

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 17. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 24. júna 2025

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 6/2025 - kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2024 v Základnej umeleckej škole Jána Cikkera, Štefánikovo nábrežie 6, 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. 6/2025

Počet strán: 5

V Banskej Bystrici, dňa: 20. 5. 2025

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 6/2025 - kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2024 v Základnej umeleckej škole Jána Cikkera, Štefánikovo nábrežie 6, Banská Bystrica.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 6/2025 - kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2024 v Základnej umeleckej škole Jána Cikkera, Štefánikovo nábrežie 6, Banská Bystrica.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 6/2025

(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 20. 2. 2025 (poverenie č. 6/2025) začali dňa 20. 2. 2025 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2024 v Základnej umeleckej škole Jána Cikkera, Štefánikovo nábrežie 6, 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 2025, schváleným Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 515/2024 - MsZ zo dňa 10. 12. 2024.

Kontrolovaným subjektom bola Základná umelecká škola Jána Cikkera, Štefánikovo nábrežie 6, Banská Bystrica (ďalej „kontrolovaný subjekt“). Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovaným subjektom osobne prevzaté 20. 2. 2025.

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. 2024 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 procese a priebehu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, účinná od 1. 5. 2023.

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

- vymenúvací dekrét predsedu Hlavnej inventarizačnej komisie zo dňa 27. 9. 2024,
- poverenia členov inventarizačnej komisie zo dňa 11. 11. 2024,
- príkaz riaditeľa č. 2/2024 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a ich rozdielov za rok 2024,
- zloženie inventarizačných komisií Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Banská Bystrica k 31. 12. 2024,
- súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 31. 12. 2024,
- poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024,
- hlavná kniha za obdobie 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024 (rekapitulácia syntetických účtov),
- inventúrne súpisy k súvahovým účtom 021, 022, 023, 029, 031, 042, 081, 082, 083, 089, 112, 211, 213, 221, 222, 223, 261, 314, 318, 321, 325, 331, 335, 336-11, 336-12, 342, 351, 354, 355, 357, 378, 379, 381, 428, 431, 472 a podsúvahovému účtu 771,
- inventúrny súpis majetku sledovaného v operatívnej evidencii,
- prehľad majetku nakúpeného v roku 2024 (inventár, drobný hmotný majetok, operatívno-technická evidencia, kópie faktúr),
- inventarizačný zápis z vykonania riadnej Inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31. 12. 2024,
- výkaz výsledkov ročnej inventarizácie k 31. 12. 2024,
- správa o výsledkoch Inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31. 12. 2024,
- prehľad prírastkov majetku za obdobie od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024,
- prehľad úbytkov majetku za obdobie od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024,
- likvidačný protokol a výpis zo zápisnice č. 1/2024 a č. 3/2024 zo zasadnutia Likvidačno-škodovej komisie Mesta Banská Bystrica,
- kontrolný list na vykonanie základnej finančnej kontroly k vyradeniu majetku z evidencie,
- 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 procese a priebehu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorá v nadväznosti na zákon o účtovníctve podrobnejšie upravovala proces inventarizácie v podmienkach kontrolovaného subjektu.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonal kontrolovaný subjekt ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31. 12. 2024. Inventarizačné práce prebiehali v období od 27. 9. 2024 do 22. 1. 2025. V súvislosti s výkonom inventarizácie bol vydaný príkaz riaditeľa č. 2/2024 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a ich rozdielov za rok 2024 a boli menovaní členovia hlavnej a čiastkovej inventarizačnej komisie a vymedzená zodpovednosť jednotlivých členov za vykonanie inventarizácie.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt preukázal vykonanie inventúry pri všetkých účtoch hlavnej knihy, ktoré vykazovali zostatok k 31. 12. 2024 a taktiež pri drobnom hmotnom majetku sledovanom v operatívnej evidencii a z vykonanej inventúry vypracoval 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. 2025 vypracoval Správu o výsledkoch inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31. 12. 2024.

Kontrolovaný subjekt vykonal v zmysle zákona o účtovníctve aj inventarizáciu cenín a peňažných prostriedkov v hotovosti, čo preukázal vypracovanými zápsmi o vykonaní riadnej inventarizácie pokladničnej hotovosti ku dňu 31. 12. 2024.

V priebehu inventarizácie predložil kontrolovaný subjekt zriaďovateľovi návrh na vyradenie majetku, ktorý bol starý, nefunkčný, morálne a fyzicky opotrebovaný a jeho oprava by bola nerentabilná. Jednalo sa o majetok evidovaný v operatívnej evidencii v celkovej hodnote 811,44 EUR a majetok sledovaný na podsúvahovom účte 771 v celkovej hodnote 1 269,90 EUR. Likvidačno-škodová komisia mesta Banská Bystrica odporučila primátorovi mesta návrh na vyradenie majetku schváliť a kontrolovanému subjektu uložila 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. Zo strany kontrolovaného subjektu bol preukázaný výkon základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a to predložením kontrolného listu na vykonanie základnej finančnej kontroly.

Na základe vykonanej kontroly možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt zabezpečil v kontrolovanom období výkon inventarizácie v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

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 7. 5. 2025 správa z kontroly č. 6/2025 a jej odovzdaním kontrolovanému subjektu dňa 7. 5. 2025 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. 6/2025.

V Banskej Bystrici: 20. 5. 2025

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica