

Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU Z KONTROLY

č. 3/2019

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

Na základe poverenia č. 3/2019 zo dňa 12. 02. 2019 na vykonanie kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu – **vedenia pokladnice a nakladania s pokladničnou hotovosťou v 3. štvrtroku 2018 v Základnej škole, Golianova 8, Banská Bystrica.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 1215/2018 - MsZ dňa 13. 11. 2018 a s §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola, Golianova 8, Banská Bystrica (ďalej aj kontrolovaný subjekt). Kontrolovaným obdobím bol 3. štvrtrok 2018. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané listovou zásielkou kontrolovanému subjektu 12. 02. 2019.

Cieľom kontroly bolo zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri vedení pokladnice a nakladaní s pokladničnou hotovosťou kontrolovaného subjektu.

Kontrolná skupina v rámci predmetu kontroly preverovala:

- či zamestnanci základnej školy zodpovední za manipuláciu s pokladničnou hotovosťou mali uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti,
- či príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa článku 1 bod 3 internej smernice pre vedenie pokladne,
- či kontrolovaný subjekt pri vedení pokladne a nakladaní s pokladničnou hotovosťou postupoval v súlade s internou smernicou pre vedenie pokladne,
- či bol dodržaný pokladničný limit v súlade s internou smernicou pre vedenie pokladne,
- či kontrolovaný subjekt vykonával základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a internou smernicou o systéme finančného riadenia a finančnej kontrole.

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu:

- aktualizovať všetky interné smernice súvisiace s predmetom kontroly v nadväznosti na platné všeobecne záväzné právne predpisy,
- uzatvoriť príslušný druh poistenia majetku, t. j. poistiť finančné prostriedky v hotovosti pre prípad škodových udalostí.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru, ktoré by mali za následok povinnosť vypracovať návrh správy, kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 01. 03. 2019 správu z kontroly.

Zaslaním správy z kontroly č. 3/2019 riaditeľovi Základnej školy, Golianova 8, Banská Bystrica a primátorovi Mesta Banská Bystrica dňa 05. 03. 2019 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 z kontroly č. 3/2019.

V Banskej Bystrici 06. 03. 2019

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica