

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. 11/2020 – kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Základnej škole, Spojová 14, Banská Bystrica k 31. 12. 2019.**

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. 11/2020 ...

Počet strán: 3

V Banskej Bystrici, dňa: 12.06.2020

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 11/2020 - kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Základnej škole, Spojová 14, Banská Bystrica k 31. 12. 2019.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 11/2020 - kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Základnej škole, Spojová 14, Banská Bystrica k 31. 12. 2019.

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU KONTROLY**

č. 11/2020

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

Na základe poverenia č. 11/2020 zo dňa 12. 05. 2020 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu č. 11/2020 – **inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Základnej škole, Spojová 14, Banská Bystrica k 31. 12. 2019.**

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 škola, Spojová 14, Banská Bystrica (ďalej „kontrolovaný subjekt“), kontrolovaným obdobím bol rok 2019. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu 12. 05. 2020.

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. 2019 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 vypracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- inventarizačný zápis bol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- vykonanie inventúry, t. j. zisťovanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtov 081 - Oprávky k stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí, 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku, 381 - Náklady budúcich období a 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, na ktorých evidoval k 31. 12. 2019 účtovné zostatky a majetku vedeného v operatívnej evidencii nepreukázal inventúrnymi súpismi. Nevypracovaním inventúrnych súpisov došlo porušeniu § 30 ods. 2 a nezabezpečeniu preukázateľnosti účtovníctva v zmysle

- § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve,
- v inventúrnych súpisoch:
 - č. 2, 4 a 5 uviedol v rozpore s § 30 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve nesprávny názov účtovnej jednotky a jej sídla (miesto Základná škola, Spojová 14, Banská Bystrica uviedol Mesto Banská Bystrica, Banská Bystrica),
 - č. 4 pri účte 378 - Iné pohľadávky a č. 5 pri účte 379 - Iné záväzky (réžia ŠJ) uviedol v rozpore § 30 ods. 2 písm. f) zákona o účtovníctve len čísla účtovných tried a ich celkový účtovný stav k 31. 12. 2019,
 - z inventúry účtov 021, 022, 221, 79x a majetku vedeného v operatívnej evidencii nevypracoval inventúrne súpisy, tak ako to ustanovuje § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
 - nevypracoval inventarizačný zápis, z porovnania skutočného stavu záväzkov (účet 472), so stavom záväzkov v účtovníctve, čím porušil § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve ,
 - vo všetkých inventarizačných zápisoch uviedol termín začatia a ukončenia inventarizácie 31. 12. 2019, čo bolo v rozpore s termínmi, ktoré uviedol na jednotlivých inventúrnych súpisoch,
 - vykonal inventarizáciu v čase od 18. 10. 2019 do 24. 01. 2020, čo bolo v rozpore s príkazom riaditeľky školy č. 1/2019.

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. 05. 2020 návrh správy z kontroly č. 11/2020, ktorý bol na oboznámenie zaslaný kontrolovaného subjektu dňa 29. 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 08. 06. 2020.

Kontrolovaný subjekt dňa 08. 06. 2020 podal písomne (list č. SPOJ/491/2020) námietky ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 11/2020.

Kontrolná skupina námietky preverila a listom (č. HK-71676/19389/2020) zo dňa 10. 06. 2020 kontrolovanému subjektu oznámila dôvody ich neakceptovania.

Z vykonanej kontroly kontrolná skupina vypracovala dňa 08. 06. 2020 správu z kontroly č. 11/2020 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 11. 06. 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. 11/2020.

V Banskej Bystrici 12. 06. 2020

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica