

Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

S P R Á V A
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

č. 10/2015

(v zmysle § 18f, bod (1), písmeno d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia č. 10/2015 zo dňa 10. 9. 2015 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 10. 9. 2015 do 18. 11. 2015 následnú finančnú kontrolu **dodržiavania interných predpisov Mesta Banská Bystrica pri nakladaní s finančnou hotovosťou, pri príjmoch a výdavkoch a pri vedení hlavnej pokladne Mestského úradu Banská Bystrica za 1. štvrt'rok 2015.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2015, bod 1.1., ktorý bol schválený uznesením č. 165/2015-MsZ dňa 23. 6. 2015.

Kontrolná skupina z vykonanej kontroly spracovala dňa 3. 11. 2015 správu o jej výsledku v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa 5. 11. 2015. Dňa 18. 11. 2015 bola správa s kontrolovaným subjektom prerokovaná, o čom bola spísaná zápisnica a boli uložené povinnosti v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole.

O výsledku kontroly predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri nakladaní s finančnou hotovosťou, pri príjmoch a výdavkoch a pri vedení hlavnej pokladne bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola predovšetkým kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania a uplatňovania interného predpisu – Smernice VP 10/2013 – Obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia Mestského úradu v Banskej Bystrici v znení neskorších dodatkov, kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v podmienkach Mestského úradu Banská Bystrica.

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov Mesto Banská Bystrica vypracovalo interný predpis - smernicu VP 10/2013 Obeh účtovných dokladov, pravidlá a postupy finančného riadenia Mestského úradu v Banskej Bystrici s účinnosťou od 1. 7. 2013.

Vedenie pokladne, nakladanie s finančnou hotovosťou, limit pokladne, dohody o hmotnej zodpovednosti, vedenie pokladničnej knihy sú upravené v článku 10 vyššie citovanej smernice. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov Mesta Banská Bystrica.

V zmysle čl. 10 bod 5 písm. a) a b) hlavná pokladňa zabezpečuje najmä:

- príjem hotovosti od iných osôb
- príjem vrátených poskytnutých záloh (drobný nákup, cestovné príkazy)
- príjem dotácie z účtu MsÚ
- príjem hotovosti z príručných pokladní
- úhrada tovarov a služieb v hotovosti
- vyplácanie mesačných plátov, odmien
- nákup a vydávanie cenín (kolky, stravné lístky)
- poskytovanie záloh na drobný nákup a záloh na tuzemské a zahraničné pracovné cesty zamestnancov
- výdaj hotovosti na základe rozhodnutia o priznaní jednorázovej dávky hmotnej núdzi a na základe rozhodnutia o mimoriadnej dávke
- odvod finančnej hotovosti na príslušný účet MsÚ.

V kontrolovanom období bolo vykonaných celkom 441 pokladničných operácií (z toho bolo 15 pokladničných operácií zaznamenaných vo valutovej pokladničnej knihe). Pokladničné operácie boli vykonávané prostredníctvom príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. V kontrolovanom období bolo elektronicky vystavených celkom 205 príjmových a 236 výdavkových pokladničných dokladov.

Na základe vykonanej kontroly kontrolná skupina skonštatovala:

- nedodržanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že niektoré príjmové a výdavkové pokladničné doklady preukazujúce príjem alebo výdaj z príručných pokladníc neobsahovali povinný údaj (poradové číslo pokladničného dokladu)
- predbežná finančná kontrola najmä pri príjmových finančných operáciách nebola vykonávaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- porušenie interného predpisu Smernice VP 10/2013 – Obeh účtovných dokladov, pravidlá a postupy finančného riadenia Mestského úradu v Banskej Bystrici tým, že:
 - došlo k prekročeniu stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti
 - zálohy poskytnuté zamestnancom na drobný nákup neboli vyúčtované v stanovených termínoch.

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

V Banskej Bystrici dňa 18. 11. 2015