

## Správa o výsledku kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1.polrok 2019 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

### **kontrolu procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Brezno**

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrolované subjekty: Základné školy s materskými školami v Brezne  
Centrum voľného času Brezno  
Základná umelecká škola Brezno

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky

Cieľom kontroly bolo zistiť:

- či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve")
- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods. 2 zákona o účtovníctve
- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods. 3 zákona o účtovníctve

**Výsledok kontroly:**

Kontrolovaný subjekt	Výsledok kontroly	
Centrum voľného času	bez nedostatkov	
Základná umelecká škola	bez nedostatkov	
Základná škola s materskou školou Pionierska 2	bez nedostatkov	
Základná škola s materskou školou Pionierska 4	zistené nedostatky	prijaté opatrenia
Základná škola s materskou školou MPČL	zistené nedostatky	prijaté opatrenia

Podľa §6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v ustanoveniach §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Účtovná jednotka preukazuje vykonanie inventúry inventúrnym súpisom, ktorý zákon o účtovníctve definuje ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 30 ods. 2).

Inventúrny súpis podľa § 30 ods. 2 zákona musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25 zákona,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27 zákona, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

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 podľa §30 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- a/ obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska
- b/ výsledky vychádzajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom
- c/ výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27
- d/ meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke

### **ZŠ s MŠ MPČE**

Kontrolou boli zistené formálne nedostatky pri vyhotovovaní inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov; kontrolou ich obsahu bolo zistené, že tieto nie sú vyhotovené v súlade s §30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku odporučila:

- z vykonanej inventúry vyhotovovať inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy dôsledne podľa §30 ods.2 a 3 zákona o účtovníctve.

### **ZŠ s MŠ Pionierska 4**

Kontrolou boli zistené nedostatky pri vyhotovovaní inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov; kontrolou ich obsahu bolo zistené, že tieto nie sú vyhotovené v súlade s §30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bola zistená skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nevyhotovil inventúrne súpisy všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykázaného v súvahe a keďže podľa zákona o účtovníctve účtovná jednotka preukazuje vykonanie inventúry inventúrnym súpisom, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, kontrolný orgán konštatuje, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva.

Kontrolný orgán musel konštatovať, že kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku odporučila

- z vykonanej inventúry vyhotovovať inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy v súlade s §30 ods.2 a 3 zákona o účtovníctve.
- zabezpečiť preškolenie zamestnancov na vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov.

Vedúcim kontrolovaných subjektov bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v termíne do 15.mája 2019.