Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Záhorská Bystrica
dňa 24.06.2025

K bodu č.:

Správa č. 01/06/2025 z z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a pri uplatňovaní postupov výkonu základnej a administratívnej kontroly a v súlade so zákonom o kontrole a vnútornom audite pri hotovostnom platobnom styku v roku 2024.

Predkladateľ:
Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa č.01/06/2025

Spracovateľ:
Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór v. r.

Jún 2025

1.

Návrh na uznesenie miestneho zastupiteľstva č. .../2025
Mestskej časti Bratislava – Záhorská zo dňa 24.06.2025

Názov bodu programu:
Správa č. 01/06/2025 z kontroly z dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a pri uplatňovaní postupov výkonu základnej a administratívnej kontroly a v súlade so zákonom o kontrole a vnútornom audite pri hotovostnom platobnom styku v roku 2024.

Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica

b e r i e n a v e d o m i e
Správu č. 01/06/2025 z následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a pri uplatňovaní postupov výkonu základnej a administratívnej kontroly a v súlade so zákonom o kontrole a vnútornom audite pri hotovostnom platobnom styku v roku 2024.

Dôvodová správa

Miestny kontrolór vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 schváleného uznesením č.178/2024 zo dňa 17.12.2024 kontrolu, zameranú na zdokladovanie hospodárnosti, efektívnosti , účinnosti a účelovosti nakladania s hotovostnými prostriedkami z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v roku 2024, s dôrazom na dodržiavanie rozpočtových pravidiel a uplatňovanie zákona o kontrole a vnútornom audite v hotovostnom platobnom styku, ako i splnenie nápravných opatrení z predchádzajúcej kontrolnej správy č.01/11/2021.

Správa č. 01/06/2025 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a pri uplatňovaní postupov výkonu základnej a administratívnej kontroly a v súlade so zákonom o kontrole a vnútornom audite pri hotovostnom platobnom styku v I. polroku 2022.

Oprávnená osoba: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica
Námestie Rodiny č.1
834 57 Bratislava
IČO 00 604 887

Predmet kontroly: Kontrola hospodárnosti, účelovosti , efektívnosti , úplnosti dokladov a pokladničných operácií pri hotovostných platbách mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v roku 2024

Cieľ kontroly: plnenie podmienok oprávnenosti vykonávaných finančných operácií z rozpočtu mestskej časti pri hotovostných platbách v roku 2024

Kontrola bola vykonaná v čase: od 28.5.2025 do 10.06.2025
Kontrolované obdobie: rok 2025

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2025, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Záhorská Bystrica č.178/2024 zo dňa 17.12.2024
Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie nižšie uvedených zákonov , nariadení a vnútorných predpisov:

- *Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).*
- *Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.*
- *Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.*
- *Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).*
- *Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).*
- *Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*
- *Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010,(§ 47a) účinnosť povinne zverejňovať zmluvy.*
- *Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.*
- *Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Záhorská Bystrica č.7/2012*

- *Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislava, schválené uznesením č. č. 88/2023 dňa 12.12.2023 účinné dňom 1.1.2024*
- *Zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 1.1.2015 v z, n. p.*
- *Metodické usmernenie MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004*
- *Smernica starostu mestskej časti č.1/2022 o finančnom riadení a finančnej kontrole mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica účinná od 01.01.2022*
- *Smernica starostu mestskej časti č.2/2022 o obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica účinná od 01.01.2022*
- *Smernica starostu mestskej časti č.3/2022 upravujúca postup miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v oblasti ekonomického riadenia a účtovníctva účinná od 01.01.2022*

Priebeh kontroly:
Kontrolór mestskej časti preveril na kontrolovanej vzorke pokladničných dokladov dodržiavanie legislatívne upravených povinných náležitostí hotovostných finančných operácií realizovaných kontrolovaným subjektom v priebehu roka 2024 a to hlavne so zameraním na dodržiavanie súladu účtovných dokladov a realizovaných hotovostných finančných operácií podľa § 10 ods.1 zákona SNR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrola sa zamerala na preukázateľnosť účtovných dokladov a úplnosť účtovných záznamov a to hlavne na nasledovné ustanovenia:

A) Úplnosť zdokladovania vybraných účtovných záznamov a to najmä:

a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.
c) peňažnú sumu, alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia.
f) podpisový záznam osoby podľa §32 ods.3, zodpovednej osoby za účtovný prípad v účtovnej jednotke a záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia

B) povolené formy účtovných dokladov a to najmä:

- objednávka, zmluvy,
- faktúra, dodací list,
- pokladničný doklad,
- cestovný príkaz,
- rozhodnutia vydané mestskou časťou podľa osobitných predpisov,
- zápis likvidačnej a škodovej komisie,
- platobný poukaz a iné účtovné doklady.

C) *zdokladovanie oprávnenosti účtovných dokladov a to najmä*:
výkon vecnej a formálnej kontroly správnosti účtovných dokladov poverenými zamestnancami v súlade so zákonom o finančnej kontrole č.357/2015 Z.z v z.n.p. pred realizáciou finančnej operácie

D) Plnenie povinností stanovených pri obehu interných pokladničných dokladov a postupov ich zaúčtovania a to najmä:

- stanovenie limitu hotovosti starostom mestskej časti je pre pokladníka záväzný,
- všetky platby sa realizujú cez pokladňu s použitím príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD).
- Funkciu pokladníka môže vykonávať iba zamestnanec s uzatvorenou hmotnou zodpovednosťou, pričom uvedené platí i pre zastupujúceho zamestnanca, ktorí spisujú pri zastupovaní písomné prevzatie hotovosti a cenín, Pokladník vedie pokladničnú knihu – denník,
- PPD a VPD vyhotovuje pokladník s povinnosťou vyznačenia záznamu o každom pohybe a porovnaním zostatku s hotovosťou,
- každý VPD musí byť opatrený okrem prijímateľa i podpisom starostu,
- výplata hotovosti sa vždy uskutoční až po preverení totožnosti príjemcu ,alebo písomného splnomocnenia,
- pokladničné doklady je neprípustné prepisovať. Chybný zápis sa prečiarkne jednou čiarou a opravený údaj sa uvedie vedľa. Každý takýto záznam sa potvrdí podpisom zamestnanca, ktorý úkon vykonal.
- poskytovanie hotovostných preddavkov a spôsob ich vyúčtovania v súvislosti s výkonom služobných pracovných ciest sa poskytuje na nevyhnutné mimoriadne výdavky, podlieha vyúčtovaniu do 10-tich pracovných dní po obdržaní preddavku.
- fyzickú inventúru peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín, v súlade so znením §29 a § 30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve vykonáva pokladňa a predkladá ju v periodicite minimálne polročne prednostovi MÚ, a starostovi bez obmedzenia

Priebeh kontroly:

Miestny kontrolór dňa 28.05.2025 zahájil kontrolu č.01/06/2025, a podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. v z.n.p. o finančnej kontrole a audite bol kontrolovaný subjekt e-mailom požiadaný o predloženie kompletnej spisovej dokumentácie – originálov dokladov, písomností a iných materiálov týkajúcich sa obehu účtovných dokladov realizovaných cez pokladňu mestskej časti v roku 2024, o čom e-mailom informoval dňa 26.5.2025 zodpovedných zamestnancov úradu- prednostku p. Krajčírovú a zodpovednú referentku EO p. Zvarovú.

Pre preukázanie oprávnenosti vykonaných finančných operácií si kontrolór vyžiadal rovnopisy účtovných dokladov a finančných operácií opatrených podpismi osôb oprávnených ich realizáciou. S prihliadnutím na predchádzajúcu kontrolu a správu z nej pod č. 01/09/2022 bez prijatia nápravných opatrení kontrolór postupoval v zmysle Smernice starostu mestskej časti upravujúcej postupy miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v oblasti ekonomického riadenia a účtovníctva účinnej od 01.01.2022 a Smernice starostu mestskej časti o finančnom riadení a finančnej kontrole mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica účinnej od 01.01.2022.

2. Kontrola účtovných zápisov pokladničných kníh.

Kontrolór vykonal náhodný výber zrealizovaných účtovných zápisov pokladničných kníh POE-ekonomický referát za mesiac jún 2024 a PO1- matrika za mesiac apríl 2024. Prehľad uvádzajú nižšie uvedené tabuľkové prehľady so zhrnutými kontrolnými zisteniami z vykonanej kontroly.

