

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - DEVÍNSKA NOVÁ VES

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Devínska Nová Ves
dňa 22.06.2022

Bod č. 16

S P R Á V A

**z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v ZŠ Ivana
Bukovčana 3 k 31.12.2021**

(názov podľa pozvánky)

Predkladateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Zodpovedný:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Spracovateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia (povinné)
2. Dôvodová správa (povinné)
3. Správa z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v ZŠ Ivana Bukovčana 3 k 31.12.2021

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves

berie na vedomie

Správu z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v ZŠ Ivana Bukovčana 3 k 31.12.2021

Stanovisko Miestnej rady MČ BA DNV:

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves na svojom zasadnutí dňa 15.06.2022 prijala uznesenie UMR č. 54/6/2022, ktorým odporúča Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves zobrať na vedomie Správu z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v ZŠ Ivana Bukovčana 3 k 31.12.2021.

Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Číslo poverenia:	UMZ č. 119/12/2021	Počet výtlačkov:	3
Zo dňa:	08.12.2021	Výtlačok číslo:	1
		Počet listov:	7
		Počet príloh:	3

SPRÁVA

**z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
k 31. 12. 2021**



kontrolovaný subjekt:

**Základná škola
Ivana Bukovčana 3
841 07 Bratislava – Devínska Nová Ves
IČO: 31780865**

**Bratislava
jún 2022**

SPRÁVA
z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
k 31. 12. 2021

Na základe poverenia na výkon kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polrok 2022 schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 119/12/2021 z 08. 12. 2021, miestny kontrolór Mestskej časti – Devínska Nová Ves vykonal v čase od 21. 03. 2022 kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 v Základnej škole, Ivana Bukovčana 3, 841 07 Bratislava, IČO: 31780865 (ďalej len „Základná škola“, alebo „kontrolovaný subjekt“).

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a dodržiavanie interných predpisov súvisiacich s inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021.

Návrh správy z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 bol vypracovaný dňa 25. 05. 2022 a kontrolovanému subjektu bol doručený na oboznámenie dňa 31. 05. 2022.

Kontrolovanému subjektu bola určená lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení do 5 pracovných dní od doručenia návrhu správy z kontroly. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal uvedené námietky a z uvedeného dôvodu sa podľa ustanovenia § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považovali zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.

Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Ku kontrole boli na základe oznámenia o začatí kontroly a vyžiadania dokladov doručeného listom zn. 1/6/2022/MK zo dňa 16. 03. 2022 vyžiadané nasledovné doklady:

1. Príkaz štatutárneho orgánu na vykonanie inventarizácie,
2. Interné predpisy upravujúce postup účtovnej jednotky pri vykonávaní inventarizácie,
3. Inventúrne súpisy k 31. 12. 2021 a
4. Inventarizačné zápisy k 31. 12. 2021.

V zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

V zmysle ustanovenia § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

V zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať nasledovné údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- 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 alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- 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, 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.

V zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve je inventarizačný zápis účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- b) výsledky vyplývajúce 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.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období v platnosti Vnútornú smernicu o inventarizácii majetku a záväzkov zo dňa 05. 10. 2016 (ďalej len „smernica“). V zmysle Čl. I ods. 3 a Čl. II ods. 1 uvedenej smernice riadnu inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva na základe príkazu starostu a mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves (ďalej len „MČ BA DNV“) a riaditeľa školy a to vždy k dátumu 31. 12. príslušného roka.

Kontrolovaný subjekt mal k 31. 12. 2021 nasledovný stav aktív a pasív:

tabuľka č. 1

(v EUR)

Označenie	STRANA AKTÍV	riadok	2021		
			Brutto	Korekcia	Netto
a	B	c	1	2	3
	SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 033 + r. 110 + r. 114	1	422 011,94	97 960,56	324 051,38

A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 024	2	100 513,01	97 960,56	2 552,45
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 010)	3			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až 023)	11	100 513,01	97 960,56	2 552,45
4.	Stavby (021) - (081+092AÚ)	15	36 288,65	33 736,20	2 552,45
5.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - (082+092AÚ)	16	61 224,36	61 224,36	
9.	Drobný dlhodobý hmotný majetok (028) - (088+092AÚ)	20	3 000,00	3 000,00	
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 025 až 032)	24			
B.	Obežný majetok r. 034 + r. 040 + r. 048+ r. 060 + r. 085+ r. 098 + r. 104	33	321 498,93		321 498,93
B.I.	Zásoby súčet (r. 035 až 039)	34	4 763,84		4 763,84
B.I.1.	Materiál (112 + 119) - (191)	35	4 763,84		4 763,84
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy súčet (r. 041 až r. 047)	40			
B.III.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 049 až 059)	48			
B.IV.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 061 až 084)	60			
B.V.	Finančné účty súčet (r. 086 až 097)	85	316 735,09		316 735,09
3.	Bankové účty (221AÚ +/- 261)	88	316 566,13		316 566,13
5.	Výdavkový rozpočtový účet (222)	90	19,51		19,51
6.	Príjmový rozpočtový účet (223)	91	149,45		149,45
B.VI.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé súčet (r. 099 až r. 103)	98			
B.VII.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé súčet (r. 105 až r. 109)	104			
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 111 až r. 113)	110			
D.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (účtová skupina 20)	114			

tabuľka č. 2

(v EUR)

Označenie	STRANA PASÍV	riadok	2021
a	b	c	5
	VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 116 + r. 126 + r. 180 + r. 183	115	324 051,38
A.	Vlastné imanie r. 117 + r. 120 + r. 123	116	-5 092,12
A.I.	Oceňovacie rozdiely súčet (r. 118 + r. 119)	117	
A.II.	Fondy súčet (r. 121 + r. 122)	120	
A.III.	Výsledok hospodárenia (+/-) súčet (r. 124 až 125)	123	-5 092,12
A.III.1.	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/- 428)	124	-8 237,58
2.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-) r. 001 - (r. 117 + r. 120 + r. 124 + r. 126 + r. 180 + r. 183)	125	3 145,46
B.	Závazky súčet r. 127 + r. 132 + r. 140 + r. 151 + r. 173	126	327 012,64
B.I.	Rezervy súčet (r. 128 až 131)	127	
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy súčet (r. 133 až r. 139)	132	2 721,41
B.II.1.	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	133	149,45
3.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355)	135	2 571,96
B.III.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 141 až 150)	140	8 330,91
4.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	144	8 330,91
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 152 až 172)	151	315 960,32
B.IV.1.	Dodávatelia (321)	152	5 092,12
4.	Ostatné záväzky (325, 479AÚ)	155	3 256,68
9.	Iné záväzky (379AÚ)	160	15 728,24
12.	Zamestnanci (331)	163	160 661,69
14.	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)	165	102 871,72
16.	Ostatné priame dane (342)	167	28 349,87
B.V.	Bankové úvery a výpomoci súčet (r. 174 až 179)	173	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 181 + r. 182)	180	2 130,86

2.	Výnosy budúcich období (384)	182	2 130,86
D.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (účtová skupina 20)	183	

Kontrolovaná osoba vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31. 12. 2021 na základe príkazu riaditeľky Základnej školy č. 1/2021 zo dňa 20. 12. 2021. Začiatok inventarizácie bol stanovený na 20. 12. 2021 a ukončenie inventarizácie na 31. 01. 2022. V súlade s Čl. III ods. 3 smernice riaditeľka menovala inventarizačnú komisiu v zložení z troch zamestnancov (predseda + dvaja členovia).

Inventarizačná komisia vypracovala dňa 31. 01. 2022 Inventarizačný zápis, ktorý obsahoval všetky náležitosti požadované v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Podľa výsledkov uvedených v inventarizačnom zápise neboli zistené žiadne rozdiely medzi skutočným stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Ku kontrole boli predložené nasledovné inventúrne súpisy:

1. Inventúrny súpis zostatkov účtov k 31. 12. 2021 zo dňa 31. 01. 2022.

Inventúrny súpis neobsahoval náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, konkr. neobsahoval deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry (§ 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve).

2. Inventúrny súpis odpisovaného dlhodobého hmotného majetku zvereného MČ BA DNV zo dňa 31. 01. 2022.

Inventúrny súpis neobsahoval náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, konkr. neobsahoval deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry (§ 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve).

3. Inventúrne súpisy účtu 211 – Pokladnica zo dňa 31. 01. 2022 (ku dňu 31. 12. 2021), zo dňa 30. 09. 2021, zo dňa 30. 06. 2021 a zo dňa 31. 03. 2021

V zmysle ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve bola kontrolovaná osoba povinná peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Rovnaká povinnosť jej vyplývala aj z ustanovenia Čl. II ods. 4 smernica. Napriek uvedenému kontrolovaný subjekt inventarizoval peňažné prostriedky v hotovosti 4 krát ročne. Inventúrne súpisy obsahovali náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

4. Inventúrny súpis dlhodobého majetku v celkovej sume 309 038,92 EUR zo dňa 31. 01. 2022

Inventúrny súpis neobsahoval náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, konkr. neobsahoval deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry (§ 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve).

Inventarizačná komisia ku dňu 31. 01. 2022 vypracovala inventúrny súpis dlhodobého majetku určeného na vyradenie v celkovej sume 33 070,98 EUR s uvedením presného označenia majetku a jednotkových cien. V uvedenej súvislosti upozorňujem na skutočnosť, že v zmysle Čl. 16 ods. 1 písm. ff) Zásad hospodárenia s majetkom Hlavného mesta SR

Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves a s majetkom vlastným, na základe návrhu vyradovacej komisie o prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti hnutelných vecí od 1 501,00 EUR zostatkovej ceny jednotlivej veci rozhoduje Miestne Zastupiteľstvo MČ BA DNV po prerokovaní v miestnej rade.

Zhrnutie výsledkov kontroly

Kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 bolo zistené, že neuvedením dátumov dňa začatia inventúry a dňa skončenia inventúry na inventúrnych súpisoch uvedených v bode 1, 2 a 4 tejto správy došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve.

Uvedený nedostatok vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 neboli zistené iné nedostatky je možné považovať za nedostatok formálneho charakteru.

Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov

1. V prípade, že k inventúrnemu súpisu sú priložené doklady doplnujúce údaje požadované v § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, ktoré samotný súpis priamo neobsahuje odporúčam na inventúrnom súpise uviesť zoznam príloh, t. j. dokladov tieto skutočnosti uvádzajúce.
2. Kontrolovať náležitosti inventúrnych súpisov (§ 32 ods. 2 zákona o účtovníctve) pred ich podpísom inventarizačnou komisiou.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

Miestny kontrolór MČ BA DNV určuje lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **do 5 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly**. Písomný zoznam prijatých opatrení žiadam doručiť osobne do rúk miestneho kontrolóra MČ BA DNV, resp. písomne do podateľne Úradu MČ BA DNV, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava – Devínska Nová Ves.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených prijatých opatrení:

Miestny kontrolór MČ BA DNV určuje lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 30 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly**. Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku žiadam doručiť osobne do rúk miestneho kontrolóra MČ BA DNV, resp. písomne do podateľne Úradu MČ BA DNV, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava – Devínska Nová Ves.

Správu z kontroly vypracoval dňa 07. 06. 2022:

Mgr. Vlastimír Fekiač
miestny kontrolór

.....

Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 v Základnej škole, Ivana Bukovčana 3, 841 07 Bratislava, IČO: 31780865 bola skončená zaslaním správy kontrolovanému subjektu dňa 08. 06. 2022.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

P. č.	Doklad
1.	Inventúrny súpis zostatkov účtov k 31. 12. 2021 zo dňa 31. 01. 2022
2.	Inventúrny súpis odpisovaného dlhodobého hmotného majetku zvereného MČ BA DNV zo dňa 31. 01. 2022
3.	Inventúrny súpis dlhodobého majetku v celkovej sume 309 038,92 EUR zo dňa 31. 01. 2022

Rozdeľovník: 1 x kontrolovaný subjekt
1 x miestny kontrolór MČ BA DNV
1 x MČ BA DNV