

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2008 a poverenia č. 8/2008 zo dňa 2.6.2008 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 3.6.2008 (s prerušením od 14.7.2008 – 25.7.2008) do 5.8.2008

kontrolu vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne MsÚ za rok 2007

Cieľom kontroly bolo: zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne MsÚ (len hlavná korunová), bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrolou bolo zistené:

- **Nedodržanie smernice č. 1/2005 – spôsob vedenia účtovníctva**

Číselná rada v pokladničnej knihe za mesiac január a február 2007 nebola dodržaná (zápisy v pokladničnej knihe zo dňa 19.1.2007 a 22.1.2007 mali priradenú rovnakú číselnú radu 13/01/07 a zápisy z pokladničnej knihy z dňa 5.2.2007 a 6.2.2007 mali priradenú číselnú radu 3/02/07).

- **Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. X. - Pokladňa Mestského úradu bod 2) vnútorného predpisu Obeh účtovných dokladov**

Nebola dodržaná chronológia číslovania vystavených PPD a VPD a ich chronologická evidencia v pokladničnej knihe

- **Nedodržanie ust. § 8 ods.1 a ods. 4 a § 34 ods. 5 zákona o účtovníctve**

Doklady z registračnej pokladne preukazujúce nákup tovarov, príp. služieb, na základe ktorých boli zaúčtované a vyplatené peniaze z pokladne boli vyhotovené spôsobom, ktorý nezabezpečoval ich trvanlivosť.

- **Kontrolovaný subjekt nedodržel podmienky stanovené v ust. § 8 ods. 1 a ods.4 zákona o účtovníctve**

Doklady preukazujúce nákup tovarov príp. služieb, na základe ktorých boli zaúčtované a vyplatené peniaze z pokladne neboli vystavované na obchodné meno Mesto Banská Bystrica.

- **Kontrolovaný subjekt nebol v súlade s ust. § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo správne úplne, preukázateľne a tak, aby obsah účtovného záznamu preukázateľne dokazoval jeho skutočnosť**

Skutočne vyplatené cestovné náhrady zamestnancom v 3 prípadoch neboli správne zaznamenané v pokladničnej knihe.

- **Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. XIV. vnútorného predpisu Obeh účtovných dokladov.**

Zamestnanci, ktorí uskutočňovali nákup tovaru prípadne služieb, nepredložili doklady do 5 dní.

- **Kontrolovaný subjekt nedodržel podmienky stanovené v čl. IV bod 1 písm. a) vnútorného predpisu Obeh účtovných dokladov, a tým došlo k porušeniu ust. § 6 ods. 1 a ust. § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z.z.**

V prípadoch, keď k účtovným dokladom chýbali platobné poukazy, splnenie zákonnej povinnosti vykonania predbežnej finančnej kontroly nebolo preukázané

- **Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. § 30 zákona o účtovníctve**

Doklady, ktorými bolo preukázané vykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov nespĺňali predpísané náležitosti (chýbal dátum začatia a ukončenia inventarizácie, z uvedených údajov nebolo možné určiť osoby zodpovedné za zistenie skutkového stavu peňažných prostriedkov t. j. kto vykonal inventarizáciu).

- **Nedodržanie § 182 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov**

Kontrolou bolo zistené, že s niektorými zamestnancami príslušných referátov MsÚ (referát výstavby – Stavebný úrad, referát sociálnych a zdravotníckych služieb, referát životného prostredia, referát prvého príjmu), ktorí v rámci výkonu samosprávy vo svojej pôsobnosti vyberali finančné prostriedky v hotovosti, nebola písomne uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti.

* * *

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom a vedúcimi zamestnancami kontrolovaného subjektu. Ku kontrolným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal opatrenia, plnenie ktorých hlavný kontrolór mesta následne skontroluje v rámci samostatnej kontroly.

Materiál o výsledku kontroly bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici.