

# MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 11. zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici  
dňa 23. júna 2020

**K bodu:** Správa hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica o výsledku kontroly č. 7/2020 – kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 1. polroku 2019 - kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Základnej umeleckej školy J. Cikkeru 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. 7/2020 ...

**Počet strán:** 3

**V Banskej Bystrici, dňa:** 19.05.2020

## Návrh na uznesenie

**K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2020 - kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 1. polroku 2019 - kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Základnej umeleckej školy J. Cikkera k 31. 12. 2018.**

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2020 - kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 1. polroku 2019 - kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Základnej umeleckej školy J. Cikkera k 31. 12. 2018.

**SPRÁVA  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA  
O VÝSLEDKU KONTROLY**

**č. 7/2020**

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

Na základe poverenia č. 7/2020 zo dňa 31. 03. 2020 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu – **plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 1. polroku 2019 – 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 2020, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 385/2019 - MsZ zo dňa 10. 12. 2019 a §§ 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“). Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu 02. 04. 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 5/2019, predmetom ktorej 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:

- zo strany kontrolovaného subjektu boli dodržané prijaté opatrenia,
- proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky bol vykonaný v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- v inventúrnych súpisoch majetku č. 1.2 (účet 022 - Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí), č. 4.1.1, 4.1.2, 4.1.3, 4.1.4 (účet 771 - DHM v používaní) a č. 4.2 (majetok vedený v operatívnej evidencii) neuviedol miesto uloženia majetku, tak ako mu to ustanovuje § 30 ods. 2 písm. d) zákona o účtovníctve,
- v inventúrnych súpisoch majetku č.1.1 (účet 021 - Stavby), č.1.2 (účet 022 - Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí), č. 1.3. (účet 023 - Dopravné prostriedky), č. 1.4.

(účet 031 - Pozemky), č. 4.1.1, 4.1.2, 4.1.3, 4.1.4 (účet 771 - DHM v používaní) a č. 4.2 (majetok vedený v operatívnej evidencii) neuviedol druh inventúry (t. j. akým spôsobom inventarizačná komisia zisťovala skutočný stav majetku), tak ako mu to ustanovuje čl. 8 bod 3 písm. b) internej smernice č. 3/2019,

- v inventúrnych súpisoch inventarizácie skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov inventarizoval účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 97 930,75 € a účet 431 - Výsledok hospodárenia vo výške 0 €. V inventarizačnom zápise však zistený skutočný stav neporovnal s účtovným stavom, resp. v inventarizačnom zápise v riadku č. 41 (výsledok hospodárenia) uviedol skutočný stav a účtovný stav k 31. 12. 2019 vo výške 112 572,26 €, čím porušil § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- v inventarizačnom zápise neporovnal skutočný stav majetku pri účtoch 081 - Oprávky k stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí, 083 - Oprávky k dopravným prostriedkom so stavom majetku vedenom v účtovníctve, čím porušil § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- v inventarizačnom zápise skutočný stav záväzkov porovnal s ich stavom v účtovníctve ako celku a nie podľa jednotlivých druhov záväzkov, čím porušil § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- budovu nachádzajúcu sa na Štefánikovom nábreží č. 6, Banská Bystrica, zaradenú do majetku (účet 021 - Stavby) na základe protokolu č. 1/2010/ZUŠ o zverení majetku Mesta Banská Bystrica do správy v účtovnej hodnote 848 456,34 €, neodpisoval, čím porušil § 28 ods. 1 a ods. 4, § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve a zároveň nepostupoval v zmysle § 30 ods. 1 a ods. 2 Opatrenia. Zároveň tým, že nevykonával účtovanie odpisov (oprávok) počas celej predpokladanej doby používania na príslušné účty (081, 355, 551 a 692) porušil § 8 zákona o účtovníctve.

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 27. 04. 2020 návrh správy z kontroly č. 7/2020, ktorý bol na oboznámenie zaslaný riaditeľovi kontrolovaného subjektu dňa 05. 05. 2020.

Kontrolovaný subjekt mal možnosť podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení do 15. 05. 2020.

Kontrolovaný subjekt dňa 13. 05. 2020 podal písomné vyjadrenie k návrhu správy, v ktorom akceptoval kontrolné zistenia a lehotu na splnenie prijatých opatrení a zároveň predložil zoznam prijatých opatrení.

Z vykonanej kontroly kontrolná skupina vypracovala dňa 18. 5. 2020 správu z kontroly č. 7/2020 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 18. 05. 2020 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. 7/2020.

V Banskej Bystrici 19. 05. 2020

Ing. Ján Šabo  
hlavný kontrolór  
Mesta Banská Bystrica