

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 31. 05. 2012

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH UKONČENÝCH KONTROL
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU
5. ZASADNUTIA MsZ r. 2012**

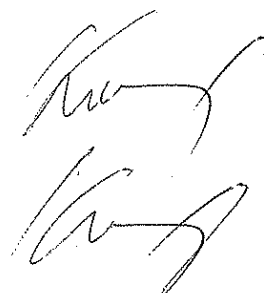
Obsah materiálu: - dôvodová správa
- správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra
mesta Piešťany ku dňu 5. zasadnutia MsZ r. 2012

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:
Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného
kontrolóra mesta ku dňu 5. zasadnutia MsZ r. 2012

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany



Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Výkon funkcie hlavného kontrolóra mesta ďalej upravujú Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany (ďalej len Pravidlá) a jeho kontrolného útvaru, ktoré boli schválené MsZ mesta Piešťany č.179/2004. V zmysle vyššie uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 5. zasadnutia MsZ r. 2012.

1. Správa z následnej finančnej kontroly správnosti vedenia a nakladania s finančnou hotovosťou a vykonávania finančných operácií v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany – hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: ZŠ M. R. Štefánika

Predmet kontroly: Následná finančná kontrola správnosti vedenia a nakladania s finančnou hotovosťou a vykonávania finančných operácií v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov

Kontrolované obdobie: rok 2011 a III. – IV./2012

Kontrolou bolo zistené:

I. Pri okamžitej fyzickej kontrole peňažných prostriedkov v hotovosti kontrolovaného subjektu kontrolný orgán vykonal kontrolu stavu pokladničnej hotovosti. Pri okamžitej fyzickej kontrole sa v pokladni nachádzala čiastka 152, 72 €. Posledný zápis v pokladničnej knihe bol z 18. 4. 2012 a to výdavok za „manuál na údržbu“ v hodnote 3,12 €. Zostatok bol evidovaný v pokladničnej knihe v sume 152,72 €.

Pri fyzickej kontrole pokladničnej hotovosti kontrolovaného subjektu nebol zistený rozdiel medzi stavom uvedeným v pokladničnej knihe a skutočným stavom finančných prostriedkov v hotovosti.

Posledná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná dňa 16. 2. 2012 riaditeľom školy.

Kontrolou bolo následne zistené, že kontrolovaný subjekt vyhotovoval namiesto inventúrnych súpisov doklady so značením zápisnica, pričom správne mali byť vyhotovované inventúrne súpisy. Uvedené zápisnice neobsahovali niektoré náležitosti inventúrneho súpisu ako napríklad, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a samozrejme aj samotné označenie – inventúrny súpis, čím dochádza k nesúladu s § 30 ods. 2, písm. d) a e) zákona o účtovníctve v z.n.p. Zároveň bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neporovnával stav majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch (zápisniciach) so stavom zisteným v účtovníctve a výsledky tohto porovnania tak neuvádzal v inventarizačných zápisoch, čím došlo k porušeniu § 30, ods. 3 zákona o účtovníctve.

I. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri vykonávaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti nepostupoval v súlade s § 30, ods. 2, a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.

I. Školou prijaté opatrenie:

Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti bude škola vykonávať v súlade s § 30, ods. 2 a 3, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.

T: ihneď

Z: riaditeľ ZŠ

II. Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s pripravovanými finančnými operáciami bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období mes. III.–IV./2012 neuvádzal na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou, či táto pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s:

- a) rozpočtom verejnej správy
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky
 - c) osobitnými predpismi
- atď., čo je porušením § 9, ods. 3, zákona o finančnej kontrole.

II. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nepostupoval v súlade s § 9, ods. 3, zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z.n.p.

II. Školou prijaté opatrenie:

Predbežnú finančnú kontrolu bude ZŠ vykonávať v súlade s § 9, ods. 3, zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z.n.p.

T: ihneď

*Z: zamestnanci poverení výkonom
predbežnej finančnej kontroly*

2. Správa z následnej finančnej kontroly správnosti vedenia a nakladania s finančnou hotovosťou a vykonávania finančných operácií v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany – hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: MŠ Staničná

Predmet kontroly: Následná finančná kontrola správnosti vedenia a nakladania s finančnou hotovosťou a vykonávania finančných operácií v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov

Kontrolované obdobie: rok 2011 a III. – IV./2012

Kontrolou bolo zistené:

I. Pri okamžitej fyzickej kontrole peňažných prostriedkov v hotovosti kontrolovaného subjektu kontrolný orgán vykonal kontrolu stavu pokladničnej hotovosti. Pri okamžitej fyzickej kontrole sa v pokladni nachádzala čiastka 238,18 €. Posledný zápis v pokladničnej knihe bol z 23. 4. 2012 a to výdavok za nákup kancelárskych potrieb v hodnote 2,49 €. Zostatok bol evidovaný v pokladničnej knihe v sume 238,18 €.

Pri fyzickej kontrole pokladničnej hotovosti kontrolovaného subjektu nebol zistený rozdiel medzi stavom uvedeným v pokladničnej knihe a skutočným stavom finančných prostriedkov v hotovosti.

Posledná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná dňa 17. 4. 2012 inventarizačnou komisiou MŠ.

Kontrolou bolo následne zistené, že kontrolovaný subjekt vyhotovoval namiesto inventúrnych súpisov doklady so označením Inventarizácia pokladničnej hotovosti, pričom správne mali byť vyhotovované inventúrne súpisy. Uvedené Inventarizácie pokladničnej hotovosti neobsahovali niektoré náležitosti inventúrneho súpisu ako napríklad, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a samozrejme aj samotné označenie – inventúrny súpis, čím dochádza k nesúladu s § 30 ods. 2, písm. d) a e) zákona o účtovníctve v z.n.p. Zároveň bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neporovnával stav majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch (zápisniciach) so stavom zisteným v účtovníctve a výsledky tohto porovnania tak neuvádzal v inventarizačných zápisoch, čím došlo k porušeniu § 30, ods. 3 zákona o účtovníctve.

I. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri vykonávaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti nepostupoval v súlade s § 30, ods. 2, a 3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

I. MŠ prijaté opatrenie:

Pri vykonávaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti bude MŠ postupovať v súlade s § 30, ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.

T: ihneď

Z: riaditeľka MŠ

II. Kontrolou bolo zistené, že z dôvodu predchádzania škodám na majetku MŠ, bola medzi jej riaditeľkou a hmotne zodpovednou pracovníčkou MŠ, dňa 30.6.2011 uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti za hodnoty zverené na vyúčtovanie. Kontrolou bolo zistené, že do hodnôt zverených k vyúčtovaniu boli okrem peňažnej hotovosti zaradené aj DHM, OTE, OOTE, DHIM, tzn. aj také, ktoré zamestnanec nie je povinný vyúčtovať, ak tieto hodnoty nie sú určené na obeh alebo obrat, ale sú dané priamo do spotreby. V tejto fáze nakladania s uvedenými hodnotami reálne ani nie sú vytvorené podmienky pre zamestnanca, aby hmotne zodpovedal za prípadný schodok aj za takto zverené hodnoty.

II. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri uzatvorení Dohody o hmotnej zodpovednosti za hodnoty zverené na vyúčtovanie so zamestnankyňou MŠ, nepostupoval v súlade s § 182, zák. č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce v z.n.p.

II. MŠ prijaté opatrenie:

S hmotne zodpovedným zamestnancom boli uzatvorené dve písomné dohody o HZ a to Dohoda o HZ za hotovosť v pokladni s určením maximálnej dennej peňažnej hotovosti v pokladni.

Druhú Dohodu o HZ, kde boli uvádzané hodnoty, ktoré nesúvisia s obehom a obratom

(DHM, OTR, OOTE, DHIM) a ktorá nebola v súlade s § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce v z.n.p., týmto považuje MŠ za neplatnú.

T: ihneď

Z: riaditeľka MŠ

III. Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s pripravovanými finančnými operáciami bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období III.–IV./2012 neuvádzal na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou, či táto pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s:

a) rozpočtom verejnej správy

b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky

c) osobitnými predpismi

atď., čo je porušením § 9, ods. 3, zákona o finančnej kontrole v z.n.p.

III. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nepostupoval v súlade s § 9, ods. 3, zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z.n.p.


III. MŠ prijaté opatrenie:

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly bude MŠ postupovať v súlade s § 9, ods.3, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z.n.p.

T: ihneď

*Z: zamestnanci poverení výkonom
predbežnej finančnej kontroly*

V Piešťanoch, dňa 21. 05. 2012


Ing. Peter Konečný
hlavný kontrolór mesta