

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BANSKÁ BYSTRICA

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 6/2012

prijmov a výdavkov za rok 2011 v Základnej škole Spojová 14 Banská Bystrica

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 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 „Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na I. polrok 2012“ schváleným uznesením MsZ č. 383/2012 zo dňa 21. februára 2012.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov zodpovedných za kontrolovaný subjekt pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo zistené:

- ◆ nedodržanie § 32 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, účtovné doklady musia spĺňať požiadavku preukázateľnosti, ktorá sa považuje za splnenú, ak obsah účtovného doladu priamo alebo nepriamo prostredníctvom iných preukázateľných účtovných dokladov dokazuje skutočnosť (účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné)
- ◆ kontrolou dokladov - faktúr a výdavkových poladničných dokladov za obstaranie materiálu bolo zistené nedostatočné uplatnenie príslušných ustanovení § 9 ods. 2 a 3 zákona č.502/2001 o finančnej kontrole
- ◆ nedodržanie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia
- ◆ nedodržanie § 30 ods. 1,2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , podľa ktorého sa z vykonanej inventarizácie peňažných prostriedkov vyhotoví inventúrny súpis a následne inventarizačný zápis.

Záver:

Uvedenými kontrolnými zisteniami nebolo ovplyvnené finančné hospodárenie s verejnými prostriedkami školy v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov t. j. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

Na odstránenie zistených nedostatkov bola hlavným kontrolórom uložená povinnosť v stanovených termínoch prijať opatrenia a následne predložiť hlavnému kontrolórovi správu o ich splnení.

V súlade s § 18f písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle ods. 4 citovaného ustanovenia je hlavný kontrolór povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostovi (primátorovi). Na základe uvedeného, písomnosti a doklady, ktoré boli kontrolovaným subjektom predložené ku kontrole a ktoré potvrdili vyššie zistený skutkový stav, sú k nahliadnutiu na útvare hlavného kontrolóra mesta.

Banská Bystrica 07. 10. 2012

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta