pokladne k 28.9.2011 (319,50 CZK) bol na menu € prepočítaný nesprávnym kurzom (10,95 CZK/€), v dôsledku čoho bol aj zostatok účtu 211 ku dňu vykonania inventarizácie pokladne uvedený nesprávne.

Záverečné zhodnotenie

Výsledkom predmetnej kontroly, v porovnaní s výsledkami predchádzajúcej kontroly (kontrola č. 8/2008) zameranej na agendu hlavnej pokladne MsÚ, vykonanej hlavným kontrolórom v roku 2008 bolo preukázané, že od tohoto obdobia pravidelným novelizovaním interných predpisov (vo vzťahu k predmetu kontroly) v nadväznosti na platné všeobecne záväzné právne predpisy (napr. zákon o účtovníctve, zákon o finančnej kontrole), ako aj ich dodržiavaním nedochádzalo pri práci s pokladničnými operáciami k závažným nedostatkom, resp. k opakujúcim sa nedostatkom, ako napr. chronológia číslovania vystavených PPD a VPD a ich chronologická evidencia v pokladničných knihách a doklady, ktorými bolo preukázané vykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov, spĺňali všetky zákonné náležitosti. Tak, ako bolo uvedené pri jednotlivých kontrolných zisteniach týkajúcich sa vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 1 a § 9 ods. 3 a 4 zákona o finančnej kontrole, je však žiadúce jeho dôslednejšie uplatňovanie.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná s primátorom mesta dňa 17.12.2012. Ku kontrolným zisteniami neboli uplatnené námietky.

Na odstránenie zistených nedostatkov bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť v stanovených termínoch prijať opatrenia a následne predložiť hlavnému kontrolórovi správu ich splnení.

V súlade s § 18 f písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle ods. 4 uvedeného ustanovenia je hlavný kontrolór povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontroly poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostovi (primátorovi). Na základe uvedeného, písomnosti a doklady, ktoré boli kontrolovaným subjektom predložené ku kontrole a ktoré potvrdili vyššie zistený skutkový stav, sú k nahliadnutiu na útvare hlavného kontrolóra mesta.

Banská Bystrica, 20.12.2012

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta