

# **MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI**

Číslo:

Materiál na 11. zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici  
dňa 25. júna 2024

**K bodu:** Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 8/2024 - kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2023 v Základnej škole Jozefa Gregora Tajovského, Gaštanova 12 Banská Bystrica.

**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. 8/2024

**Počet strán:** 5

**V Banskej Bystrici, dňa:** 27. 5. 2024

## **Návrh na uznesenie**

**K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 8/2024 – kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2023 v Základnej škole Jozefa Gregora Tajovského, Gaštanova 12 Banská Bystrica.**

### **Mestské zastupiteľstvo**

#### **I. berie na vedomie**

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 8/2024 – kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2023 v Základnej škole Jozefa Gregora Tajovského, Gaštanova 12 Banská Bystrica.



# SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 8/2024

(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 15. 4. 2024 (poverenie č. 8/2024) začali dňa 15. 4. 2024 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

**kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2023 v Základnej škole Jozefa Gregora Tajovského, Gaštanova 12 Banská Bystrica.**

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 2024, schváleného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 322/2023 - MsZ zo dňa 12. 12. 2023.

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola Jozefa Gregora Tajovského, Gaštanova 12 Banská Bystrica (ďalej „kontrolovaný subjekt“). Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovaným subjektom osobne prevzaté 15. 4. 2024.

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. 2023 dodržiaval a uplatňoval príslušné ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V rámci predmetu kontroly bolo preverované, či:

- proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky bol vykonaný 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 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- inventarizačný zápis bol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V priebehu kontroly pri overovaní skutočností bolo vychádzané 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 č. MF/14454/2022-36 z 12. decembra 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „opatrenie o postupoch 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“),
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- interná smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 1/2023.

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

- organizačné pokyny na vykonanie riadnej Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Banská Bystrica k 31. 12. 2023,
- príkaz riaditeľa č. 1 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov za rok 2023 zo dňa 10. 10. 2023,
- poverenie predsedu a členov inventarizačnej komisie zo dňa 29. 9. 2023,
- zoznam členov inventarizačných komisií,
- súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 31. 12. 2023,
- poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2023,
- hlavná kniha za obdobie 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023 (skrátaná verzia),
- inventúrne súpisy k súvahovým účtom 021, 022, 081, 082, 112, 211, 213, 221, 318, 378, 381, 355, 324, 331, 336, 379, 342, 472, 428 a podsúvahovému účtu 791,
- inventúrny súpis majetku sledovaného v operatívnej evidencii
- inventarizačný zápis z vykonania riadnej Inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31. 12. 2023,
- výkaz výsledkov ročnej inventarizácie k 31. 12. 2023,
- správa z vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2023,
- prehľad prírastkov majetku za obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 v členení:
  - dlhodobý hmotný majetok,
  - drobný hmotný majetok sledovaný na podsúvahovom účte 791,
  - drobný majetok sledovaný v operatívnej evidencii,
- prehľad úbytkov majetku za obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 v členení:
  - drobný hmotný majetok sledovaný na podsúvahovom účte 791,
  - drobný majetok sledovaný v operatívnej evidencii,
- výpis zo zápisnice č. 1/2023 a č. 3/2023 zo zasadnutia Likvidačno-škodovej komisie Mesta Banská Bystrica,
- ostatné doklady a písomnosti predložené ku kontrole.

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 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.

Podľa § 30 zákona o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou a to fyzickou alebo dokladovou, prípadne kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry. Z vykonanej inventúry účtovná jednotka vypracováva inventúrny súpis, ktorý je účtovným záznamom a v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Náležitosti inventúrneho súpisu upravuje § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať náležitosti určené v § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

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

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 1/2023, ktorá v nadväznosti na zákon o účtovníctve podrobnejšie upravovala proces inventarizácie v podmienkach kontrolovaného subjektu, ktorej dodržiavanie bolo počas inventarizácie v plnom rozsahu zabezpečené.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonal kontrolovaný subjekt ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31. 12. 2023. Inventarizačné práce prebiehali v období od 28. 9. 2023 do 25. 1. 2024. V súvislosti s výkonom inventarizácie bol vydaný príkaz riaditeľa č. 1 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov za rok 2023, ktorým bola menovaná hlavná a čiastkové inventarizačné komisie a vymedzená zodpovednosť za vykonanie inventarizácie podľa druhu majetku.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt preukázal vykonanie inventúry pri všetkých účtoch hlavnej knihy, ktoré vykazovali zostatok k 31. 12. 2023 a taktiež pri drobnom hmotnom majetku sledovanom v operatívnej evidencii. Z vykonanej inventúry vypracoval v zmysle zákona o účtovníctve inventúrne súpisy.

Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedený v jednotlivých inventúrnych súpisoch kontrolovaný subjekt porovnal s účtovným stavom a výsledky porovnania uviedol v inventarizačnom zápise. Následne 22. 1. 2024 vypracoval Správu z vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2023.

Kontrolovaný subjekt vykonal v zmysle zákona o účtovníctve a internej smernice o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 1/2023 inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti (pokladnica - ZŠ a pokladnica - ŠJ) a cenín k 31. 12. 2023, pričom tieto mali nulový zostatok.

V priebehu účtovného obdobia (rok 2023) predložil kontrolovaný subjekt zriaďovateľovi dva návrhy na vyradenie majetku, ktoré obsahovali zastaralý, značne poškodený, nefunkčný a opotrebovaný majetok.

V 1. návrhu na vyradenie majetku zo dňa 7. 3. 2023 bola celková hodnota nefunkčného majetku evidovaného v operatívnej evidencii (hmotný majetok v hodnote do 650 €) v celkovej sume 16 805 €.

V 2. návrhu zo dňa 13. 6. 2023 kontrolovaný subjekt predložil návrh na vyradenie nefunkčného majetku evidovaného v operatívnej evidencii (hmotný majetok v hodnote do 650 €) v celkovej sume 13 146,29 € a dlhodobého hmotného majetku sledovaného na podsúvahovom účte 791 (v hodnote od 651 € do 1 700 €) v celkovej sume 1 004,02 €, spolu v sume 14 150,31 €.

Likvidačno-škodová komisia mesta Banská Bystrica odporučila primátorovi oba návrhy na vyradenie majetku schváliť a uložila kontrolovanému subjektu vyradený majetok zlikvidovať na vlastné náklady.

V zmysle zákona o finančnej kontrole sa vyradenie majetku považuje za finančnú operáciu, resp. úkon majetkovej povahy, a preto podlieha overeniu základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt preukázal v oboch prípadoch kontrolným listom výkon základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bola vyhotovená v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 27. 5. 2024 správa z kontroly č. 8/2024 a jej odovzdaním kontrolovanému subjektu dňa 27. 5. 2024 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. 8/2024.

V Banskej Bystrici: 27. 5. 2024

PhDr. Ivan Holík  
hlavný kontrolór mesta  
Mesto Banská Bystrica