Tab.1. Prehľad kontrolovaných a realizovaných pokladničných účtovných zápisov od 03.06.2024 do 28.06.2024 pokladňa POE ekonomický referát – počiatočný hotovostný stav pokladne k 1.6..2024 predstavoval sumu ***9 407,92 €.***

Dátum pokladničného záznamu	EVC	Obsah zápisu	Výška príjmu PPD	Výška výdavku VPD	Zostatok hotovosť pokladňa
3.6.2024	405	kolaudácia parkovacieho prístrešku	20,00		
3.6.2024	406	Stavebný úrad - KR, SP, zmena,	150,00		9 577,92
4.6.2024	407	ambulantný predaj	20,00		
4.6.2024	408	Povolenie na studňu	30?00		
4.6.2024	409	skrutky na zabradlie MU		2,20	
4.6.2024	410	žiarovky do áut		43,50	
4.6.2024	411	batéria umyvadlo MU		46,30	
4.6.2024	412	Správny poplatok - rybársky lístok 3 r	24,10		9 560,92
5.6.2024	413	Stavebné povolenie objekt pre rekr.	2,70		
5.6.2024	414	Dan za psa	11,35		
5.6.2024	415	páska obojstranná Voľby do EU		24,10	
5.6.2024	416	Ihrisko - všeobecný materiál		2,70	
5.6.2024	417	repre Športová komisia		11,35	
5.6.2024	418	Dan za psa	15		
5.6.2024	419	karta zberný dvor	20		9 652,77
6.6.2024	420	Vklad do pokladne	600		10 252,77
7.6.2024	421	karta zberný dvor	20		
7.6.2024	422	Žiadosť o predlženie lehoty na RD	10		
7.6.2024	423	Latky na oprava brany Ľudový dom		558,80	
7.6.2024	424	Tabuľa petangue		2,00	
7.6.2024	425	Tabuľa petangue		1,40	9 720,57
10.6.2024	426	Úhrada IDP Prenájom pozemku	303,00		
10.6.2024	427	Mzda volebné komisie EP 2024		2527,00	
10.6.2024	428	Odmena techn.zabezpečenie		400,00	
10.6.2024	429	Mzdy		940,81	
10.6.2024	430	EKO čata všeobecný materiál		1,40	
10.6.2024	431	Správny poplatok - rybársky lístok 3r	25,00		
10.6.2024	432	Fotokopie zo spisu	8,00		6 187,36
11.6.2024	433	Mzdy		81,00	
11.6.2024	434	Úhrada IDF Nájom pozemku FO	3,33		
11.6.2024	434	Úhrada IDF Nájom pozemku FO	60,00		
11.6.2024	434	Úhrada IDF Nájom pozemku FO	5,00		
11.6.2024	435	Úhrada IDO Nájom NP - MÚ – Cor.	1665,94		

11.6.2024	*436*	*Daň za užívanie verejného priest.*	*688,86*		
11.6.2024	*437*	*EKO čata kotúč*		*3,85*	*8 525,64*
12.6.2024	*438*	*Správny poplatok - rybársky lístok 3r.*	*25,00*		
12.6.2024	*439*	*všeobecný materiál MČ kľuče*		*21,00*	
12.6.2024	*440*	*Senior (sociálny) taxi*	*277,00*		
12.6.2024	*441*	*karta zberný dvor*	*20,00*		
12.6.2024	*442*	*Školská komisia - MDD*		*349,35*	
12.6.2024	*443*	*Kolaudačné rozhodnutie RD*	*35,00*		
12.6.2024	*444*	*Kolaudácia studne*	*20,00*		
12.6.2024	*445*	*Drobné stavby, rozkopávky, vjazd*	*10,00*		
12.6.2024	*446*	*Drobné stavby, rozkopávky, vjazd*	*10.00*		*8 552,29*
13.6.2024	*447*	*Drobné stavby, rozkopávky, vjazd*	*10,00*		
13.6.2024	*448*	*EKO čata všeobecný materiál*		*11,00*	*8 551,29*
14.6.2024	*449*	*ambulantný predaj*	*20,00*		
14.6.2024	*450*	*Kolaudácie garáže a oporné múry*	*40,00*		
14.6.2024	*451*	*Kolaudácia oporného múru RD 11*	*30,00*		
14.6.2024	*452*	*Kolaudácia oporného múru RD 14*	*30,00*		
14.6.2024	*453*	*Kolaudácia studne*	*20,00*		
14.6.2024	*454*	*karta zberný dvor*	*20,00*		
14.6.2024	*455*	*PHM Senior Taxi*		*80,00*	
14.6.2024	*456*	*PHM kosenie*		*49,00*	
14.6.2024	*456*	*PHM Multicar*		*90,00*	*8 492,29*
17.6.2024	*457*	*Miestny rozhlas*	*5,00*		
17.6.2024	*458*	*Doplnenie konania - kolaudácia*	*90,00*		
17.6.2024	*459*	*EKO čata všeobecný materiál*		*6,65*	
17.6.2024	*460*	*EKO čata všeobecný materiál*		*26,40*	*8 554,24*
18.6.2024	*461*	*Úhrada IDZ Montáž a demontáž*		*600,00*	*7 954,24*
19.6.2024	*462*	*Predlženie lehoty výstavby*	*10,00*		
19.6.2024	*463*	*Uzemné rozhodnutie*	*40,00*		
19.6.2024	*464*	*PHM Toyota*		*33,00*	
19.6.2024	*464*	*Umytie, údržba vozidiel*		*11,95*	
19.6.2024	*465*	*Stavebné povolenie*		*30,00*	
19.6.2024	*466*	*Zámok Richtarsky dom*		*8,50*	
19.6.2024	*467*	*rukoväť kosačka*		*55,12*	
19.6.2024	*467*	*olej kosačka*		*13,23*	*7 912,44*
20.6.2024	*468*	*Vklad do pokladne*	*1214,00*		

20.6.2024	*469*	*všeobecný materiál Ľudový dom*		*17,70*	
20.6.2024	*470*	*PHM Multicar*		*89,45*	
20.6.2024	*470*	*PHM kosenie*		*54,45*	*8 964,84*
21.6.2024	*471*	*Dan za psa*	*5,00*		
21.6.2024	*472*	*Repre - kvety - občianske obrady*		*10,00*	*8 959,84*
24.6.2024	*473*	*ventil na cisternu multikary*		*10,45*	
24.6.2024	*473*	*ventil na cisternu multikary*		*25,30*	
24.6.2024	*474*	*vrecia Ľudový dom*		*7,80*	
24.6.2024	*475*	*káva*		*280,80*	*8 635,49*
25.6.2024	*476*	*všeobecný materiál*		*3,80*	
25.6.2024	*476*	*všeob.materiál*		*73,70*	
26.6.2024	*477*	*EKO čata všeobecný materiál*		*11,05*	
26.6.2024	*478*	*Nákup nových kníh - knižnica*		*160,00*	
26.6.2024	*479*	*Nákup nových kníh - knižnica*		*81,65*	
26.6.2024	*480*	*Parkovné*		*6,00*	
26.6.2024	*481*	*Kávička so starostom*		*42,10*	
26.6.2024	*482*	*Dodávateľská faktúra úhrada*		*30,90*	
26.6.2024	*483*	*Dodávateľská faktúra úhrada*		*71,45*	
26.6.2024	*484*	*Kytice stretnutie podnikateľov*		*7,05*	
26.6.2024	*485*	*repre*		*117,00*	*8 030,79*
28.6.2024	*486*	*Daň za užívanie verejného priiest.*	*60,00*		
28.6.2024	*487*	*Príspevok pri narodení dieťaťa*		*900,00*	
28.6.2024	*488*	*Daň za užívanie verejného priestr.*	*90,00*		
28.6.2024	*489*	*Úhrada FO Elektrická energia.*	*120,00*		
28.6.2024	*490*	*Daň za užívanie verejného priestr.*	*90,00*		
28.6.2024	*491*	*Úhrada FO Elektrická energia*	*45,00*		
28.6.2024	*492*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
28.6.2024	*493*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		*7 539,79*
Jún spolu		*Pohyby PPD ,VPD, zostatok k 28.6.2024*	*6 134,13*	*8 002,26*	*7 539,79*

2.1. *Ku kontrole bola doložená pokladničná kniha POE- ekonomický referát*, a obraty hotovostných prostriedkov v mesiaci jún 2024. Kontrolór preveril príjmové (PPD) a výdavkové pokladničné doklady (VPD) na základe ktorých sa realizovali hotovostné finančné operácie v termíne od 03.06.2024 do 28.6.2024. Počet evidovaných finančných operácií chronologicky usporiadaných vzostupne číslovaním a podľa dátumov vedených v pokladničnej knihe predstavoval celkom 88 evidovaných pokladničných záznamov EVC405 až EVC493. Doložená Pokladničná kniha POE - bola uzatvorená 11.07.2024 zodpovedným pokladníkom, a _bola opatrená podpisom štatutára – starostu mestskej časti

