

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BANSKÁ BYSTRICA

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 17/2018

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica Správu o výsledku kontroly č. 17/2018 – **kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v 2. polroku 2017** – kontrole č. 8/2017 stavu a úrovne vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016 – Mestské lesy Banská Bystrica, s. r. o. Dolný Harmanec

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe bodu A1.2) Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2018 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva č. 1128/2018 – MsZ zo dňa 26.06.2018.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly č. 8/2017 – kontroly stavu a úrovne vymáhania pohľadávok vykonanej v spoločnosti Mestské lesy Banská Bystrica, s. r. o. so sídlom Dolný Harmanec 51.

Vykonanou kontrolou bolo na základe predložených dokladov overované splnenie opatrení prijatých kontrolovaným subjektom :

Opatrenie č. 1) - tvoriť opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti dlhšej ako 360 dní v zmysle platnej právnej legislatívy ku dňu zostavenia účtovnej závierky – z dokladov vykonanej inventarizácie pohľadávok a tvorbe opravných položiek k 31.12.2017 bolo zistené, že k vymáhaným pohľadávkam v celkovej čiastke 5 438,13 € inventarizačná komisia stanovila tvoriť opravnú položku vo výške 100 % menovitej hodnoty odberateľovi VICOMP-HOLZ, nakoľko od splatnosti pohľadávky uplynula lehota dlhšia ako 1080 dní a opravnú položku vo výške 50 % odberateľovi TERAPO-U, nakoľko od splatnosti pohľadávky uplynula lehota dlhšia ako 720 dní.

Opatrenie č. 2) - po ukončení inventúry majetku a záväzkov vypracovať inventúrny zápis a inventarizačný zápis v zmysle ust. § 30 ods. 2 a 3. Zápisy zabezpečiť priamo výstupom z používaného účtovného programu – predloženou dokumentáciou z vykonanej inventarizácie pohľadávok a tvorbe opravných položiek k 31.12.2017 bolo kontrolovaným subjektom preukázané jej vykonanie dokladmi – inventarizačnými zápsmi, ktoré sú zabezpečované priamo výstupom z účtovníctva. Doklady spĺňali náležitosti v zmysle ust. § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.. Závery inventarizácie boli zapracovávané do zápisníc, obsahom ktorých boli údaje o stave zisteného inventúrou, ako aj o skutočnom stave k 31.12.2017.

Opatrenie č. 3) - vypracovať novú, ucelenú vnútropodnikovú smernicu pre vedenie účtovníctva – v podmienkach kontrolovaného subjektu bola vypracovaná nová „Smernice pre vedenie účtovníctva č. 1/2017 s jej platnosťou od 01.10.2017. Pre vedenie účtovníctva kontrolovaný subjekt používa výpočtovú techniku a software pre podvojnú účtovníctvo firmy SOFTIP a. s. Banská Bystrica so zabezpečením ochrany účtovných písomností a údajov na technických nosičoch v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 a ods. 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. vypracoval dňa 19. októbra 2018 „Správu o výsledku kontroly č. 17/2018 – kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v 2. polroku 2017 – kontrole č. 8/2017 stavu a úrovne vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016“.

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predložil správu o výsledku predmetnej kontroly priamo Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica na jeho zasadnutí dňa 13. novembra 2018.

Banská Bystrica 29. októbra 2018

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór mesta