

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 1. polrok 2010 schváleného uznesením MsZ číslo 181/2009 zo dňa 18.11.2009 vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka

kontrolu procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky

Kontrolované obdobie: rok 2009
Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
február/2010

Kontrolované subjekty:

Základná škola s materskou školou MPČL 35, Brezno (ďalej „ZŠ s MŠ MPČL“)

Základná škola s materskou školou Pionierska 2, Brezno (ďalej „ZŠ s MŠ Pionierska 2“)

Základná škola s materskou školou Karola Rapoša, Pionierska 4, Brezno (ďalej „ZŠ s MŠ K. Rapoša, Pionierska 4“)

Základná umelecká škola Brezno (ďalej „ZUŠ“)

Predmet následnej finančnej 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 následnej finančnej 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
- 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”)

Výsledok následných finančných kontrol

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

Kontrolované subjekty vykonali inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavili riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2009.

Vykonanie inventarizácie preukázali predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve; jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Kontroly u všetkých kontrolovaných subjektov boli ukončené vypracovaním Správ o výsledku následnej finančnej kontroly.

V jednotlivých kontrolovaných subjektoch boli zistené formálne nedostatky, na ktoré boli vedúci kontrolovaných subjektov upozornení. Kontrolou bolo zistené, že kontrolované subjekty:

- inventarizačné zápisy nezostavili v súlade so zákonom o účtovníctve (§30 ods.3), nevypracovali ich ako účtovné záznamy, ktorými sa preukazuje vykonanie porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve – ZŠ s MŠ MPČĽ 35,
- inventúrne súpisy nezostavili dôsledne podľa zákona o účtovníctve (§30 ods.2, § 31 ods. 2 v spojitosti s § 32 ods. 1); nevypracovali ich ako účtovné záznamy, ktorými preukázali vykonanie inventúry, t.j. nepreukázali zisťovanie skutočného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v plnom rozsahu – všetky kontrolované subjekty
- pri vykonávaní inventarizácie nepostupovali v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve (§6 ods.3, §8 ods.4., §29 ods.1) – všetky kontrolované subjekty
- inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti a skladových zásob nevykonali dôsledne podľa zákona o účtovníctve (§ 29 ods.3) - všetky kontrolované subjekty

Počet kontrolných zistení podľa jednotlivých subjektov:

Kontrolovaný subjekt	Počet kontrolných zistení	Počet prijatých opatrení
ZŠ s MŠ MPČĽ	5	3
ZŠ s MŠ Pionierska 2	6	4
ZŠ s MŠ K. Rapoša Pionierska 4	5	5
ZUŠ	3	3

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontrol uvedených v Správach o výsledku následnej finančnej kontroly uložil vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť osoby zodpovedné za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Vedúci kontrolovaných subjektov si túto povinnosť voči kontrolnému orgánu splnili v určenom termíne – do 24.marca 2010 predložili prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a určili konkrétne osoby zodpovedné za zistené nedostatky.