

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 14. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 10. decembra 2024

K bodu Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 20/2024 – kontrola opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou 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. 20/2024

Počet strán: 5

V Banskej Bystrici, dňa: 26. 11. 2024

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 20/2024 - kontrola opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 7/2023 – Kontrolou 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. 20/2024 - kontrola opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 7/2023 – Kontrolou 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. 20/2024

(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 17. 10. 2024 (poverenie č. 20/2024) začali dňa 17. 10. 2024 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 7/2023 – Kontrolou 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 2. polrok 2024, schváleného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 430/2024 – MsZ zo dňa 25. 6. 2024.

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola, Sitnianska 32, Banská Bystrica (ďalej „kontrolovaný subjekt“), kontrolovaným obdobím bol rok 2023. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovaným subjektom osobne prevzaté 17. 10. 2024.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 7/2023, 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. 2022 dodržiaval a uplatňoval príslušné ustanovenia 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 osnovy 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“),
 - usmernenie č. 1/2023 k úkonom vykonávaným v rámci inventarizácie účtovníctva.

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. 1/2023 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 17. 10. 2023,
- usmernenie č. 1/2023 k úkonom vykonávaným v rámci inventarizácie účtovníctva,
- harmonogram prác pre vykonanie inventarizácie majetku k 31. 12. 2023,
- menovanie inventarizačných komisií na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku k 31. 12. 2023,
- individuálna účtovná uzávierka k 31. 12. 2023 - poznámky k účtovnej závierke,
- hlavná kniha za obdobie 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023 (skrátená verzia),
- inventúrne súpisy k súvahovým účtom 021, 022, 028, 081, 082, 088, 112, 211, 221, 331, 336, 342, 355, 378, 379, 381, 384, 428, 472 a podsúvahovým účtom 771 a 791,
- 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 o priebehu a výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Základnej školy Sitnianska 32, Banská Bystrica k 31. 12. 2023,
- prehľad prírastkov a úbytkov majetku za obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023,
- výpis zo zápisnice č. 1/2023 zo zasadnutia Likvidačno-škodovej komisie Mesta Banská Bystrica zo dňa 24. 03. 2023, výpis zo zápisnice č. 3/2023 zo zasadnutia Likvidačno-škodovej komisie Mesta Banská Bystrica zo dňa 7. 7. 2023, výpis zo Zápisnice č. 4/2023 zo zasadnutia Likvidačno-škodovej komisie Mesta Banská Bystrica zo dňa 16. 10. 2023,
- ostatné doklady a písomnosti predložené ku kontrole.

Overením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolovaným subjektom, možno konštatovať nasledovné:

Plnenie prijatého opatrenia - v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve vypracovávať 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.

V správe č. 7/2023 bola kontrolným zistením skutočnosť, že 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.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal na základe kontrolných zistení zo Správy z kontroly č. 7/2023 vypracované interné usmernenie č. 1/2023 k úkonom vykonávaným v rámci inventarizácie účtovníctva. Usmernenie bolo smerované k zodpovedným zamestnancom podieľajúcim sa na procese inventarizácie s cieľom zabezpečiť výkon riadenia a koordináciu procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.

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 19. 1. 2024. V súvislosti s výkonom inventarizácie bol vydaný príkaz riaditeľa školy č. 1/2023 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov rok 2023, ktorým bola zároveň menovaná hlavná inventarizačná komisia.

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. 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 19. 1. 2024 vypracoval Správu o priebehu a výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2023.

Kontrolovaný subjekt vykonal v zmysle zákona o účtovníctve aj inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti k 31. 12. 2023, táto bola s nulovým zostatkom.

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

V 1. návrhu na vyradenie majetku zo dňa 6. 3. 2023 bola celková hodnota nefunkčného majetku evidovaného v operatívnej evidencii (hmotný majetok v hodnote do 200 €) celkovej hodnote 2 494,47 €, (hmotný majetok od 200 € do 1 700 €) v celkovej sume 708,74 € a dlhodobý nehmotný majetok v celkovej sume 603,04 €.

V 2. návrhu na vyradenie majetku zo dňa 9. 6. 2023 bola celková hodnota nefunkčného majetku evidovaného v operatívnej evidencii (hmotný majetok v hodnote do 200 €) v celkovej hodnote 199,08 € a (hmotný majetok od 200€ do 1 700 €) v celkovej hodnote 5 625,16 €.

V 3. návrhu na vyradenie majetku zo dňa 18. 9. 2023 bola celková hodnota nefunkčného majetku evidovaného v operatívnej evidencii (dlhodobý majetok do 200 €) v celkovej hodnote 1 123,37 € a (hmotný majetok v hodnote od 200 € do 1 700 €) v celkovej hodnote 4 738,05 €.

Likvidačno-škodová komisia mesta Banská Bystrica odporučila primátorovi všetky tri 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 vo všetkých prípadoch kontrolným listom výkon základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole.

Dňa 26. 11. 2024 bola vypracovaná Správa z kontroly č. 20/2024 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 26. 11. 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. 20/2024.

V Banskej Bystrici: 26. 11. 2024

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica