

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. 8/2023 - kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2022 v Centre voľného času Havranské.

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. 8/2023

Počet strán: 5

V Banskej Bystrici, dňa: 16. 5. 2023

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 8/2023 - kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2022 v Centre voľného času Havranské.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 8/2023 - kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2022 v Centre voľného času Havranské.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 8/2023

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 4. 4. 2023 (poverenie č. 8/2023) začali dňa 4. 4. 2023 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2022 v Centre voľného času Havranské.

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 bolo Centrum voľného času, Havranské 9, Banská Bystrica (ďalej len kontrolovaný subjekt, alebo CVČ). Oznámenie o začatí kontroly bolo odovzdané kontrolovanému subjektu dňa 5. 4. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt dodržiaval a uplatňoval príslušné ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dnu riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2022.

Kontrolný orgán v rámci predmetu kontroly preveroval či:

- proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dnu riadnej účtovnej závierky bol vykonávaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- inventúrne súpisy boli vypracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- inventarizačný zápis bol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- proces a výsledok inventarizácie bol overený základnou finančnou kontrolou.

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

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

- obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
 - interná smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 06/2021-1.

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

- organizačné pokyny k vykonaniu riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta Banská Bystrica k 31. 12. 2022,
- príkaz č. 1 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta Banská Bystrica k 31. 12. 2022,
- príkaz č. 2 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta Banská Bystrica k 31. 12. 2022,
- príkaz HIK CVČ na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov CVČ k 31. 12. 2022 súčasťou, ktorého bol aj pokyn na zabezpečenie a vykonanie inventarizácie,
- menovacie dekréty hlavnej inventarizačnej komisie, vyradovacej a likvidačno-škodovej komisie:
 - vymenúvací dekrét predsedu hlavnej inventarizačnej komisie organizácii CVČ,
 - menovanie zloženia členov hlavnej inventarizačnej komisie CVČ,
 - menovanie komisie Centra voľného času na zabezpečenie a vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov CVČ k 31. 12. 2022 zo dňa 14. 10. 2022,
 - menovanie zloženia členov likvidačnej a škodovej komisie CVČ,
- správa o výsledku inventarizácie hospodárskych prostriedkov ku dňu 31. 12. 2022,
- správa HIK CVČ o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov CVČ k 31. 12. 2022,
- zápisy o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti,
- protokoly z mimoriadnej inventarizácie majetku CVČ zo dňa: 31. 1. 2022, 2. 2. 2022, 12. 8. 2022, 25. 8. 2022, 31. 8. 2022, 12. 9. 2022, 30. 9. 2022, 11. 10. 2022, 21. 10. 2022, 14. 11. 2022,
- protokol o zaradení majetku do používania súčasťou, ktorého bol kontrolný list preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly ,
- výpis zo zápisnice č. 04/2022 zo zasadnutia Likvidačno-škodovej komisie Mesta Banská Bystrica,
- žiadosť na vyradenie zastaraného, neupotrebitelného, nefunkčného a poškodeného majetku CVČ,
- kópie účtovných dokladov,
- individuálna účtovná závierka k 31. 12. 2022 (súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a poznámky k účtovnej závierke),
- poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2022,
- hlavná kniha, účtovné obdobie 2022,
- pokladničná kniha, účtovné obdobie 2022,
- rekapitulácia hlavnej knihy účtov k 31. 12. 2022,
- inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2022 (inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy):
 - inventúrne súpisy č. 1 - 18 súvahových účtov aktív a pasív k 31. 12. 2022,
 - inventúrne súpisy ZUP, DHM, OE a kníh k 31. 12. 2022,
 - rekapitulácia inventúrnych súpisov účtov k 31. 12. 2022,
 - inventarizačný zápis k 31. 12. 2022,
- likvidačný protokol neupotrebitelného majetku evidovaný v operatívnej evidencii DHM v celkovej hodnote

- 1 080,90 € zo dňa 9. 1. 2022 súčasťou, ktorého bol kontrolný list preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly,
- výpis zo zápisnice č. 04/2022 zo zasadnutia Likvidačno-škodovej komisie Mesta Banská Bystrica zo dňa 6. 12. 2022,
 - zápisnica zo zasadnutia vyradovacej komisie CVČ zo dňa 10. 11. 2022 súčasťou, ktorej bol návrh na vyradenie inventáru,
 - protokol o zaradení majetku do používania zo dňa 20. 1. 2023 súčasťou, ktorého boli doklady preukazujúce jeho nadobudnutie a kontrolný list preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly.

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo účtovnej jednotky nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t. j. nie je vedené preukazným spôsobom.

V zmysle § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve inventarizáciou preveruje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

V zmysle § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve má účtovná jednotka po vykonaní inventarizácie povinnosť vypracovať inventúrne súpisy a inventarizačný zápis.

V podmienkach kontrolovaného subjektu proces a priebeh inventarizácie v nadväznosti na zákon o účtovníctve upravovala smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 6/2021-1 s účinnosťou od 1. 1. 2022.

Kontrolovaný subjekt v priebehu roka 2022 realizoval aj inventarizáciu pokladnice, t. j. inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti a to k 31. 1. 2022, 31. 5. 2022, 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022, pričom neboli zistené rozdiely. Výkon inventarizácie preukázal vypracovaným zápisom o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti.

Kontrolovaný subjekt vykonal v období od 17. 10. 2022 do 25. 1. 2023 inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) ku dňu, ku ktorej zostavil riadnu účtovnú závierku (t. j. k 31. 12. 2022), na základe príkazu riaditeľa Inv. CVČ - 01/2022 zo dňa 14. 10. 2022 a Inv. CVČ- 03/2022 zo dňa 21. 10. 2022.

Okrem uvedeného vykonal v priebehu roka 2022 aj ďalšie mimoriadne inventarizácie majetku, preukázané protokolmi z mimoriadnej inventarizácie majetku CVČ. Tieto inventarizácie súviseli s ukončením, resp. začatím pracovných pomerov zamestnancov kontrolovaného subjektu.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt inventarizoval všetky súvahové účty aktív a pasív vedené vo svojom účtovníctve.

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplývalo z aplikácie § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, išlo o inventúrne súpisy a inventarizačný zápis, čím zabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 vyššie uvedeného zákona.

V priebehu inventarizácie zasadla vyradovacia komisia kontrolovaného subjektu, ktorá vzhľadom na nerentabilnosť opravy, resp. renováciu poškodeného inventáru v celkovej hodnote 1 080,90 € navrhla jeho

vyradenie. Dňa 6. 12. 2022 bolo zo strany Likvidačno-škodovej komisie Mesta Banská Bystrica odporučené primátorovi mesta schváliť návrh na vyradenie uvedeného majetku a bolo uložené kontrolovanému subjektu vyradený majetok zlikvidovať na vlastné náklady.

Vyradenie majetku je v zmysle zákona o finančnej kontrole považované za finančnú operáciu, resp. úkon majetkovej povahy, a preto tento podliehal overeniu základnou finančnou kontrolou v zmysle uvedeného zákona. Zo strany kontrolovaného subjektu bol v procese kontroly preukázaný výkon základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole.

Z dôvodu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 16. 05. 2023 Správu z kontroly.

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. 8/2023.

V Banskej Bystrici: 16. 5. 2023

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica