

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2008 a poverenia č. 13/2008 zo dňa 16.9.2008 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 18.9.2008 do 3.11.2008

kontrolu príjmov a výdavkov v Základnej škole, Bakossova 5 Banská Bystrica a príslušných referátov MsÚ Banská Bystrica za rok 2007

Cieľom kontroly bolo: zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami, majetkom v jeho správe a majetkovými právami, bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrolou bolo zistené:

- **Nedodržanie ust. § 12 ods. 2 a 3 a § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších neskorších predpisov.**

Kontrolovaný subjekt nevykonával všetky zmeny rozpočtu týkajúce sa zvýšenia jeho príjmov a výdavkov.

- **Nedodržanie ust. § 10 ods.1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Účtovný doklad neobsahoval predpísané náležitosti (označenie účastníka – platiteľa)

- **Nedodržanie ust. § 8 ods.1 a ods. 4 a § 34 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. 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

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

- **Nedodržanie čl. III - obeh jednotlivých druhov účtovných dokladov bod 5 – evidencia, kontrola a obeh pokladničných dokladov smernice č. 4/2007 obeh účtovných dokladov a podpisové vzory.**

Došlo k časovému nesúladu medzi výberom finančnej hotovosti z poklade a vkladom na bankový účet.

- **Nedodržanie ust. § 3 ods.1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Kontrolovaný subjekt neúčtoval a nevykazoval účtovné prípady v období, s ktorým časove a vecne súviseli.

- **Nedodržanie ust. § 8 ods. 1 a § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Opravy účtovných záznamov neboli vykonané v zmysle zákona o účtovníctve.

- **Nedodržanie ust. § 22 ods. 1 a § 27 opatrenia Ministerstva financií SR č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky; ust. § 22 ods.1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov; ust. § 8 ods. 2 a § 28 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a smernice č.7/2007 – evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku.**

Kontrolovaný subjekt zvolil nesprávny postup účtovania pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku, jeho zaradenia a odpisovania.

- **Nedodržanie Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.**

Výdavok vynaložený na obstaranie dlhodobého hmotného majetku kontrolovaný subjekt zahrnul do kapitálových výdavkov, ale do bežných výdavkov.

- **Nedodržanie ust. § 6 ods. 1 a § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podmienky stanovenej v čl. IV ods. 4 vnútorného predpisu smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole.**

Niektoré finančné operácie boli vykonané bez overenie predbežnou finančnou kontrolou.

- **Nedodržanie ust. § 29 ods. 1 a § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a smernice č. 12/2007 pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov.**

Nevykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov k 31.12.2007 a nevypracovanie inventarizačných zápisov v súlade so zákonom o účtovníctve.

- **Nedodržanie ust. § 8 a § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Inventarizačný rozdiel zistený pri inventarizácii materiálu kontrolovaný subjekt nezúčtoval do účtovného obdobia, za ktoré inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

- **Nedodržanie ust. § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov.**

Jedna zmluva o prenájme nebytových priestorov neobsahovala spôsob platenia nájomného.

- **Nedodržanie čl. V. ods. 2 Zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 28.06.2004.**

Nevyužitie práva prenajímateľa, keď nevymáhal sankcie za omeškané platby dohodnuté v zmluve.

* * *

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 prijme 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.