

## Správa o výsledku kontroly

**Hk-2016/00612**

|   |   |
|---|---|
| <b>Kontrolný orgán:</b>                 | Hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa  |
| <b>Meno a priezvisko:</b>               | Ing. Mgr. Eliška Vallová  |
| <b>Kontrolovaný subjekt:</b>            | Materská škola, Nábrežná, Nová Baňa   |
| <b>Predmet kontroly:</b>                | Kontrola príjmov a výdavkov v Materskej škole,<br>ul. Nábrežná, Nová Baňa za rok 2015   |
| <b>Miesto a čas vykonania kontroly:</b> | Mestský úrad v Novej Bani<br>marec – apríl 2016   |
| <b>Skúmané obdobie:</b>                 | rok 2015  |
| <b>Skontrolované doklady:</b>           | - smernice organizácie platné v roku 2015<br>- vybrané účtovné doklady<br>- účtovná závierka za rok 2015 (Súvaha Uč<br>ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Uč<br>ROPO SFOV 2-01)<br>- účtovná závierka za rok 2014 (nadväznosť<br>účtovnej závierky za rok 2015 s účtovnou<br>závierkou za rok 2014) |

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na I. polrok 2016 (uznesenie MsZ č. 118/2015 zo dňa 16. 12. 2015) vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa kontrolu príjmov a výdavkov v Materskej škole, ul. Nábrežná, Nová Baňa za rok 2015.

Predmetom 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“)
- Opatrenie 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 kontroly:

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

## **Výsledok kontroly**

### **1. Interné smernice**

Je potrebné aktualizovať Smernicu o postupe predbežnej a priebežnej kontroly, Smernicu o jednotnom postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, Smernicu o obehú účtovných dokladov.

### **2. Pokladničné doklady**

a) 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 výdavkových pokladničných dokladoch nie je zaručená ich trvalosť, už pri výkone tejto kontroly boli mnohé z nich veľmi zle čitateľné. Pokladničné doklady súvisiace s vyúčtovaním cestovného – neprefotené cestovné lístky.

b) 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.

Pri kontrole ostatných oblastí v predmetnej kontrole nebolo zistené porušenie zákona ani všeobecne záväzného nariadenia mesta.

## **Záver**

Na základe správy o výsledku kontroly sa ukladá kontrolovanému subjektu povinnosť:

Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Termín: 31. 05. 2016

V Novej Bani, 02. 05. 2016

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