

## **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

**Hk-2012/01900**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 75/2012 zo dňa 27. 06. 2012 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

**následnú finančnú kontrolu vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou,  
príjmov a výdavkov pokladne v rozpočtovej organizácii –  
Materská škola, ul. Nábrežná, Nová Baňa za I. polrok 2012.**

**Čas vykonania NFK:** august 2012  
**Skúmané obdobie:** I. polrok 2012  
**Kontrolovaný subjekt:** Materská škola, Nábrežná 2, Nová Baňa

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 75/2012 zo dňa 27. 06. 2012 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa následnú finančnú kontrolu vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne v rozpočtovej organizácii – Materská škola, ul. Nábrežná, Nová Baňa za I. polrok 2012.

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“)  
- 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“)

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Kontrola bola zameraná na:

- oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií,
- inventarizáciu pokladne,
- kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov,
- dodržiavanie stanoveného limitu pokladne.

### **Výsledok následnej finančnej kontroly**

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 29 ods. 3 je povinnosťou účtovnej jednotky inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že daná inventarizácia bola za obdobie 1. polroka 2012 vykonaná 6 krát, a to na konci každého mesiaca pri mesačnej uzávierke. Podľa vykonanej inventarizácie účtovný stav zostatku v pokladni súhlasil so skutočnosťou.

Oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií – v MŠ je spísaná dohoda o hmotnej zodpovednosti v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Dodržiavanie stanoveného limitu pokladne – podľa Smernice o obehu účtovných dokladov – je povolený zostatok v pokladnici 1330,- EUR – tento limit bol dodržaný.

## **1. Predbežná finančná kontrola**

Podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov § 9 Predbežná finančná kontrola sa predbežnou finančnou kontrolou zameranou na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, internými aktmi riadenia, zmluvami,... Predbežná finančná kontrola pri pokladničných dokladoch bola vykonávaná čiastočne, chyba na dokladoch doplnenie v súlade s čím bola finančná operácia uskutočnená.

## **2. Pokladničné doklady**

a) Pri pokladničných dokladoch týkajúcich sa účtovania cestovných náhrad boli cestovné príkazy nesprávne vyplňané – na zadnej strane – podpis účtovateľa sa podpisovala účtovníčka namiesto podpisu osoby, ktorá cestovný príkaz predkladala (VPD 145/2012, 146/2012, 147/2012, 173/2012, 174/2012).

b) Pokladničný doklad č. 144/2012 – kúpa časopisu Naša škola – nebolo zaúčtované zaplatené poštovné (0,70 EUR).

## **Záver**

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku kontroly uložil kontrolovanému subjektu povinnosť prijať v termíne do 14. septembra 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. Zistené nedostatky boli odstránené.

V Novej Bani, 31. októbra 2012

**Ing. Mgr. Eliška Vallová**  
hlavná kontrolórka  
mesta Nová Baňa