

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Hk-2012/01591

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 138/2011 zo dňa 14. 12. 2011 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

následnú finančnú kontrolu hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v Základnej škole Jána Zemana za rok 2011.

Čas vykonania NFK:	jún – september 2012
Skúmané obdobie:	rok 2011
Kontrolovaný subjekt:	Základná škola Jána Zemana, Nová Baňa

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania:

- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v z.n.p. (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“)
- Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o postupoch účtovania“)
- Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. 25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o účtovnej závierke“)

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a s majetkom mesta

Výsledok následnej finančnej kontroly

Pri následnej finančnej kontrole boli zistené len minimálne nedostatky, a to v oblasti pokladničných dokladov.

1. Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 ods. 6 účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy.

Pri niektorých príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch nie je zaručená ich trvalosť, už pri výkone tejto kontroly boli mnohé z nich veľmi zle čitateľné, resp. niektoré prefotené už boli úplne nečitateľné.

2. V niektorých prípadoch, keď bola súčasne došlá faktúra a platba v hotovosti – nebola faktúra zaevidovaná v knihe došlých faktúr, ale bola zaúčtovaná priamo cez výdavkové pokladničné doklady spolu s dokladom z elektronickej registračnej pokladne (VPD č. 104/2011, 290/2011).

3. Pri došlej faktúre č. 244/2011 – údržba programu, bol použitý nesprávny účtovací predpis – účet 501 – Spotreba materiálu, namiesto účtu 518 – Ostatné služby. Rovnako pri došlej faktúre č. 347/2011 spotreba plynu, bol použitý nesprávny účtovací predpis – účet 501 – Spotreba materiálu, namiesto účtu 502 – Spotreba energie.

Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolou zostavenia účtovnej závierky neboli zistené žiadne nedostatky, kontrolovaný subjekt zostavil výkazy účtovnej závierky (súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky) v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Záver

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku kontroly uložil kontrolovanému subjektu povinnosť prijať v termíne do 31. 10. 2012 konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

V Novej Bani, 31. októbra 2012

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa