

**Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica**

**REŠERŠ ZO SPRÁVY
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
12/2009**

Na základe poverenia č. 12/2009 zo dňa 08.10.2009 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali pracovníci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

v Základnej škole Moskovská 2 Banská Bystrica

v čase od 12.10.2009 do 14.01.2009

následnú finančnú kontrolu príjmov a výdavkov za rok 2008

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a „Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na II. polrok 2009“ schváleným uznesením MsZ č. 515/2009 zo dňa 23. júna 2009.

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.

Kontrolou bolo zistené:

- ◆ nedodržanie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné)
- ◆ nedodržanie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty).
- ◆ nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne)
- ◆ nedodržanie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku t. j. 31.12.)

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnymi zástupcami 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.

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