

**SPRÁVA  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA  
O VÝSLEDKU KONTROLY**

**č. 5/2018**

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

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica Ivana Petroviča zo dňa 09. 02. 2018 (poverenie č. 5/2018) začali dňa 12. 02. 2018 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu **č. 5/2018 – evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania Základnej školy Jozefa Gregora Tajovského, Gaštanová 12, Banská Bystrica v školskom roku 2016/2017.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 977/2017 - MsZ zo dňa 12. 12. 2017 a s použitím ustanovení §§ 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 Jozefa Gregora Tajovského, Gaštanová 12, Banská Bystrica (ďalej kontrolovaný subjekt). Kontrolovaným obdobím bol školský rok 2016/2017.

Cieľom kontroly bolo preveriť evidenciu, výber a účtovanie poplatkov v zariadení školského stravovania v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Kontrolný orgán skonštatoval počas kontroly pri overovaní vykonávaných činností kontrolovaným subjektom nasledovný nesúlad s platným interným predpisom a všeobecnými predpismi:

- nesprávne uplatňovanie ustanovení zákona o účtovníctve pri účtovaní, vystavovaní faktúr, príjmových dokladov,
- nesprávna evidencia príjmových dokladov,
- formálne vykonávaná finančná kontrola,
- nesprávny postup pri inventarizácii a účtovaní majetku, resp. prijatých prostriedkov za stravu a réžiu od stravníkov k 31. 12. 2016

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vyhotovil v súlade s ust. § 22 zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 14. 03. 2018 návrh správy z kontroly, ktorý bol prerokovaný s riaditeľom kontrolovaného subjektu dňa 15. 03. 2018.

Kontrolný orgán stanovil lehotu na podanie prípadných písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 23. 03. 2018. Zároveň stanovil lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 27. 04. 2018.

Kontrolný subjekt podal písomné vyjadrenie k návrhu správy z kontroly č. 5/2018, v ktorom akceptoval kontrolné zistenia a predložil opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 23. 03. 2018 správu z kontroly č. 5/2018 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu 27. 03. 2018 kontrolu ukončil.

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. 5/2018.

V Banskej Bystrici, dňa 27. 03. 2018

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