



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - DEVÍNSKA NOVÁ VES

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Devínska Nová Ves
dňa 21.09.2022

Bod č. 18

Správa z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v ZŠ Pavla Horova 16 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 Pavla Horova 16 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 Základnej škole Pavla Horova 16 k 31.12.2021.

Dôvodová správa:

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.

Kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 bolo zistené, že neuvedením dátumu začatia a ukončenia inventúry na inventúrnych súpisoch uvedených v bode 1, 2 a 3 tejto správy došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) a i) zákona o účtovníctve.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 neboli zistené iné závažnejšie pochybenia, je možné uvedené zistenia považovať za nedostatky formálneho charakteru.

Stanovisko Miestnej rady MČ BA DNV:

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves na svojom zasadnutí dňa 07.09.2022 prijala uznesenie UMR č. 73/9/2022, 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 Základnej škole Pavla Horova 16 k 31.12.2021.

Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Číslo poverenia:	UMZ č. 119/12/2021	Počet výťahov:	2
Zo dňa:	08.12.2021	Výtlačok číslo:	3
		Počet listov:	7
		Počet príloh:	0

SPRÁVA

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



kontrolovaný subjekt:

**Základná škola
ul. P. Horova 16
841 07 Bratislava – Devínska Nová Ves
IČO: 36067334**

**Bratislava
august 2022**

SPRÁVA6
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, ul. P. Horova č. 16, 841 07 Bratislava, IČO: 36067334 (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.

Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Ku kontrole boli listom zn. 1/5/2022/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 k 31. 12. 2021 nasledovný stav aktív a pasív:

Tabuľka č.1

v Eur

Označenie	STRANA AKTÍV	Číslo riadku	2021			2020
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 033 + r. 110 + r. 114	1	368 061,91	38 668,72	329 393,19	342 931,72
A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 024	2	39 879,52	38 668,72	1 210,80	5 882,38
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 010)	3				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až 023)	11	39 879,52	38 668,72	1 210,80	5 882,38
4.	Stavby (021) - (081+092AÚ)	15	4 232,40	4 232,40		
5.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - (082+092AÚ)	16	31 478,32	31 478,32		3 975,58
9.	Drobný dlhodobý hmotný majetok (028) - (088+092AÚ)	20	4 168,80	2 958,00	1 210,80	1 906,80
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	328 054,42		328 054,42	335 849,46
B.I.	Zásoby súčet (r. 035 až 039)	34	305,36		305,36	169,39
B.I.1.	Materiál (112 + 119) - (191)	35	305,36		305,36	169,39
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	1 994,63		1 994,63	942,00

B.V.	Finančné účty súčet (r. 086 až 097)	85	325 754,43	325 754,43	334 738,07
3.	Bankové účty (221AÚ +/- 261)	88	324 800,66	324 800,66	334 116,95
5.	Výdavkový rozpočtový účet (222)	90	114,60	114,60	105,62
6.	Príjmový rozpočtový účet (223)	91	839,17	839,17	515,50
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	127,97	127,97	1 199,88
C.1.	Náklady budúcich období (381)	111	127,97	127,97	1 199,88
D.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (účtová skupina 20)	114			

Tabuľka č.2

v Eur

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	2021	2020
a	b	c	5	6
	VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 116 + r. 126 + r. 180 + r. 183	115	329 393,19	342 931,72
A.	Vlastné imanie r. 117 + r. 120 + r. 123	116	-11 728,87	-6 131,78
A.I.	Oceňovacie rozdiely súčet (r. 118 + r. 119)	117		
A.II.	Fondy súčet (r. 121 + r. 122)	120		
A.II.1.	Zákonný rezervný fond (421)	121		
A.III.	Výsledok hospodárenia (+/-) súčet (r. 124 až 125)	123	-11 728,87	-6 131,78
A.III.1.	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/- 428)	124	-6 131,78	-4 303,74
2.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-) r. 001 - (r. 117 + r. 120 + r. 124 + r. 126 + r. 180 + r. 183)	125	-5 597,09	-1 828,04

B.	Závazky súčet r. 127 + r. 132 + r. 140 + r. 151 + r. 173	126	209 798,07	223 868,33
B.I.	Rezervy súčet (r. 128 až 131)	127	40 579,72	56 679,92
4.	Ostatné krátkodobé rezervy (323AÚ, 459AÚ)	131	40 579,72	56 679,92
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy súčet (r. 133 až r. 139)	132	2 122,27	5 617,62
B.II.1.	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	133	839,17	515,50
3.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355)	135	1 283,10	5 102,12
B.III.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 141 až 150)	140	18 243,60	13 388,83
4.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	144	18 243,60	13 388,83
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 152 až 172)	151	148 852,48	148 181,96
B.IV.1.	Dodávatelia (321)	152	8 384,62	4 411,17
9.	Iné záväzky (379AÚ)	160	34 633,65	33 903,89
12.	Zamestnanci (331)	163	58 978,91	56 540,48
14.	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)	165	37 160,01	44 146,11
15.	Daň z príjmov (341)	166		
16.	Ostatné priame dane (342)	167	9 695,29	9 180,31
B.V.	Bankové úvery a výpomoci súčet (r. 174 až 179)	173		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 181 + r. 182)	180	131 323,99	125 195,17
C.1.	Výdavky budúcich období (383)	181		
2.	Výnosy budúcich období (384)	182	131 323,99	125 195,17
D.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (účtová skupina 20)	183		

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31. 12. 2021 na základe príkazu riaditeľa č. 1/2021 zo dňa 11. 01. 2022. Ukončenie inventarizácie bolo stanovené do 21. 01. 2022. Riaditeľ menoval inventarizačnú komisiu v zložení sedem zamestnancov (predseda + šesť členov).

Inventarizačná komisia vypracovala dňa 23. 01. 2022 inventarizačný zápis, ktorý obsahoval všetky požadované náležitosti v zmysle § 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 č. 109 Blok C kabinet BIO.

Inventúrny súpis neobsahoval náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, nakoľko v ňom nebol uvedený deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry (§ 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve) a tiež neobsahoval mená členov komisie (§ 30 ods. 2 písm. i).

2. Inventúrny súpis č. 109 blok C kabinet BIO dary

Inventúrny súpis neobsahoval náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, nakoľko v ňom nebol uvedený deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry (§ 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve) a tiež neobsahoval mená členov komisie (§ 30 ods. 2 písm. i).

3. Inventúrne súpisy blok D – TSV

Inventúrny súpis neobsahoval náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, nakoľko v ňom nebol uvedený deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry (§ 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve) a tiež neobsahoval mená členov komisie (§ 30 ods. 2 písm. i).

Zhrnutie výsledkov kontroly

Kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 bolo zistené, že neuvedením dátumu začatia a ukončenia inventúry na inventúrnych súpisoch uvedených v bode 1, 2 a 3 tejto správy došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) a i) zákona o účtovníctve.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 neboli zistené iné závažnejšie pochybenia, je možné uvedené zistenia považovať za nedostatky 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, ktoré tieto skutočnosti uvádzajú.
2. Kontrolovať náležitosti inventúrnych súpisov (§ 32 ods. 2 zákona o účtovníctve) pred ich podpisom 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 **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 06. 09. 2022:

Mgr. Vlastimír Fekiač
miestny kontrolór
MČ BA – Devínska Nová Ves

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 v Základnej škole, ul. P. Horova 16, 841 07 Bratislava, IČO: 36067334 bola skončená zaslaním správy kontrolovanému subjektu dňa 07.09.2022.

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