

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Hk-2012/02032

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 príspevkovej organizácii – Technické služby mesta Nová Baňa za I. polrok 2012.

Čas vykonania NFK: september - október 2012
Skúmané obdobie: I. polrok 2012
Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Nábřežná 2, 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“)
- 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 2 krát, a to k 31. 3. 2012 a 31. 05. 2012, samostatne pre každú pokladňu – pokladňa Technické služby, pokladňa Cintorín. Podľa vykonanej inventarizácie účtovný stav zostatku v pokladni súhlasil so skutočnosťou.

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

Dodržiavanie stanoveného limitu pokladne – podľa Smernice o obehú účtovných dokladov – je povolený zostatok v hlavnej pokladnici vo výške 1659,70 EUR, v pokladnici - stredisko mestský cintorín 500,- EUR, stredisko mestská tržnica 300,- EUR, stredisko verejné WC 150,- EUR – tieto limity boli dodržané.

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, je potrebné ju ale doplniť, zosúladiť s § 9 odsek 3 zákona o finančnej kontrole.

2. Pokladničné doklady

Podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve §10 odsek 1 písm. g účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Počas výkonu kontroly boli tieto účtovacie predpisy k účtovným dokladom doplnené. Pôvodne boli účtovacie predpisy dokladané len sumárne za každý mesiac a nie samostatne k jednotlivým účtovným dokladom. Ich doplnením bol zistený nedostatok odstránený.

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