

**HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA
BANSKÁ BYSTRICA**

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU
NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 12/2013**

nakladania s majetkom a hospodárenia s finančným prostriedkami v Základnej škole Sitnianska 32, Banská Bystrica za rok 2012 a v príslušných organizačných útvaroch MsÚ.

Správu o výsledku kontroly č.12/2013 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.

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 2013, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 998/2013 – MsZ dňa 11. júna 2013.

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.

1. Hospodárenie základnej školy

V kontrolovanom období roku 2012 predstavovali príjmy a výdavky ako vyrovnané.

Tabuľka č.1

Položka	Suma v €
Príjmy základnej školy v r. 2012	612 619,85
Vrátené finančné prostriedky za vzdelávacie poukazy	-930,00
Vrátené finančné prostriedky na účet Mesta	-55,04
Príjmy základnej školy v roku 2012	611 634,81
Výdaje základnej školy v roku 2012	611 634,81

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolné zistenie č. 1

Nájomná zmluva č. 1/2012 GZ4 – v bode 4.2 „II. Splátka splatná do 20.3.2011” - formálna chyba, správne má byť uvedený dátum „... do 20.3.2012”. Nedostatočná predbežná kontrola, je potrebné venovať viac pozornosti pri spracovaní a podpise zmlúv.

Kontrolné zistenie č.2

Nájomná zmluva č. GZ4-12/2012 - uzatvorená na prenájom nebytového priestoru pavilónu D o výmere 17,25m². V rozhodnutí MsZ č. 658/2012 je uvedené nesprávne, že ide o prenájom pavilónu C o výmere 49,9m². Vzhľadom k tomu, že uvedením nesprávneho textu v uznesení nedošlo k porušeniu predpisov, kontrolný orgán zastáva názor, aby kontrolovaný subjekt vypracoval **opravu uznesenia MsZ č. 658/2012.**

Kontrolný orgán zároveň konštatuje, že v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Banská Bystrica č. ZD 24/2012 z 1.7.2012, štvrtá časť článok 16, bod 10 písm. b, c, d, **je v kompetencii štatutárneho zástupcu** schvaľovať nájmy v zmysle uvedených bodov.

Kontrolné zistenie č. 3

Nájomná zmluva č.GZ24 – 2/2012 – nájomná zmluva bola uzatvorená na tri mesiace od 1.8. do 31.10.2012. Kontrolou úhrady nájomného bolo zistené, že uhradené nájomné bolo len za dva mesiace á 94,- Eur a to úhradou faktúr č. 0F 2012/30 za mesiac september a 0F 2012/36 za mesiac október 2012. Tým vznikol prenajímateľovi **nedoplatok na nájomnom v čiastke 94,- Eur.**

Uvedeným konaním bol porušený zákon č. 502/2001 Z.z.o finančnej kontrole a vnútornom audite § 9 predbežná finančná kontrola, ods. 1 písm. e), ods.2 a ods. 3 písm.e).

Kontrolné zistenie č. 4

Nájomná zmluva č. GZ4 – 8/2012 - nájomná zmluva bola uzatvorená na obdobie od 2.10.2012 do 30.4.2013, pričom I.splátka v sume 312,- Eur mala byť uhradená do 15.11.2012, ale v úhradách nájomného nebola. Tým vznikol prenajímateľovi **nedoplatok na nájomnom v čiastke 312,- Eur.**

Uvedeným konaním bol porušený zákon č. 502/2001 Z.z.o finančnej kontrole a vnútornom audite § 9 predbežná finančná kontrola, ods. 1 písm. e), ods.2 a ods. 3 písm.e .

V zmluve je uvedený variabilný symbol 72012 pre vykonanie platieb, správne má byť uvedené podľa čísla zmluvy 82012.

Kontrolné zistenie č. 5

Nájomná zmluva č. GZ4-12-2012 - bola uzatvorená na obdobie od 5.11.2012, pričom suma k úhrade uvedená ako I. splátka mala byť do 30.11. 2012 v čiastke 57,72 Eur, v úhradách nájomného nebola. Tým vznikol prenajímateľovi **nedoplatok na nájomnom v čiastke 57,72 Eur.**

Uvedeným konaním bol porušený zákon č. 502/2001 Z.z.o finančnej kontrole a vnútornom audite § 9 predbežná finančná kontrola, ods. 1 písm. e), ods.2 a ods. 3 písm.e).

Kontrolné zistenie č. 6

Nájomná zmluva č. 8/2010 GZ4 – bola uzatvorená na obdobie od 1.9.2010 do 31.8. 2012, pričom mal nájomca uhrádzať mesačne k 15. dňu v mesiaci 43,63 Eur, Kontrolou príjmov z nájomného bolo zistené, že nájomca uhradil zo zmluvného nájomného 378,24 Eur len 203,83 Eur a **174,41 Eur nebolo uhradené.**

Uvedeným konaním bol porušený zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite § 9 predbežná finančná kontrola, ods. 1 písm. e), ods.2 a ods. 3 písm.e). Kontrolou nájomného bolo zistené, že príjem za nájom v sume **30,78 Eur** nebol identifikovaný a dokladovaný.

Celkom nebolo prenajímateľovi – ZŠ Sitnianska 32 – uhradené na nájomnom 638,13 Eur, ktoré je kontrolovaný subjekt povinný od nájomcov žiadať k úhrade.

Kontrolné zistenie č. 7

Pri evidencii a zaúčtovaní každej finančnej operácie je priložený účtovný doklad – **krycí list**, na ktorom sa okrem iného uvádza „Predbežná finančná kontrola vykonaná v zmysle § 9

zákona NR SR č. 502/2001 Z.z.”

Tým, že krycie listy na všetky finančné operácie neuvádzajú súlad s požadovanými dokumentami, kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 9 ods.1, 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolné zistenie č. 8

Výdavkové pokladničné doklady č.8/2012, 9/2012, 10/2012, 32/2012, 45/2012, 46/2012, 69/2012 – vyplatené cestovné - údaje v cestovnom príkaze (8/2012) sú zabielené a prepísané, čo nie je v súlade s § 32 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Zároveň v dokladoch – cestovných príkazoch – nie sú podpisy a dátumy pracovníkov zmysle predtlača, takže doklady nespĺňajú § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrolné zistenie č. 9

Výdavkový pokladničné doklady č. 7/2012, 15/2012, 78/2012 – pohonné hmoty – nie je uvedené na aký účel boli PHM použité, čím nebolo splnené ustanovenie § 32, ods.1 písm.a) zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie č.10

VPD č. 53/2012, 66/2012, 75/2012 – prepravné – nie sú priložené objednávky prepravy, objednávky nie sú uvedené ani medzi objednávkami zverejnenými školou na internetovej stránke ZŠ Sitnianska 32 Banská Bystrica za rok 2012.

Podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení [zákona č. 546/2010 Z. z.](#), ktorý nadobudol účinnosť **1. januárom 2011** sú organizácie povinné zverejňovať zmluvy ako aj dodatky k zmluvám, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami.

Ostatné povinné osoby, medzi ktoré patria o.i. aj obce, mestá, vyššie územné celky, či ich príspevkové a rozpočtové organizácie **zverejňujú zmluvy na svojej web stránke.**

Povinná osoba má povinnosť zverejniť **objednávky tovarov a služieb na svojej web stránke** do 10 dní odo dňa ich vyhotovenia. To sa nevzťahuje na objednávky, ktoré súvisia s už zverejnenou zmluvou.

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 následnej finančnej kontroly (vypracovaná dňa 29.11.2013) 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.

V Banskej Bystrici dňa 07. januára 2014

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta