

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 5. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 20. júna 2023

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2023 - kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2022 v Základnej škole Sitnianska 32

Predkladateľ: PhDr. Ivan Holík, 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. 7/2023

Počet strán: 6

V Banskej Bystrici, dňa: 5. 6. 2023

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2023 - kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2022 v Základnej škole Sitnianska 32.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2023 - inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2022 v Základnej škole Sitnianska 32.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 7/2023

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

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 5. 4. 2023 (poverenie č. 7/2023) začali dňa 5. 4. 2023 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu č. 7/2023 - inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2022 v Základnej škole Sitnianska 32.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a § 18e 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 1. polrok 2023, schváleného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 1251/2022 - MsZ zo dňa 8. 11. 2022.

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola, Sitnianska 32, Banská Bystrica (ďalej „kontrolovaný subjekt“), kontrolovaným obdobím bol rok 2022. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovaným subjektom osobne prevzaté 5. 4. 2023.

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. 2022 dodržiaval a uplatňoval príslušné ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolná skupina v priebehu kontroly pri overovaní skutočností vychádzala najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve),
- opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky 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.

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom, išlo predovšetkým o nasledovné podklady:

- príkaz riaditeľa školy č. 1/2022 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 13. 10. 2022,
- menovanie inventarizačných komisií na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku k 31. 12. 2022,
- harmonogram prác pre vykonanie inventarizácie majetku k 31. 12. 2022,
- správa o priebehu a výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Základnej školy Sitnianska 32, Banská Bystrica k 31. 12. 2022 zo dňa 20. 1. 2023,
- výkaz výsledkov ročnej inventarizácie k 31. 12. 2022,
- súvaha Úč ROPO SFOV 1-01,
- poznámky k účtovnej závierke,
- hlavná kniha k 31. 12. 2022,
- inventúrne súpisy č. 5, 6 a 7 súvahových a podsúvahových účtov (378, 472, 379, 331, 336, 342, 771 a 791) k 31. 12. 2022,
- inventarizačný zápis z vykonania riadnej Inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov Mesta Banská Bystrica k 31. 12. 2022,
- inventarizačné zápisy k účtom 021, 022, 028, 081, 082, 088, 112, 221, 331, 336, 342, 355, 378, 379, 381, 384, 472, 79,
- organizačné pokyny k vykonaniu riadnej Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Banská Bystrica k 31. 12. 2022 zo dňa 21. 10. 2022,
- list zo dňa 10. 5. 2023 potvrdzujúci odovzdanie všetkých archivovaných dokumentov, týkajúcich sa predmetu kontroly.

Pre výkon kontroly bola použitá aj dokumentácia týkajúca sa inventarizácie k 31. 12. 2022, ktorú kontrolovaný subjekt odovzdal Ústrednej inventarizačnej komisii mesta Banská Bystrica. Uvedená dokumentácia bola na základe vyžiadania predložená z Oddelenia evidencie a správy majetku MsÚ Banská Bystrica. Išlo o nasledovné dokumenty:

- príkaz riaditeľa školy č. 1/2022 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 13. 10. 2022,
- správa o priebehu a výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Základnej školy Sitnianska 32, Banská Bystrica k 31. 12. 2022 zo dňa 20. 01. 2023,
- súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31. 12. 2022,
- hlavná kniha k 31. 12. 2022,
- inventarizačný zápis z vykonania riadnej Inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov Mesta Banská Bystrica k 31. 12. 2022,
- inventúrne súpisy č. 1 - 7 k účtom 021, 022, 028, 112, 378, 472, 379, 331, 336, 342, a podsúvahovým účtom 771 a 791,
- prehľad o stave zostatkov na účtoch k 31. 12. 2022,
- súpis Inventáru v hodnote do 200 Eur zakúpeného v roku 2022,
- zoznamy majetku zaradeného do evidencie k 31. 3. 2022, 30. 6. 2022, 31. 8. 2022, 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022 a zoznamy majetku vyradeného 31. 3. 2022, 30. 9. 2022, 31. 12. 2022 (výpis zo zápisnice

zo zasadnutia LŠK Mesta Banská Bystrica č. 1/2022, 2/2022, 3/2022 a 4/2022).

Zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3 ukladá účtovnej jednotke povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a zároveň v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania a náležitosti dokumentácie, ktorá sa vyhotovuje v rámci procesu inventarizácie. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo účtovnej jednotky, za ktorú je vo vzájomných súvislostiach bezpochybné považovaný kontrolovaný subjekt, nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t. j. nie je vedené preukázateľným spôsobom.

V zmysle § 29 zákona o účtovníctve inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

V zmysle § 30 zákona o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou a to fyzickou alebo dokladovou. Z vykonanej inventúry účtovná jednotka vypracováva inventúrny súpis, ktorý je účtovným záznamom a v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. V ustanovení § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve sú zároveň stanovené náležitosti inventúrneho súpisu.

V zmysle § 35 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná uchovávať inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

Na základe vykonaných kontrolných zistení je preukázané, že inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonal kontrolovaný subjekt v období od 28. 9. 2022 do 25. 1. 2023, a to ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku (t. j. k 31. 12. 2022).

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú internú smernicu, ktorá by v nadväznosti na zákon o účtovníctve upravovala proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolovaný subjekt stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zistený fyzickou a dokladovou inventúrou porovnal s účtovným stavom a výsledky porovnania uviedol v inventarizačných zápisoch. Z vykonanej inventarizácie vypracoval súhrnný inventarizačný zápis a individuálne inventarizačné zápisy k jednotlivým účtom, na ktorých k 31. 12. 2022 vykazoval zostatok. Následne 20. 1. 2023 vypracoval správu o priebehu a výsledku inventarizácie.

Po preverení predložených inventarizačných zápisov k jednotlivým účtom kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt uviedol termín začatia a ukončenia inventarizácie 31. 12. 2022, čo nekorešponduje s termínmi uvedenými v súhrnnom inventarizačnom zápise a na inventúrnych súpisoch č. 5, 6 a 7. V týchto záznamoch je dátum skončenia inventúry a inventarizácie 25. 1. 2023 (príloha č. 1, č. 2 a č. 3).

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt preukázal vykonanie inventúry len pri niektorých účtoch, ku ktorým vypracoval inventúrne súpisy č. 5, 6 a 7.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci inventarizácie k 31. 12. 2022 odovzdal Ústrednej inventarizačnej komisii mesta Banská Bystrica všetky dokumenty v zmysle Organizačných pokynov na vykonanie riadnej Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Banská Bystrica k 31. 12. 2022 zo dňa 21. 10. 2022.

S poukázaním na § 35 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná uchovávať účtovné doklady, účtovné knihy, zoznamy účtovných kníh, zoznamy číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovníctve, odpisový plán, inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, účtový rozvrh počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

Porovnaním dokumentácie, ktorú kontrolovaný subjekt predložil na základe vyžiadania dokladov ku kontrole a dokumentácie odovzdanej Ústrednej inventarizačnej komisii mesta Banská Bystrica vyplýva, že kontrolovaný subjekt odovzdal Ústrednej inventarizačnej komisii mesta Banská Bystrica inventúrne súpisy č. 1 – 7, pričom ku kontrole na základe oznámenia o začatí kontroly č. 7/2023 a dodatočne vyžiadaných dokladov po začatí kontroly predložil výlučne inventúrne súpisy č. 5 – 7.

Prehľad účtov vykazujúcich zostatok k 31. 12. 2022 spracovaný na základe hlavnej knihy k 31. 12. 2022 (príloha č. 4), inventúrne súpisy odovzdané Inventarizačnej komisii mesta Banská Bystrica v rámci inventarizácie k 31. 12. 2022 a inventúrne súpisy predložené v rámci vyžiadania dokladov k predmetu kontroly sú spracované v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Účty vykazujúce zostatok k 31. 12. 2022	Inventúrne súpisy odovzdané Inventarizačnej komisii mesta Banská Bystrica v rámci inventarizácie k 31. 12. 2022	Inventúrne súpisy predložené na Útvar HK v rámci výkonu kontroly inventarizácie k 31.12.2022
021 - Stavby	Súpis č. 1	nepreukázal
022 - Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Súpis č. 2	nepreukázal
028 - Drobný DHM	Súpis č. 3	nepreukázal
081 - Oprávky k stavbám	-	nepreukázal
082 - Oprávky k samostatným hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí	-	nepreukázal
088 - Oprávky k drobnému DHM	-	nepreukázal
112 - Materiál	Súpis č. 4	nepreukázal
221 - Bankové účty	-	nepreukázal
331 - Zamestnanci	Súpis č. 6	Súpis č. 6
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	Súpis č. 6	Súpis č. 6
342 – Ostatné priame dane	Súpis č. 6	Súpis č. 6
378 – Iné pohľadávky	Súpis č. 5	Súpis č. 5
379 – Iné záväzky	Súpis č. 6	Súpis č. 6
381 - Náklady budúcich období	-	nepreukázal
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-	nepreukázal
355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku	-	nepreukázal
384 - Výnosy budúcich období	-	nepreukázal
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	Súpis č. 6	Súpis č. 6
771 a 791 – Podsúvahové účty	Súpis č. 7	Súpis č. 7

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil podľa § 35 ods. 2 zákona o účtovníctve v plnom rozsahu uchovanie účtovnej dokumentácie spôsobom a v lehote tak, ako je to uvedené v § 35 ods. 3 zákona o účtovníctve, nakoľko nepreukázal uchovanie inventúrnych súpisov k účtom hlavnej knihy: 021, 022, 028, 081, 082, 088, 112, 221, 355, 381, 384 a 428.

Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- v procese vykonávania inventarizácie dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve,
- po vykonaní fyzickej a dokladovej inventúry vypracovávať v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrne súpisy ku každému účtu hlavnej knihy, na ktorom eviduje zostatok k 31.12. príslušného účtovného roku a zároveň zabezpečovať uchovávanie účtovných dokladov tak, ako to ustanovuje § 35 zákona o účtovníctve,
- Zákon o účtovníctve neukladá účtovej jednotke povinnosť mať vypracovanú internú smernicu, napriek tomu kontrolovanému subjektu sa odporúča zväziť vypracovanie internej smernice o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len inventarizácia). V prípade odporúčaného vypracovania internej smernice kontrolovaným subjektom, v postavení účtovnej jednotky, by mala upravovať proces inventarizácie v podmienkach príslušnej základnej školy, pričom musí byť vypracovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve. Prílohou smernice môžu byť vzory záznamov/dokumentov, ktoré sa vypracovávajú v rámci procesu inventarizácie ako napr. inventúrny súpis, inventarizačný zápis.

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

- príloha č. 1 inventarizačné zápisy – účty 021, 022, 028, 081, 082, 088, 112, 221, 331, 336, 342, 335, 378, 379, 384, 381, 472, 79,
- príloha č. 2 Inventarizačný zápis z vykonania riadnej Inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov Mesta Banská Bystrica ku dňu 31. 12. 2022,
- príloha č. 3 inventúrne súpisy č. 5, 6 a 7,
- príloha č. 4 hlavná kniha k 31. 12. 2022.

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 22. 5. 2023 Návrh správy z kontroly č. 7/2023 a dňa 23. 5. 2023 ho odovzdala kontrolnému subjektu na oboznámenie.

Z dôvodu, že kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal žiadne námietky, kontrolná skupina mala za to, že navrhované opatrenie akceptoval.

Dňa 5. 6. 2023 bola vypracovaná Správa z kontroly č. 7/2023 a jej odovzdaním kontrolovanému subjektu dňa 6. 6. 2023 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 kontroly č. 7/2023.

V Banskej Bystrici: 6. 6. 2023

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica