

**Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica**

**REŠERŠ ZO SPRÁVY
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
1/2010**

Na základe poverenia č. 1/2010 zo dňa 18.01.2010 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali pracovníci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

**v Materskej škole Profesora Sáru 3, Školskej jedálni pri MŠ Profesora Sáru 3
Banská Bystrica a na MsÚ Banská Bystrica v príslušných referátoch mesta**

v čase od 20.01.2010 do 08.03.2010

následnú finančnú kontrolu príjmov a výdavkov za rok 2009

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 I. polrok 2010“ schváleným uznesením MsZ č. 706/2009 zo dňa 15. decembra 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:

- ◆ nesúlad interných noriem s platnou vyhláškou 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania
- ◆ nedodržanie § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi)
- ◆ nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne)
- ◆ nedodržanie § 30 ods. 2 písmena i) a § 30 ods. 3 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

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