

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BANSKÁ BYSTRICA

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 18/2018

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. 18/2018 – kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej kontrole hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v 2. polroku 2018**

- 1) kontrole č. 9/2017 stavu a úrovne vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016 (ďalej kontrola č. 9/2017)
- 2) kontrole č. 10/2017 stavu a úrovne vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016 (ďalej kontrola č. 10/2017)

v kontrolovaných subjektoch : Základná škola Pieninská 27, Banská Bystrica
Základná škola s materskou školou J. Bakossa, Bakossova 5, Banská Bystrica

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na plnenie kontrolnej činnosti z Rámcového plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2018, ktorý schválilo Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica uznesením č. 1128/2018 - MsZ dňa 26. júna 2018. Kontrolný orgán pri predmetnej kontrole zvolil postup jej výkonu podľa ust. § 22 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. , keď kontrolu – jej časti vykonával súbežne v dotknutých základných školách vzhľadom na predmet kontroly č. 9/2017 a kontroly č. 10/2017.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektami, ktorými by malo dôjsť k zjednaniu nápravy, ako aj odstráneniu zistených nedostatkov vo vzťahu ku kontrolným zisteniam z vykonaných kontrol stavu a úrovne vymáhania pohľadávok v roku 2017.

- **Overovanie skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou č. 9/2017 v Základnej škole Pieninská 27, Banská Bystrica**

Riaditeľka základnej školy predložila hlavnému kontrolórovi „písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“ v stanovenom termíne. Uviedla, že pri výkone účtovania ekonómka školy dôsledne dodržiava postupy a spôsoby účtovania nájomného podľa prijatých opatrení s termínom platnosti od 1.11.2017. Výkon účtovania pohľadávok bude od 01.01.2018 realizovaný podľa prijatého opatrenia. Zodpovedným zamestnancom školy bolo riaditeľkou nariadené dôsledné dodržiavanie postupu pri vykonávaní finančnej kontroly.

Na základe uvedeného, kontrolný orgán sa týmto zameril na overenie skutočného stavu plnenia prijatých opatrení, t. j. od obdobia predloženej „písomnej správy o splnení opatrení....“ a vo vzťahu ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly č. 9/2017. Nedostatky zistené neboli.

Predloženou dokumentáciou k účtovaniu nájomného (náhodný výber zmlúv, nájom ktorých končil v 1. polroku 2018) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nájomné rozúčtoval podľa rozpisu z kalkulačného listu priloženého k nájomnej zmluve. Nájomné bolo účtované správne - nájomné na účtoch 318/648 a prevádzkové náklady (energie) účtované na účtoch 378/502. Týmto bolo kontrolovaným subjektom preukázané dodržiavanie ust. § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 56 ods. 2 Opatrenia o postupoch účtovania. Ďalej bolo zistené, že v súlade s ust. § 3 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 431/2015 Z. z. a § 2 ods. 1 Opatrenia o postupoch účtovania bolo vykonávané aj účtovanie predpisu pohľadávky dňom uskutočnenia účtovného prípadu, t. j. dňom, v ktorom došlo k vzniku pohľadávky.

Ku kontrole predložené doklady z vykonaných dokladových inventarizácií k 31.12.2017 spĺňali podmienky v zmysle § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z.. Vypracovanými inventúrnymi súpismi bol porovnávaný skutočný stav so stavom v účtovníctve. Výsledky porovnania boli následne uvedené v inventarizačnom zápise, čím tak bola preukázaná vecná správnosť účtovníctva.

- **Overovanie skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou č. 10/2017 v Základnej škole Jána Bakossa, Bakossova 5, Banská Bystrica**

Riaditeľka základnej školy na základe plnenia zákonnej povinnosti oznámila hlavnému kontrolórovi, že zabezpečila zodpovednými zamestnancami školy dôsledné dodržiavanie postupu a spôsobu účtovania nájomného, ako aj nákladov spojených s nájmom - energie, vodné, stočné. Ďalej mu oznámila, že zamestnancov upozornila aj na dôsledné dodržiavanie účtovania pohľadávok dňom uskutočnenia účtovného prípadu, t. j. dňom vzniku pohľadávky, ako aj účtovania pohľadávok na konci účtovného obdobia podľa internej smernice „Zásady tvorby, použitia a účtovania opravných položiek. Pri vykonávaní inventarizácie dodržiavať zákon o účtovníctve.

Na základe uvedeného, kontrolný orgán sa týmto zameril na overenie skutočného stavu plnenia prijatých opatrení, a to od obdobia predloženej „písomnej správy o splnení opatrení....“ a vo vzťahu ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly č. 10/2017. Nedostatky zistené neboli.

Na základe predloženej účtovnej dokumentácie bolo overené účtovanie nájomného vyplývajúceho z nájomných zmlúv (náhodný výber), nájom ktorých končil v 1. polroku 2018. Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nájomné rozúčtoval – nájomné na účty 318/648, el. energia, teplo na účty 378/502, stočné vodné – na účty 378/518, čo bolo v súlade s ust. § 8 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 56 ods. 2 Opatrenia o postupoch účtovania. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri týchto nájomných zmluvách vykonával účtovanie predpisu pohľadávky v súlade s ust. § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 2 ods. 1 Opatrenia o postupoch účtovania, t. j. dňom, v ktorom došlo k vzniku pohľadávky. Účtovaním refundácie nákladov – vodné stočné na správnych účtoch 518/372 a v stanovenom termíne boli dodržané zmluvné podmienky dohodnuté k úhradám nájomného.

Kontrolou predložených dokladov z vykonanej dokladovej inventarizácie k 31.12.2017 účtu 381 – Náklady budúcich období, účtu 384 – Výnosy budúcich období a účtu 385 – Prínosy budúcich období bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vypracovanými inventúrnymi súpismi porovnával skutočný stav so stavom v účtovníctve a výsledky porovnania následne uviedol do inventarizačného zápisu, čím dodržal zákonný postup v zmysle ust. § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z..

Závěrečné zhodnotenie kontroly:

Vzhľadom k tomu, že vo vzťahu k predmetu vykonanej kontroly č. 18/2018, ktorá bola rozdelená do 2 „čiastkových“ kontrol, kontrolný orgán jej výsledok postupne zapracoval do Čiastkovej správy z kontroly č. 18/2018–1 zo dňa 29. 11. 2018 a Čiastkovej správy z kontroly č. 18/2018–2 zo dňa 05. 12.2018.

Dňa 7. decembra 2018 výsledky kontroly boli zapracované do „súhrnnej“ Správy z kontroly č. 18/2018, ktorá bola listom č. HK - č. 180345/31083/2018 dňa 10.12.2018 predložená na oboznámenie primátorovi Mesta Banská Bystrica. Týmto bola predmetná kontrola skončená.

Banská Bystrica 10. decembra 2018

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór mesta