

**Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica**

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU KONTROLY**

č. 5/2019

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia č. 5/2019 zo dňa 26. 03. 2019 na vykonanie kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu – **inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Základnej umeleckej školy J. Cikkera k 31. 12. 2018.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 1215/2018 - MsZ dňa 13. 11. 2018 a s §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaným subjektom bola Základná umelecká škola J. Cikkera, Štefánikovo nábrežie 6, Banská Bystrica (ďalej „kontrolovaný subjekt“), kontrolovaným obdobím bol rok 2018. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané listovou zásielkou kontrolovanému subjektu 26. 03. 2019.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2018 dodržiaval a uplatňoval ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- Na základe predložených dokladov kontrolná skupina v rámci predmetu kontroly preverila či:
- proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky bol vykonaný v súlade so zákonom o účtovníctve ,
 - inventúrne súpisy boli vypracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
 - inventarizačný zápis bol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve,
 - proces a výsledok inventarizácie bol overený základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt:

- nevykonala inventarizáciu všetkých účtov, na ktorých k 31. 12. 2018 boli vykázané účtovné zostatky,

- v inventarizačnom zápise kontrolovaný subjekt porovnával skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov a majetku s účtovným stavom majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov aj tých účtov, pri ktorých inventarizáciu nevykonal a nepreukázal predložením inventúrnych súpisov,
- kontrolovaný subjekt proces a výsledok inventarizácie neoveril základnou finančnou kontrolou, čím bol porušený § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 15. 04. 2019 návrh správy z kontroly č. 5/2019, ktorý bol na oboznámenie osobne prevzatý štatutárom kontrolovaného subjektu dňa 16. 04. 2019.

Zároveň bol kontrolovaný subjekt v návrhu správy z kontroly č. 5/2019 poučený o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 26. 04. 2019 a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení do 31. 05. 2019.

Kontrolovaný subjekt dňa 24. 04. 2019 podal písomné vyjadrenie, v ktorom akceptoval kontrolnou skupinou zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení.

Z vykonanej kontroly kontrolná skupina vypracovala dňa 15. 5. 2019 správu z kontroly č. 5/2019 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 16. 05. 2019 kontrolu ukončila.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly č. 5/2019.

V Banskej Bystrici 17. 05. 2019

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica