

Správa o výsledku kontroly č. HK/11/2016

Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podlieha aj obecný (mestský) úrad.

Kontrola bola zaradená do plánu kontrol uvedených v Pláne kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2016, ktorý bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 8. 8. 2016 uznesením č. 267/2016.

Číslo kontroly: HK/11/2016

Predkladateľ správy:

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

Povinný (kontrolovaný) subjekt:

Mestský úrad Moldava nad Bodvou, Školská 2, 045 01 Moldava nad Bodvou, Kontaktná osoba: PaedDr. Klára Vranaiová, PhD., prednostka

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bola kontrola súladu aktuálneho reálneho stavu finančnej hotovosti v pokladni vedenej na mestskom úrade v Moldave nad Bodvou so stavom finančnej hotovosti uvádzanom v čase výkonu kontroly v pokladničnej knihe. Súčasťou výkonu kontroly bolo aj dodržiavanie Vnútorneho predpisu pre vedenie pokladnice č. 10/2015 pracovníkmi mestského úradu zodpovednými za vedenie pokladne (pokladníkmi).

Termín realizácie kontroly: 27. 9. 2016 – 15. 5. 2017

Kontrola stavu finančnej hotovosti a dokumentácie súvisiacej s hotovostnými operáciami sa realizovala viacerými opakovanými kontrolami v rámci pokladní, ktoré mesto vedie.

Povinnému subjektu bol doručený Návrh správy z kontroly č. HK/11/2016 dňa 27.3.2017. Povinný subjekt podal v stanovenej lehote k Návrhu správy námietky. Námietky z vecného hľadiska obsahovali jednu námietku vo vzťahu ku kontrolným zisteniam. Predložená námietka bola akceptovaná, čo sa prejavilo v korencii kontrolných zistení. V dokumente, označenom ako „námietky“ boli zároveň predstavené opatrenia, ktoré boli/budú prijaté v záujme odstránenia nedostatkov a predchádzania ich vzniku v budúcnosti. Povinná osoba si osvojila odporúčania navrhnuté v návrhu správy.

Povinnému subjektu bola doručená Správa z kontroly č. HK/11/2016 (8 strán A4 + 5 strán príloh A4) dňa 15.5.2017, čím bola kontrola ukončená.

Výsledky kontroly:

Kontrolou boli zistené nasledujúce nedostatky:

- Pri kontrole dňa 2.2.2017 bol v jednej z mestských pokladní zistený nesúlad medzi aktuálnym stavom finančnej hotovosti zapísaným v pokladničnej knihe a reálnym stavom hotovosti uloženej v pokladni. Negatívny rozdiel bol 309,77 eur. Hotovosť v sume 300,- eur bola, podľa tvrdenia pokladníčky dňa 30.1.2017 vyplatená ako záloha na nákup tovaru zamestnancovi MsÚ. Záloha bola vyplatená bez toho, aby bol tento výdavok zaznamenaný v pokladničnej knihe. Súčasne bola záloha poskytnutá bez vopred vyhotovenej a zodpovednými pracovníkmi podpísanej žiadosti o poskytnutie preddavku, ktorej spracovanie vyžaduje vnútorný predpis mesta. (Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice). Schodok vo výške 9,77 eur nebol vysvetlený.
- Pri kontrolnom zistení dňa 2.2.2017 bol prekročený limit pokladničnej hotovosti, ktorý môže podľa vnútorného predpisu mať pokladník v pokladni.
- V dokumentácii viažucej sa k hotovostným operáciám boli zaznamenané nedostatky spočívajúce v chýbajúcich podpisoch zodpovedných pracovníkov MsÚ na príslušných dokumentoch (napr. žiadosť o preddavok v hotovosti). Ďalej sa v príslušnej dokumentácii vyskytli nedostatky súvisiace s výkonom základnej finančnej kontroly (chýbajúce podpisy, vynechané označenie dôležitých údajov pre výkon tohto typu kontroly).
- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice (znenie účinné ku dňu realizácie kontroly) – ustanovenia vnútorného predpisu nekorešpondovali s reálnym stavom a potrebami práce s hotovosťou pri vedení pokladní na MsÚ. Ako výstup z kontroly bolo navrhnuté dopracovanie/novelizácia ustanovení vnútorného predpisu. Zistené boli aj neúplné časti vnútorného predpisu vyžadujúce doplnenia (príloha č. 1- podpisové vzory) a zároveň časti vyžadujúce aktualizáciu, vzhľadom na zmenenú zákonnú legislatívu (príloha č. 2 – potrebná aktualizácia ustanovení o výkone základnej finančnej kontroly).

Mimo zistených nedostatkov opísaných vyššie bolo v rámci výkonu kontroly mestskému úradu odporučené zlepšenie technickej vybavenosti, resp. technického zabezpečenia pokladničok pri práci s hotovosťou. A to v záujme zvýšenia bezpečnosti a flexibility práce s hotovosťou.

Povinnej osobe boli v rámci vypracovanej Správy z kontroly navrhnuté odporúčania a opatrenia na odstránenie príčin vzniku nedostatkov.

Táto správa je spracovaná na 2 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 15. 5. 2017

.....
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.
hlavný kontrolór mesta