

## **SPRÁVA**

### **HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VYSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLE č. 10/2011**

#### **vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne v rozpočtovej organizácii – Základná škola Golianova 8 Banská Bystrica za 3. štvrt'rok 2011**

Správu o výsledku kontroly č. 10/2011 predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Banskej Bystrici v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona o obecnom zriadení, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s „Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na II. polrok 2011“ (bod 3.3.), ktorý bol schválený uznesením č. 134/2011 - MsZ dňa 21. júna 2011.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

#### **Výsledky kontroly:**

##### **1/ Interné predpisy a dohody o hmotnej zodpovednosti**

Zásady pre správne vedenie účtovníctva určuje zákon o účtovníctve. Účtovná jednotka, ktorá je povinná viesť podvojnú účtovníctvo, je zároveň povinná v súlade s uvedeným zákonom a v zmysle opatrení o postupoch účtovania mať vypracované vlastné interné predpisy minimálne v rozsahu, v akom to určujú tieto, príp. iné s nimi súvisiace predpisy.

Základná škola Golianova 8, Banská Bystrica (ďalej len kontrolovaný subjekt) mala pre evidenciu a nakladanie s finančnými prostriedkami v hotovosti vypracovanú internú smernicu č. 3/2009 účinnú v kontrolovanom období. Zásady vedenia pokladnice vrátane hmotnej zodpovednosti boli upravené v čl. II. smernice.

Písomné dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce sa uzatvárajú so zamestnancom, ktorý prevzal zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole jednu dohodu o hmotnej zodpovednosti, ktorá bola uzavretá so zamestnankyňou zodpovednou za zverené peňažné prostriedky.

## **2/ Vedenie pokladnice**

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti bola vedená v pokladničnej knihe v súlade s ustanoveniami internej smernice. Kontrolovaný subjekt vystavené príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady nečísloval samostatnými vzostupnými číselnými radmi.

Podľa § 39 ods. 2 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov sa *na účtoch účtovnej skupiny 21 účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín na základe účtovných dokladov* a podľa § 40 ods. 1 stav a pohyb peňazí v hotovosti sa účtuje na syntetickom účte - 211 Pokladnica.

Úbytok peňažných prostriedkov v pokladnici sa účtuje na účte D/211- Pokladnica súvzťažne na stranu MD príslušného účtu podľa charakteru účtovného prípadu.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia:

- ***opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov***
  - účtovné prípady evidované v pokladničnej knihe (nákup materiálu a úhrada poštovného) účtoval kontrolovaný subjekt aj prostredníctvom účtu 321- Dodávateľa
- ***zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov***
  - v jednom prípade účtovný doklad neobsahoval označenie účtov, na ktorých sa bude účtovný prípad účtovať
- ***internej smernice č. 3/2009 Zásady vedenia pokladnice***
  - prekročenie denného limitu pokladničnej hotovosti.

## **3/ Výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly**

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie a potvrdzujú ju podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie, ktorú na základe písomného pokynu vedúceho orgánu verejnej správy vyberie vedúci organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Zamestnanec, ktorý vykoná priebežnú finančnú kontrolu vypracuje záznam z vykonanej priebežnej kontroly alebo správu z priebežnej finančnej kontroly podľa toho, či zistí súlad alebo nesúlad pripravovanej finančnej operácie s platnými predpismi, zmluvami, rozhodnutiami a pod.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracované pravidlá na výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával v roku 2011 predbežnú finančnú kontrolu len 1 zamestnancom, čo bolo v rozpore so ***zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.***

#### **4/ Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje zákon o účtovníctve. Podľa § 29 ods. 3 peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie a zároveň v zmysle § 30 ods. 2 a 3 má povinnosť po vykonaní inventarizácie vypracovať inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine inventúrny súpis peňažných prostriedkov v hotovosti k 30.09.2011 so stavom 125,83 €. Uvedený stav peňažnej hotovosti bol v inventarizačnom zápise porovnaný s účtovným stavom, inventarizačný rozdiel peňažných prostriedkov porovnaním skutočného stavu s účtovným nebol inventarizačnou komisiou zistený.

Predložený inventúrny súpis a inventarizačný zápis spĺňali požiadavky príslušných ustanovení zákona o účtovníctve.

#### **5/ Záverečné konštatovanie**

Kontrolná skupina konštatuje, že došlo k porušeniu jednotlivých ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov:

- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
- zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- interného predpisu - smernice č. 3/2009 Zásady vedenia pokladnice

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 14. decembra 2011 správu o výsledku následnej finančnej kontroly, správa bola prerokovaná s kontrolovaným subjektom dňa 16.01.2012.

V Banskej Bystrici, dňa 20.01.2012

.....  
Ing. Juraj ODOR  
hlavný kontrolór mesta