

**SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 9/2017**

v zmysle § 18f, ods. 1, písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V súlade s oprávneniami podľa ust. § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na II. polrok 2017“, ktorý bol schválený uznesením MsZ číslo 868/2017 - MsZ zo dňa 20. júna 2017 a ustanovení §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola v čase od 12. 09. 2017 vykonaná zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrola **stavu a úrovne vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016 v Základnej škole, Pieninská 27, Banská Bystrica.**

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola, Pieninská 27, Banská Bystrica, IČO: 35 677 732 (ďalej aj kontrolovaný subjekt).

Kontrola bola zameraná **na stav a úroveň vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016**, ako aj vykonávania základnej finančnej kontroly.

Cieľom kontroly bolo preverenie stavu a úrovne vymáhania pohľadávok z obchodného styku (vrátane ich zúčtovania a evidencie) a zároveň overiť proces vykonávania základnej finančnej kontroly, dodržiavanie zákona o účtovníctve, opatrenia o postupoch účtovania a proces povinného zverejňovania informácií v zmysle platnej legislatívy. Všetky, ku kontrole, predložené zmluvy boli zverejnené na internetovej stránke kontrolovaného subjektu.

Vzhľadom na to, že kontrola bola prvotne zameraná na sledovanie stavu a úrovne vymáhania pohľadávok z obchodného styku v kontrolovanom období, kontrolný orgán sa nezaoberal oblasťou pohľadávok týkajúcich sa školského klubu detí a školského stravovacieho zariadenia.

Kontrolný orgán skonštatoval počas kontroly pri overovaní vykonávaných činností kontrolovaným subjektom nasledovný nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi (zákonom č. 431/2003 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite) a internými predpismi:

- nesprávne zaúčtovanie položiek nájmu, predpisu nájmu pri všetkých predložených zmluvách o nájme priestorov,
- nesprávne účtovanie nájomného na konci účtovného roka,
- formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly.

K zisteným nedostatkom kontrolný orgán uložil kontrolovanému subjektu prijať odporúčania a opatrenia na odstránenie týchto nedostatkov vrátane ich príčin.

Kontrolný orgán vypracoval z vykonanej kontroly dňa 17. 10. 2017 Návrh správy o výsledku kontroly č. 9/2017, ktorý bol osobne odovzdaný dňa 24. 10. 2017 Mgr. Márii Bačíkovej poverenej zastupovaním riaditeľa školy.

Kontrolovaný subjekt v termíne 07. 11. 2017, podal písomné vyjadrenie k návrhu správy, v ktorom akceptoval kontrolné zistenia a predložil opatrenia na ich odstránenie.

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 07. 11. 2017 Správu z kontroly č. 9/2017 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 07. 11. 2017 bola kontrola ukončená.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu o výsledku kontroly č. 9/2017.

V Banskej Bystrici, 07. 11. 2017

.....
Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica