

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 5. 5. 2015

Materiál číslo: 61/2015

**Správa
o kontrole inventarizácie majetku za rok 2014 v Základnej škole
Prokofievova 5, Bratislava**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrole

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia :

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Petržalka

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o kontrole inventarizácie majetku za rok 2014 v Základnej škole
Prokofievova 5, Bratislava.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

o kontrole inventarizácie majetku za rok 2014 v Základnej škole
Prokofievova 5, Bratislava

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2015 do 30. júna 2015, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 15 zo dňa 20. januára 2015,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 2/2015 zo dňa 16. marca 2015,

vykonal útvár miestneho kontrolóra kontrolu inventarizácie majetku Základnej školy Prokofievova 5, Bratislava za rok 2014. Kontrola bola vykonaná v priestoroch základnej školy v čase od 18. marca 2015 do 20. apríla 2015.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31. decembru 2014 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou z roku 2012, ako i ďalšie súvisiace právne normatívne akty a usmernenie príslušných oddelení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Kontrolou bolo zistené:

Príkazom č. 4/2014 zo dňa 4. novembra 2014 nariadil starosta Mestskej časti Bratislava-Petržalka na základe ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a článku 5 ods. 3 písm. f) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Petržalka ku dňu 31. decembru 2014. Súčasne uložil i riaditeľom základných škôl vykonať inventarizáciu majetku v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Na základe uvedeného príkazu vydala dňa 18. novembra 2014 riaditeľka Základnej školy Prokofievova 5 Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku. Predmetom inventarizácie boli všetky zložky dlhodobého a krátkodobého nehmotného a hmotného majetku, finančného majetku, zásob, finančných účtov, pohľadávok a záväzkov, úverov, časového rozlíšenia, rezerv, opravných položiek k pohľadávkam a zásob ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2014. Súčasťou predmetného príkazu bol i časový harmonogram, v ktorom boli určené konkrétne termíny vykonania fyzickej a dokladovej inventúry a menovanie ústrednej inventarizačnej komisie i čiastkových inventarizačných komisii.

Základná škola má vyhotovenú Internú smernicu na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov organizácie účinnú dňom 1. septembra 2013. Smernica podrobne upravuje vykonávanie inventarizácie všetkých druhov majetku základnej školy vrátane vzorov písomností, ktoré je potrebné vyhotoviť pri výkone inventarizácie za príslušný kalendárny rok. Zamestnanci základnej školy zodpovední za evidenciu majetku predložili ku dňu vykonania inventarizácie majetku inventarizačnej komisii písomné prehlásenia, že všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku odovzdali na zaúčtovanie.

Všetky príjmy a výdaje týkajúce sa týchto prostriedkov do začatia inventúry sú zachytené v účtovníctve ako i v operatívnej evidencii a boli odovzdané príslušnej čiastkovej inventarizačnej komisii.

Podrobnou kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že pri inventarizácii majetku, pohľadávok, záväzkov, hotovosti v pokladniciach a zostatkov na bankových účtoch postupovali čiastkové inventarizačné komisie podľa časového harmonogramu ktorý bol uvedený v Príkaze riaditeľky základnej školy vydanom na vykonanie inventarizácie a v súlade s Internou smernicou na vykonanie inventarizácie.

Ústredná inventarizačná komisia na základe súpisov majetku vyhotovených jednotlivými čiastkovými inventarizačnými komisiami zistila stav majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2014 uvedený v nasledovnom prehľade :

Prehľad o kontrolovanom majetku k 31.12.2014

Druh majetku	Účtovný stav	Fyzický stav	Rozdiel
Dlhodobý hmotný majetok	1 184 836,36	1 184 836,36	0
z toho : budova ZŠ	1 696 827,15	1 696 827,15	0
oprávky k budove	-991 267,82	-991 267,82	0
hodnota budovy (po odrátaní oprávok)	705 559,33	705 559,33	0
stroje, prístroje a zariadenia	8 334,56	8 334,56	0
oprávky k strojom	-8 334,56	- 8 334,56	0
pozemky	479 277,04	479 277,04	0
Drobný hmotný majetok	114 054,47	114 054,47	0
Pohľadávky	238,35	238,35	0
Záväzky	60 842,73	60 842,73	0
Materiálové zásoby	3 034,99	3 034,99	0
Peniaze v pokladnici	0,00	0,00	0
Ceniny	0,00	0,00	0
Výdavkový rozpočtový účet ŠR	0,00	0,00	0
Výdavkový rozpočtový účet MČ	0,00	0,00	0
Depozitný účet	36 003,56	36 003,56	0
Príjmový rozpočtový účet	0,00	0,00	0
Účet školského stravovania	648,54	648,54	0
Účet sociálneho fondu	3 286,22	3 286,22	0

Inventúrne súpisy vyhotovené podľa jednotlivých skupín majetku a tiež inventúrne súpisy pohľadávok a záväzkov tvoria prílohu Rekapitulácie inventarizácie hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov vyhotovenej ústrednou inventarizačnou komisiou. Porovnaním stavov majetku uvedených v zápisnici vyhotovenej ústrednou inventarizačnou komisiou so stavom vykázaným v účtovníctve k 31. decembru 2014 neboli zistené rozdiely. Priložené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali náležitosti ustanovené v § 30 ods. 2 a ods. 3 platného zákona o účtovníctve. Podrobnou kontrolou inventarizácie pohľadávok a záväzkov bolo zistené : Finančnú čiastku 238,35 € evidovanú ako pohľadávky organizácie tvoria krátkodobé pohľadávky v školskej jedálni za stravné – faktúra vystavená za stravu cudzím stravníkom. Finančnú čiastku 60 842,73 € evidovanú ako

záväzky základnej školy tvoria : mzdy zamestnancov za december 2014
524,63 €

34

odvody do poisťovní	12 473,99 €
dane	2 535,07 €
prijaté preddavky na stravné	1 964,81 €
záväzky z neuhradených faktúr	6 058,01 €
záväzky zo sociálneho fondu	3 286,22 €

Predmetom inventarizácie k 31. decembru 2014 boli všetky účty, ktoré mala základná škola evidované v účtovnom rozvrhu v roku 2014. Dokladovou kontrolou dňa 14. apríla 2015 bola overená preukázateľnosť účtu pohľadávok v sume 238,35 €. Uvedenú sumu predstavuje odberateľská faktúra vyhotovená za stravovanie cudzích stravníkov v školskej jedálni. Súčasne boli skontrolované výpisy zostatkov bankových účtov základnej školy k 31. decembru 2014. Zostatky bankových účtov boli uvedené v dokladoch inventarizácie v správnej výške. Inventúrne súpisy pokladníc súhlasili so stavmi uvedenými v pokladničných knihách vedených pre jednotlivé pokladnice základnej školy i školskej jedálne. Všetky pokladnice boli ku dňu vykonania inventarizácie vynulované.

V roku 2014 bol zaradený do evidencie základnej školy zakúpený majetok v celkovej finančnej čiastke 8 030,93 € a na základe návrhov vyraďovacej komisie vyradený majetok v celkovej čiastke 66,35 €.

Vykonanie inventarizácie bolo potvrdené aj fyzickou kontrolou systémom náhodného výberu vybraných druhov majetku a priestorov ich umiestnenia uskutočnenou v dňoch 9. apríla a 14. apríla 2015. Kontrolou bolo zistené, že majetok sa nachádza v priestoroch školy, školskej kuchyne a školskej jedálne a je označený inventárnymi číslami v súlade s vyhotovenými miestnymi zoznamami a bol označený príslušnými inventárnymi číslami. Porovnaním údajov v miestnych zoznamoch a údajov v inventúrnych súpisoch vyhotovených k 31. decembru 2014 neboli zistené rozdiely.

V súlade s platnými postupmi účtovania má základná škola evidovaný drobný majetok na podsúvahovom účte. Na tomto účte je evidovaný i vypožičaný majetok z mestskej časti Bratislava-Petržalka (počítače v sume 3 719,36 €) a zo Štátneho pedagogického ústavu v sume 3 604,64 € a majetok v sume 10 768,92 € výpŕtová technika zapožičaná z Ministerstva vnútra SR. Na vypožičaný majetok boli uzatvorené zmluvy o výpožičke. K 31. decembru 2014 predstavovala hodnota majetku evidovaného na podsúvahovom účte sumu 132 147,39 €.

Na základe uskutočnenej kontroly inventarizácie majetku za rok 2014 v Základnej škole Prokofievova 5, Bratislava je možné konštatovať, že jednotliví zodpovední zamestnanci základnej školy postupovali pri výkone inventarizácie v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi zriaďovateľa a základnej školy platnými v kontrolovanej oblasti.

O vykonanej kontrole bol vyhotovený v súlade s ustanovením § 21 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Záznam s ktorým bola dňa 21. apríla 2015 oboznámená riaditeľka školy.

Záznam z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.