

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 16. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 27. apríla 2021

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 3/2021 – kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 7/2020 - plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Základnej umeleckej školy J. Cikkeru.

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. 3/2021...

Počet strán: 3

V Banskej Bystrici, dňa: 01. 03. 2021

N á v r h n a u z n e s e n i e

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 3/2021 – kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 7/2020 - plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Základnej umeleckej školy J. Cikkerera.

M e s t s k é z a s t u p i t e ľ s t v o

I. b e r i e n a v e d o m i e

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 3/2021 – kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 7/2020 - plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Základnej umeleckej školy J. Cikkerera.

**Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica**

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU KONTROLY**

č. 3/2021

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

Na základe poverenia č. 3/2021 zo dňa 02. 02. 2021 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu – **plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 7/2020 - plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Základnej umeleckej školy J. Cikkera.**

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. 652/2020 - MsZ zo dňa 08. 12. 2020 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 č. 6, Banská Bystrica (ďalej „kontrolovaný subjekt“). Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu 02. 02. 2021.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 7/2020, 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. 2020 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.

Overením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolovaným subjektom kontrolná skupina konštatuje nasledovné:

Opatrenie č. 1

„Vo všetkých inventúrnych súpisoch (vrátane súpisov majetkových účtov) uvádzať čísla účtov a ich slovné pomenovanie tak, ako to je uvedené v účtovnom rozvrhu účtovnej jednotky ZUŠ Jána Cikkera a príslušných ustanoveniach postupov účtovníctva uvedených v Opatrení MF SR č. 16786/2007 z 8. augusta 2007.“

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 2

„V procese inventarizácie dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákona o účtovníctve 431/2002 t.z. pri tvorbe inventarizačného zápisu a inventúrnych súpisov dbať na dôslednosť, kompletnosť a správnosť tak, aby dané dokumenty obsahovali všetky náležitosti, ktoré ustanovuje Zákon o účtovníctve v § 30, lebo len tak sa vylúčia administratívne nezrovnalosti v inventarizačnom zápise a inventúrnych súpisoch (ako napr. miesto uloženia majetku, druhu inventarizácie, porovnanie stavov a pod.).“

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 3

„Účtovná jednotka ZUŠ Jána Cikkera doučtuje oprávky týkajúce sa hmotného majetku – Budova Štefánikovo nábrežie č. 6 Banská Bystrica. Nakoľko sa jedná o nezúčtované oprávky za viac účtovných období späť zúčtovanie uskutočníme po vzájomnej dohode a určenie si postupu s ekonomickým odborom mesta Banská Bystrica.“

Opatrenie splnené.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 17. 02. 2021 správu z kontroly č. 3/2021 a zaslaním správy riaditeľovi Základnej umeleckej školy J. Cikkera na oboznámenie dňa 17. 02. 2021 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. 3/2021.

V Banskej Bystrici 01. 03. 2021

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica