

**HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA
BANSKÁ BYSTRICA**

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU
NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 9/2012**

hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej umeleckej škole
Jána Cikkera, Štefánikovo nábrežie č. 6, Banská Bystrica za rok 2011
a v príslušných referátoch MsÚ

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom 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 2012, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 551/2012 – MsZ dňa 26. júna 2012.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či hospodárenie s finančnými prostriedkami bolo v súlade s platnými všeobecne záväznými predpismi.

Kontrolou bolo zistené:

- ◆ nedodržanie § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovné doklady musia spĺňať požiadavku preukázateľnosti, ktorá sa považuje za splnenú, ak obsah účtovného dokladu priamo alebo nepriamo prostredníctvom iných preukázateľných účtovných dokladov dokazuje skutočnosť. Uvedené ustanovenie nebolo dodržané u vybraných dodávateľských faktúr za dodávky tepla (fa int. č. 176, 318).
- ◆ nedodržiavanie internej smernice č. 1/2010 Obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia účinnej od 1. januára 2011, ktorou bola kontrolovanému subjektu určená povinnosť pred vystavením platobného poukazu skontrolovať, či fakturované dodávky, práce a služby zodpovedajú skutočnej akosti, množstvu, cene a ostatným podmienkam špecifikovaným v objednávke, resp. v uzatvorenej zmluve s povinnosťou uvádzať čísla objednávok prípadne zmlúv na došlých faktúrach. Uvedené ustanovenia nebolo dodržané u náhodne vybraných faktúr za dodávku stavebných prác (int. č. 184).
- ◆ nedostatočné uplatňovanie § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole u pokladničných dokladov tým, že k výdavkovým pokladničným dokladom neboli priložené zoznamy účastníkov kultúrnych akcií, za ktorých boli účastnícke poplatky uhradené (č. 16, 20, 26, 27, 34, 37, 55, 65/2011).

- ◆ nedodržanie § 31 ods. k a m zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, § 2 ods.2 a 4 zákona 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorých za hospodárne a efektívne nakladanie s financiami a majetkom organizácie zodpovedá štatutár organizácie. Bolo zistené, že súhlas s použitím súkromného motorového vozidla, ktorý ZUŠ používala pri služobných cestách súkromným motorovým vozidlom obsahoval neštandardný článok: **„Strany sa dohodli, že v prípade nehody a následne vzniknutých škôd počas používania súkromného motorového vozidla, kde vina nevznikla na strane majiteľa motorového vozidla, náhradu škôd usporiada zamestnávateľ, ktorý dal súhlas k používaniu súkromného motorového vozidla“**. Uvedeným článkom prebrala organizácia na seba zodpovednosť za náhrady škôd, ktoré vzniknú pri služobných cestách pracovníkov, ak vina nevznikla na ich strane (VPD č. 102, 105, 136, 150, 192/2011).
- ◆ porušenie ustanovenia § 36 ods.8 zákona 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách tým, že termín vyúčtovania pracovných ciest vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov nebol dodržaný a § 2 ods.4 zákona 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a § 6 ods.1 zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že k cestovným príkazom neboli priložené doklady preukazujúce uzatvorenie a úhradu havarijnej poisťky pri použití vlastného motorového vozidla (VPD č. 183/2011, 185/2011, 186/2011, 187/2011).
- ◆ nedôsledné uplatnenie § 17 zákona o účtovníctve pri zostavení výkazov účtovnej závierky, ktorá neobsahovala označenie právnej formy účtovnej jednotky a označenie, že sa jedná o riadnu účtovnú závierku
- ◆ nedôsledné uplatnenie § 30 zákona o účtovníctve pri zostavovaní inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov z inventarizácie pokladne ZUŠ k 31.12.2011.
- ◆ pracovný poriadok predložený kontrolnej skupine nebol v zmysle § 84 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov podpísaný zástupcom odborovej organizácie. Zistené bolo aj neplnenie článku 28 ods.1 KZ (povinnosť KZ vyhodnocovať)
- ◆ v nadväznosti na zmenu zriaďovateľa od 01.09.2010 nedošlo k úprave interných smerníc č. 1/2008 – Používanie služobného motorového vozidla a č. 3/2008 – Zásady použitia finančných prostriedkov z vlastných zdrojov z predchádzajúceho na nového zriaďovateľa
- ◆ rozpor medzi čl. 6 a čl. 10 v Dohodách o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru, keď podľa čl. 6: „Odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná v hotovosti z pokladne organizácie...“ a podľa čl. 10 : „ Odmena je splatná po riadnom vykonaní a odovzdaní dohodnutej práce bankovým prevodom na účet zamestnanca.“
- ◆ porušeniu zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov § 26 ods. 2 písm. e) a ods. 1 písm. f), tým, že jeden záujemca k cenovej ponuke nepriložil živnostenský list.

Záver:

Uvedenými kontrolnými zisteniami nebolo ovplyvnené finančné hospodárenie s verejnými prostriedkami školy. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené hlavne nedodržanie § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ku kontrolným zisteniami neboli uplatnené námietky.

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

V súlade s § 18 f písm. b) 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 uvedeného ustanovenia je hlavný kontrolór povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontroly 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, 29.10.2012

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta