

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2009 a poverenia č. 3/2009 zo dňa 20.1.2009 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 20.1.2009 do 13.2.2009 následnú finančnú kontrolu

príjmov a výdavkov za rok 2008 v Materskej škole ul. 9. mája 26 Banská Bystrica a príslušných referátov MsÚ Banská Bystrica

Cieľom kontroly bolo: či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrolou bolo zistené:

- **Nedodržanie ustanovenia časti VII § 40 ods. 6 Pracovného poriadku (účinnosť od 1.9.2006 – 30.4.2008) alebo časti V § 17 ods. 5 Pracovného poriadku (účinnosť od 1.5.2008)**

Odvod finančných prostriedkov v hotovosti do banky bol zabezpečovaný zamestnancom, s ktorým nebola uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti.

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

Účtovné doklady - peňažné denníky za obdobie 3-4/2006 neobsahovali účastníkov účtovného prípadu, t. j. dodávateľa.

- **Nedodržaniu ust. § 8 ods. 1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Prvotné doklady preukazujúce nákup tovarov prípadne služieb, na základe

ktorých bola zúčtovaná a vyplatená finančná hotovosť z pokladne MŠ, neboli vystavené na právny subjekt zmluvných vzťahov Mesto Banská Bystrica, ale na Materskú školu ul. 9. mája, ktorá nemala právnu subjektivitu.

- **Nedodržanie ust. § 6 a § 50 Opatrenia Ministerstva financií SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky a ust. § 8 ods. 2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Predplatné časopisov na rok 2009 nebolo zúčtované ako časové rozlíšenie nákladov a výnosov účet 381 – náklady budúcich období ale priamo do spotreby na účet 501 – spotreba materiálu.

- **Nedodržanie čl. VIII – došlé faktúry bod 3 písm. d) vnútorného poriadku č.001/EO/2000 Obeh účtovných dokladov v znení neskorších dodatkov**

Preplatenie faktúry na platobnom poukaze nebolo schválené primátorom alebo ním povereným pracovníkom.

- **Nedodržanie ust. článku 8 – dodávateľské faktúry bod 5 a prílohy č.3 bod 1 smernice obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia v znení neskorších dodatkov**

V dvoch prípadoch kontrolovaný subjekt nevystavil objednávky k faktúram.

* * *

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.