



**BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ**  
**ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA**  
Sabinovská 16, P. O. BOX 106, 820 05 Bratislava 25

---

Číslo poverenia: 3/2018

Počet strán: 2

## **VÝSLEDKY KONTROLY**

v rozpočtovej organizácii BSK

**Gymnázium**

Pankúchova 6

851 04 Bratislava

IČO: 30778956

Jún 2018

---

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2017 v rozpočtovej organizácii Gymnázium, Pankúchova 6, 851 04 Bratislava, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 boli zistené tieto porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

#### **Zistenie č. 1 v časti správy C.2.3 Stravovanie**

Pri kontrole dokladov súvisiacich s danou oblasťou bol zistený nesúlad medzi účtovne vedenou skutočnosťou a štatisticky vykazovanými údajmi.

Údaje vykázané o výkonoch školskej jedálne v účtovníctve sú správne a zodpovedajú skutočne odobratým jedlám za sledované obdobie.

Každá finančná operácia bola zdokladovaná, príjem a výdaj je vedený cez bankový účet a preukázaný výpisom.

#### **Zistenie č. 2 v časti správy C.6.3 Inventarizácia majetku a vysporiadanie inventarizačných rozdielov**

Povinná osoba pri inventarizácii stavu majetku, záväzkov a rozdielov majetku a záväzkov nepostupovala dôsledne podľa príkazu riaditeľky na vykonanie riadnej inventarizácie, podľa ktorého cieľom inventarizácie bolo zisťovanie skutočného stavu majetku, záväzkov, porovnanie s účtovným stavom a vyčíslenie zistených rozdielov, nakoľko inventúrne súpisy, ktoré po vykonaní inventúry vypracovali dielčie komisie, neobsahovali výrok o tom, či inventarizovaný stav majetku bol totožný s jeho účtovným stavom.

V niektorých inventúrnych súpisoch chýbali tiež podpisy osôb zodpovedných za zverený a inventarizovaný majetok.

#### **Zistenie č. 3 v časti správy C.8 Uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

K nákupu tovaru na základe telefonickkej objednávky bol vystavený kontrolný list, na ktorom bolo vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly. Na nákup tovaru však nebola vystavená žiadanka. Základná finančná kontrola vykonaná takýmto spôsobom nebola uskutočnená v zmysle zákona o finančnej kontrole (neboli dodržané postupy určené týmto zákonom).