v zmysle účinnej Smernice upravujúcej oprávnenia ku kontrole a povoľovaniu finančných operácií. Predložené doklady obsahovali mesačnú inventarizáciu stavu pokladničnej hotovosti potvrdenú podpismi pokladníka a starostu mestskej časti. Vyčíslený počiatočný stav pokladne k 1.6.2024 vykazoval výšku 9 407,92 €. Celková výška VPD v kontrolovanom mesiaci jún 2024 dosiahla sumu 8 002,26 € zodpovedajúcu doloženým VPD označených a usporiadaných chronologicky, vzostupne podľa dátumu realizácie operácie s evidenčnými číslami pokladničných záznamov. Suma vyčíslených PPD pokladne k 28.06.2024 vykázala v mesačnej inventarizácii sumu 6 134,13 €. Všetky doložené PPD boli usporiadané v pokladničnej knihe chronologicky a vzostupne, pričom obsahovali všetky predpísané náležitosti v súlade so Smernicou o obehu účtovných dokladov a o finančnej kontrole a ekonomickom riadení kontrolovaného subjektu. Vyčíslený zostatok kontrolovanej pokladničnej knihy v mesiaci jún dosiahol výšku 7 539,79 € a zodpovedal rozdielu medzi počiatočným stavom pokladne k 01.06.2024 , výškou zrealizovaných VPD a PPD s počtom pokladničných záznamov 88. Účtovné Zápisy – záznamy v kontrolovanej vzorke dokladov obsahujú všetky podstatné náležitosti podľa § 10 ods.1 zákona SNR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov spĺňajúce podmienky pre relevantné účtovné doklady a preukázateľný účtovný záznam.

2.1. Záver: *Kontrola pokladničných účtovných záznamov pokladne POE za mesiac jún 2024 nepreukázala nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných opatrení.*

Tab.2. Prehľad kontrolovaných a realizovaných pokladničných účtovných zápisov od 02.04.2024 do 29.04.2024 pokladňa PO1 matrika – počiatočný hotovostný stav pokladne ***k 1.4.2024*** *predstavoval* ***998,95 €.***

Dátum pokladničného záznamu	***EVC***	***Obsah zápisu***	***Výška príjmu PPD***	***Výška výdavku VPD***	***Zostatok hotovosť pokladňa***
2.4.2024	*321*	*príjmy náhodilé*	*5,00*		
2.4.2024	*322*	*Umytie, údržba vozidiel*		*50,00*	*953,95*
3.4.2024	*323*	*Správne poplatky - REGOB, druhopis*	*5,00*		
3.4.2024	*324*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
3.4.2024	*325*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
3.4.2024	*326*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
3.4.2024	*327*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
3.4.2024	*328*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
3.4.2024	*329*	*Predaj - tovar (CD, DVD, mapy, knih*	*5,00*		
3.4.2024	*330*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*6,00*		
3.4.2024	*331*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
3.4.2024	*332*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
3.4.2024	*333*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
3.4.2024	*334*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		*1 017,95*.
5.4.2024	*335*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		

5.4.2024	*336*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
5.4.2024	*337*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
5.4.2024	*338*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*6,00*		
5.4.2024	*339*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
5.4.2024	*340*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
5.4.2024	*341*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
5.4.2024	*342*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*6,00*		
5.4.2024	*342*	*Predaj - tovar (CD, DVD, mapy, knih*	*5,00*		
5.4.2024	*343*	*Predaj - tovar (CD, DVD, mapy, knih*	*5,00*		
5.4.2024	*344*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
5.4.2024	*345*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		*1 065,95*
8.4.2024	*346*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
8.4.2024	*347*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
8.4.2024	*348*	*Kultúrne podujatia - materiál*		*77,00*	
8.4.2024	*349*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
8.4.2024	*350*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*16,00*		
8.4.2024	*351*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
8.4.2024	*352*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		*1 024,95*
10.4.2024	*353*	*Správny poplatok - výrub drevín*	*10,00*		
10.4.2024	*354*	*Matrika správny poplatok - cirkevný*	*10,00*		
10.4.2024	*355*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4.00*		
10.4.2024	*356*	*Stavebný úrad - KR, SP, zmena, pred*	*10,00*		
10.4.2024	*357*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*16,00*		
10.4.2024	*358*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*6,00*		
10.4.2024	*359*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
10.4.2024	*360*	*PHM Suzuki*		*70,00*	
10.4.2024	*361*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
10.4.2024	*361*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
10.4.2024	*362*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
10.4.2024	*363*	*nájomné Corona, Drahoš Peter*	*1666,00*		
10.4.2024	*364*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
10.4.2024	*365*	*PHM kosenie*		*35,00*	
10.4.2024	*366*	*Orientačné číslo, domové číslo*	*10,00*		
10.4.2024	*366*	*Predaj - tovar (CD, DVD, mapy, knih*	*5,00*		
10.4.2024	*367*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
10.4.2024	*368*	*Drobné stavby, rozkopávky, vjazd*	*10,00*		

10.4.2024	*369*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
10.4.2024	*370*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
10.4.2024	*371*	*nevyznačené*	*2,00*		
10.4.2024	*372*	*Stavebný úrad - KR, SP, zmena, pred*	*10,00*		
10.4.2024	*373*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		*2 698,95*
15.4.2024	*374*	*Správne poplatky - REGOB, druhopis*	*5,00*		
15.4.2024	*375*	*Správne poplatky - REGOB, druhopis*	*10,00*		
15.4.2024	*376*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
15.4.2024	*377*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*30,00*		
15.4.2024	*378*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*12,00*		
15.4.2024	*379*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
15.4.2024	*380*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
15.4.2024	*381*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
15.4.2024	*382*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*6,00*		
15.4.2024	*383*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
15.4.2024	*384*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
15.4.2024	*385*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
15.4.2024	*386*	*Predaj - tovar (CD, DVD, mapy, knih*	*5,00*		
15.4.2024	*387*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*6,00*		
15.4.2024	*388*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
15.4.2024	*389*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		*2 808,95*
17.4.2024	*390*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
17.4.2024	*391*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
17.4.2024	*392*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
17.4.2024	*393*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
17.4.2024	*394*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
17.4.2024	*395*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		*2 824,95*
18.4.2024	*396*	*karta zberný dvor*	*20,00*		*2 844,95*
19.4.2024	*397*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*12,00*		
19.4.2024	*398*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
19.4.2024	*399*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*12,00*		
19.4.2024	*400*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
19.4.2024	*401*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		*2 874,95*
22.4.2024	*402*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
22.4.2024	*403*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*10,00*		
22.4.2024	*404*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		

22.4.2024	*405*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
22.4.2024	*406*	*Správne poplatky - REGOB, druhopis*	*5,00*		
22.4.2024	*407*	*Umytie, údržba vozidiel*		*35,00*	
22.4.2024	*408*	*karta zberný dvor*	*20,00*		
22.4.2024	*409*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
22.4.2024	*410*	*Správne poplatky - REGOB, druhopis*	*5,00*		
22.4.2024	*411*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
22.4.2024	*413*	*Potvrdenie o trvalom pobyte*	*5,00*		*2 904,95*
24.4.2024	*414*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*6,00*		
24.4.2024	*415*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
24.4.2024	*416*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
24.4.2024	*417*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
24.4.2024	*418*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
24.4.2024	*419*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
24.4.2024	*420*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
24.4.2024	*421*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
24.4.2024	*422*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
24.4.2024	*423*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
24.4.2024	*424*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
24.4.2024	*425*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
24.4.2024	*426*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		*2 950,95*
26.4.2024	*427*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
26.4.2024	*427*	*Predaj - tovar (CD, DVD, mapy, knih*	*5,00*		
26.4.2024	*428*	*Repre - kvety - občianske obrady*		*10,00*	
26.4.2024	*429*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
26.4.2024	*430*	*Zmluva o poskytnutí služieb*		*132,00*	*2 821,95*
29.4.2024	*431*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*2,00*		
29.4.2024	*432*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
29.4.2024	*433*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*20,00*		
29.4.2024	*433*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
29.4.2024	*434*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*6,00*		
29.4.2024	*435*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		
29.4.2024	*436*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
29.4.2024	*437*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*4,00*		
29.4.2024	*438*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*10,00*		
29.4.2024	*438*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*24,00*		

29.4.2024	*439*	*Overenie podpis.listín 2,00€*	*8,00*		*2 915,95*
Apríl spolu		*Pohyby PPD ,VPD, zostatok k 29.4.2024*	*2 326,00*	*409,00*	*2 915,95*

***2.3**. Ku kontrole bola doložená pokladničná kniha PO1-matrika , obraty hotovostných prostriedkov v mesiaci apríl 2024.* Kontrolór preveril príjmové (PPD) a výdavkové pokladničné doklady (VPD) na základe ktorých sa realizovali hotovostné finančné operácie v termíne od 01.04.2024 do 29.04.2024. Počet evidovaných finančných operácií usporiadaných vzostupne číslovaním a podľa dátumov vedených v pokladničnej knihe predstavoval celkom 119 evidovaných pokladničných záznamov EVC321 až EVC439. Doložená Pokladničná kniha PO1 - bola uzatvorená 29.04.2024 zodpovedným pokladníkom, a bola opatrená podpisom štatutára – starostu mestskej časti v zmysle účinnej Smernice upravujúcej oprávnenia ku kontrole a povoľovaniu finančných operácií. Predložené doklady obsahovali mesačnú inventarizáciu stavu pokladničnej hotovosti potvrdenú podpismi pokladníka a starostu mestskej časti. Vyčíslený počiatočný stav pokladne k 01.4.2024 vykazoval výšku 998,95 €. Celková výška VPD v kontrolovanom mesiaci apríl 2024 dosiahla sumu 409,00 € zodpovedajúcu doloženým VPD označených a usporiadaných chronologicky, vzostupne podľa dátumu realizácie operácie s evidenčnými číslami pokladničných záznamov. Suma vyčíslených PPD pokladne k 29.04.2022 vykázala v mesačnej inventarizácii sumu 2 326,00 €. Doložené PPD boli usporiadané v pokladničnej knihe chronologicky a vzostupne, čo preukazuje doložená tabuľka. Prvotné doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti v súlade so Smernicou o obehu účtovných dokladov a o finančnej kontrole a ekonomickom riadení kontrolovaného subjektu. Vyčíslený zostatok kontrolovanej pokladničnej knihy v mesiaci apríl dosiahol výšku 2 915,95 € a zodpovedá rozdielu medzi počiatočným stavom pokladne k 01.04.2024 , výškou zrealizovaných VPD a PPD s počtom pokladničných záznamov 119. Účtovné Zápisy – záznamy v kontrolovanej vzorke dokladov obsahujú všetky podstatné náležitosti podľa § 10 ods.1 zákona SNR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov spĺňajúce podmienky pre relevantné účtovné doklady a preukázateľný účtovný záznam.

***2.2. Záver:** Kontrola pokladničných účtovných záznamov pokladne PO1 matrika za mesiac apríl 2024 preukázala , že kontrolovaný subjekt postupoval pri nakladaní s hotovostnými finančnými prostriedkami v súlade s platnou legislatívou a vnútornými smernicami bez potreby prijatia nápravných opatrení. Základná finančná kontrola zo dňa 2.5.2024 podpísaná starostom mestskej časti potvrdzuje vecné a číselné preskúmanie finančných operácií a ich súlad s rozpočtom mestskej časti a súhlas s vykonaním úhrad VPD.*

3. Povolený limit hotovosti pokladničného zostatku .

Denný limit troch pokladní v sumáre bol stanovený v článku 2 písm. E) Smernice starostu č.2/2022 o obehu účtovných dokladov vo výške 6 000,00 € pričom výška dennej hotovosti hlavnej pokladne predstavuje 4 000,00 € a podružných pokladní každá vo výške 1 000,00 €. *Ako vyplýva z kontroly zostatkov denných limitov hotovosti v kontrolovanej vzorke pokladničných dokladov, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie čl.2 písm. E) Smernice č.2/2022 a to viac ako dvojnásobne. Obdobne pri kontrole osôb oprávnených výkonom základnej finančnej kontroly kontrolór identifikoval, že kontrolovaný subjekt nenovelizoval Smernicu starostu č.3/2022 v §6 Podpisové oprávnenia, §7 zoznam pracovníkov s uzavretou hmotnou zodpovednosťou na pokladničnú hotovosť, ako i §8 Podpisové vzory..*

Kontrola preverila výkon vnútornej neperiodickej kontroly a uzávierky hotovostných prostriedkov pokladní kontrolou na mieste, pričom zistila že v kontrolovanej vzorke dokladov kontrolovaný subjekt vykonával mesačné inventarizačné Záznamy opatrené podpismi oprávnených osôb a štatutára mestskej časti pre prípadné zistenia rozdielov. Uvedená skutočnosť preukazuje**,** že kontrolovaný subjekt v kontrolovanej vzorke pokladničných hotovostných prostriedkov vykonával periodické vnútorné kontroly hotovostných prostriedkov, pričom dodržiava v Smernici stanovenú mesačnú periodicitu výkonu kontroly a inventarizácie uzávierok pokladničnej knihy. Z doloženého tabuľkového prehľadu účtovných záznamov vyplýva, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období neprekročil povolený limit pokladničnej hotovosti, pričom pokladničné knihy dokumentujú denné aktuálne zostatky hotovostných prostriedkov v súlade s internými predpismi kontrolovaného subjektu. Kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie nápravných opatrení.

4. Výkon základnej a administratívnej kontroly na náhodne vybratej vzorky pokladničných dokladov v roku 2024 nevykazuje nedostatky spočívajúce v porušení ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v preukázaní zdokladovania výkonu kontroly overenej podpismi poverených zamestnancov v zmysle Smernice. Predložené krycie a likvidačné listy pre povoľovanie finančných operácií sú jednotne vyhotovované podľa vzorov, tvoriacich prílohy Smernice. Kontrolné zistenia vyžadujú prijatie nápravných opatrení.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporučenia pre prijatie nápravných opatrení:

Kontrolór vykonal kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, pri uplatňovaní postupov základnej a administratívnej vnútornej kontroly v hotovostnom platobnom styku mestskou časťou Bratislava- Záhorská Bystrica na náhodne vybratej vzorke pokladničných záznamov v roku 2024. Kontrolovaný súbor pokladničných dokladov podrobený kontrole na náhodne vybratých vzorkách pokladničných účtovných záznamov obsahoval predpísané náležitosti a postupy v súlade s §10 ods.1 zákona SNR č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a aktualizovaných interných predpisov pri preukázateľnosti účtovných záznamov v hotovostných platbách realizovaných v kontrolovanom období roka 2024.

Súbor dokladov a evidované účtovné záznamy nevykazovali v kontrolovanej vzorke dokladov finančné rozdiely. PPD obsahovali predpísané náležitosti a vykázané evidované hotovostné platby boli v súlade s VZN, rozhodnutiami a uzneseniami kompetentných orgánov samosprávy, účinnými zmluvami resp. účinnými osobitnými predpismi. Predložené doklady mesačnej inventarizácie stavu pokladničnej hotovosti vyhotovované na základe účinnej Smernice starostu obsahovali overenie podpismi pokladníka a starostu mestskej časti resp. povereného vedúceho zamestnanca miestneho úradu.. Predložené krycie a likvidačné listy pre povoľovanie finančných operácií sú jednotné, pričom preukazujú úplnosť údajov pre potvrdenia oprávnenosti k zahájeniu, realizácii a ukončeniu finančných operácií príjmových a výdavkových s rozpočtom, VZN, osobitným predpisom napr. zákon o správnych poplatkoch, zákonom o verejnom obstarávaní, zmluvou, rozhodnutím, uznesením atď.

Kontrola však preukázala v kontrolovaných dokladoch nedostatky spočívajúce v prekročení stanovených limitov stanovenej dennej pokladničnej hotovosti, čím prišlo k porušeniu internej Smernice starostu mestskej časti č.2/2022 o obehu účtovných dokladov v čl.2 písm. E) , ako i k porušeniu internej Smernice starostu č.3/2022 upravujúcej postup miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v oblasti ekonomického riadenia a účtovníctva v §6, §7 ako i v §8 . Zároveň kontrola identifikovala nedostatky v aktuálnosti podpisových vzorov osôb oprávnených výkonom základnej a administratívnej kontroly pri príjmových

a výdavkových finančných operáciách, ktoré boli opatrené podpismi osôb neuvedených v prílohe smernice – podpisové vzory. Odporúčam kontrolovanému subjektu novelizovať tieto interné Smernice zvýšením denných limitov pokladničnej hotovosti a zaktualizovaním zoznamu oprávnených osôb deaktiváciou bývalých zamestnancov a doplnením nových zamestnancov na všetkých povinných dokumentoch upravujúcich postupy obehu účtovných dokladov pri platbách v hotovosti.

Návrh Správy č.01/06/2025 o výsledku následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 02.06.2025

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór v .r. .....

S obsahom Návrhu Správy č.01/06/2025 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, a pri uplatňovaní postupov základnej a administratívnej vnútornej kontroly v hotovostnom platobnom styku mestskou časťou Bratislava- Záhorská Bystrica v roku 2024 bola oboznámená dňa 02.06 .2025

- Mgr. Dagmar Krajčírová, prednostka MÚ MČ Bratislava- Záhorská Bystrica, v. r.....
- Renáta Zvarová , referent oddelenia ekonomiky MÚ , v. r.....

Súčasne vedúca kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 04.06.2025 boli vrátené originály dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov vyžiadaných na vykonanie tejto finančnej kontroly.
V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt, v ktorom sa následná finančná kontrola vykonala je oprávnený písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v Návrhu Správy o výsledku finančnej kontroly.
Termín na vyjadrenie sa, alebo námietky k Návrhu správy č.01/06/2025 spolu s doplnením dokumentov predložia písomne miestnemu kontrolórovi v lehote najneskôr do: 10. 06 .2025.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu k Návrhu Správy a odporučeniam:
Kontrolovaný subjekt sa pri osobnom prerokovaní návrhu správy dňa 04.06.2025 stotožnil s vytknutými nedostatkami bez pripomienok a zaviazal sa zrealizovať odporúčania kontrolóra v plnom rozsahu s termínom splnenia a preukázania zrealizovaných nápravných opatrení do mesiaca september 2025.

Dňa 04.06.2025 Za kontrolovaný subjekt: Dagmar Krajčírová, prednostka MÚ ZB
Renáta Zvarová, zodpovedný referent ekonomiky

Správu č.01/09/2022 vyhotovil dňa 10.06.2025, Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór v. r.