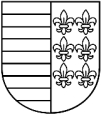


| | | |
|---|--|------------------------------------|
|  | MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA | Číslo poradia: 20.1 |
| | 09. JÚNA 2014 | Číslo spisu: 2014/3424 - 38 |

Správa o výsledkoch kontrol procesu inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtových organizáciách zriadených mestom Brezno

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledkoch kontrol procesu inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtových organizáciách zriadených mestom Brezno

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavná kontrolórka mesta Brezno
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúca kancelárie primátora mesta
8. Odborná referentka na úseku servisu MsZ
9. Zapisovateľka

Počet listov:

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 2. júna 2014

| | |
|---|---------------------------|
| Predkladá: Ing. Ingrid Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezno | Podpis Veverková v.r. |
| Vypracoval: Ing. Ingrid Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezno | Podpis: Veverková v.r. |

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
9. júna 2014

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 20.1

Správa o výsledkoch kontrol procesu inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtových organizáciách zriadených mestom Brezno

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol procesu inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtových organizáciách zriadených mestom Brezno

Správa o výsledku následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 1. polrok 2014 vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka

následné finančné kontroly procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky

Kontrolované obdobie: rok 2013
Čas vykonania kontroly: február – máj / 2014

Predmet a následných finančných kontrol:

- 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

Cieľ následných finančných kontrol:

- 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
- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon o účtovníctve”)

Kontrolované subjekty:

Rozpočtové organizácie zriadené mestom – školy a školské zariadenia:

1. Základná škola s materskou školou Karola Rapoša (ZŠ K.Rapoša)
2. Základná škola s materskou školou Pionierska 2 (ZŠ P2)
3. Základná škola s materskou školou MPČĽ (ZŠ MPČĽ)
4. Základná umelecká škola (ZUŠ)
5. Centrum voľného času (CVČ)

Kontrolný orgán sa v rámci následných finančných kontrol (ďalej len „kontroly“) procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky (ďalej len „inventarizácia“) zameriaval na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovaného subjektu.

Cieľom kontrol bolo zistiť, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú predovšetkým príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve.

V prípade dvoch kontrolovaných subjektov – Centrum voľného času Brezno a Základná škola s materskou školou MPČĽ Brezno – neboli zistené žiadne nedostatky a kontroly boli ukončené záznamom.

V prípade ostatných kontrolovaných subjektov, kontrolami neboli zistené vážne nedostatky pri dodržiavaní zákona o účtovníctve. Vo väčšine prípadoch sa jednalo o drobné pochybenia formálneho charakteru. U jedného subjektu (ZŠ s MŠ K. Rapoša) boli nedostatky vážnejšie a signalizovali nedostatočnú odbornú prípravu celého procesu inventarizácie. V tomto prípade boli rovnako preukázané nedostatky v prijatí účinných opatrení na odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly procesu inventarizácie (z roku 2010).

Pri prerokovaní správ o výsledku kontroly boli všetky kontrolné zistenia a nedostatky zo strany kontrolného orgánu vysvetlené, rovnako boli zodpovedané otázky kontrolovaných subjektov k predmetu kontrol.

Počet kontrolných zistení podľa jednotlivých subjektov:

| Kontrolovaný subjekt | Počet kontrolných zistení | Počet prijatých opatrení |
|----------------------|---------------------------|--|
| ZŠ s MŠ K. Rapoša | 5 | nepredložil opatrenia v stanovenom termíne |
| ZUŠ | 1 | termín na predloženie opatrení trvá |
| ZŠ s MŠ P2 | 1 | 1 |

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontrol, uvedených v správach o výsledku kontroly, uložil vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.