

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 8. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 10. decembra 2019

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 20/2019- kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve spoločnosti MBB, a.s., k 31. 12. 2018.

Predkladateľ: Ing. Ján Šabo, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Spracovateľ: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 20/2019 ...

Počet strán: 3

V Banskej Bystrici, dňa: 14.11. 2019

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 20/2019- kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve spoločnosti MBB, a.s., k 31. 12. 2018.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 20/2019 – kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve spoločnosti MBB, a.s., k 31. 12. 2018.

**Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica**

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU Z KONTROLY**

č. 20/2019

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

Na základe poverenia č. 20/2019 zo dňa 15. 10. 2019 na vykonanie kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu – **inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve spoločnosti MBB, a.s., k 31. 12. 2018.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 236/2019 - MsZ zo dňa 25. 06. 2019 a s použitím §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaným subjektom bola akciová spoločnosť MBB (IČO 36039255), ČSA 26 Banská Bystrica (ďalej len kontrolovaný subjekt). Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu 15. 10. 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.

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 spracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- inventarizačný zápis bol spracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt vykonanie inventarizácie a overenie procesu a výsledku inventarizácie preukázal predložením dokumentácie, vypracovanej v súlade s § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (inventúrne súpisy a inventarizačný zápis).

Vzhľadom k tomu, že neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, z vykonanej kontroly kontrolná skupina vyhotovila v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 11. 11. 2019 správu z kontroly č. 20/2019. Zasláním správy z kontroly č. 20/2019 predsedovi predstavenstva akciovej spoločnosti MBB dňa 12. 11. 2019 bola kontrola ukončená.

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. 20/2019.

V Banskej Bystrici 14. 11. 2019

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica