

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 10.decembra.2019
Materiál číslo: 136/2019

**Správa
o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram miestneho kontrolóra
mestskej časti Bratislava-Petržalka**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správa o výsledkoch kontrol
vykonaných útvaram miestneho
kontrolóra mestskej časti
Bratislava-Petržalka

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala

Ing. Jarmila Tvrdá
útvár miestneho kontrolóra

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Petržalka

2. Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvárom miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Petržalka

2.1 Správa o kontrole zameranej na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov v Stredisku sociálnych služieb

Oprávnená osoba: miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Petržalka, útvár miestneho kontrolóra na základe písomného poverenia

Povinná osoba: Stredisko sociálnych služieb v mestskej časti Bratislava-Petržalka

Predmet kontroly: správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a zaručujúca trvalosť účtovných záznamov účtovnej jednotky

Cieľ kontroly: preverenie správneho účtovania a vedenia i evidencie účtovných dokladov, účtovných kníh s ohľadom na normatívny právny akt platný v kontrolovanej oblasti v prostredí účtovnej jednotky – zriadenej rozpočtovej organizácie

Kontrolované obdobie: rok 2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Kutlíkova 17, Bratislava, Vavilovova 18, Bratislava od 26.septembra 2019 do ukončenia kontroly

Kontrola bola vykonaná: v súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 112 zo dňa 25. júna 2019 a Poverením miestneho kontrolóra č. 7/2019 zo dňa 25.septembra 2019.

Kontrolou boli preverené príslušné ustanovenia nasledovných všeobecne záväzných nariadení a to najmä:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a
- Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.

Za účelom začatia kontroly boli podklady k výkonu kontroly vyžiadané od riaditeľky Strediska sociálnych služieb Petržalka a to dňa 26. septembra 2019.

V rámci kontroly boli predložené nasledovné doklady:

- Účtovné výkazy tvoriace účtovnú závierku za rok 2018
- Hlavná kniha a pokladničný denník za rok 2018
- Kniha faktúr, objednávok, interné doklady a zmluvy za rok 2018
- Účtovný rozvrh k 31. decembru 2018
- Evidencia majetku k 31. decembru 2018
- Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok vykonaných k 31. decembru 2018
- Interné smernice Strediska sociálnych služieb Petržalka
- Ďalšie doklady a písomnosti súvisiace so zámerom kontroly

Pri výkone kontroly disponoval útvar miestneho kontrolóra s osobnými údajmi fyzických a právnických osôb, s ktorými nakladal v intenciách zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interných bezpečnostných smerníc.

Stredisko sociálnych služieb Petržalka (ďalej v texte len SSS Petržalka) bolo zriadené Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka uznesením č. 12 zo dňa 1.3.2003 ako rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet zriaďovateľa – mestskú časť Bratislava-Petržalka. SSS Petržalka vystupuje vo vlastnom mene a nesie zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov, hospodári samostatne, podľa schváleného rozpočtu mestskej časti na príslušný rok, spravuje majetok hlavného mesta SR Bratislavy a mestskej časti Bratislava-Petržalka zverený mu do správy a hospodári tiež s vlastným majetkom. Zodpovednosť za účtovníctvo v zmysle osobitného predpisu má štatutár rozpočtovej organizácie – riaditeľka SSS Petržalka.

SSS Petržalka podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) v súlade so svojím predmetom činnosti a v súlade s registrom poskytovateľov sociálnych služieb zabezpečuje služby občanom prostredníctvom:

- **Zariadenia opatrovateľskej služby** (ďalej len „ZOS“) v zmysle ustanovenia § 36 o sociálnych službách
 - a) v objekte na Mlynarovičovej 23, s kapacitou 30 lôžok
 - b) v objekte na Vavilovovej 18, s kapacitou 20 lôžok
- **Domova pre rodičov a deti** (ďalej len „DpRaD“) s kapacitou 18 lôžok
 - a) Zariadenie núdzového bývania s kapacitou 7 lôžok podľa §29 zákona o sociálnych službách (ďalej len „ZNB“)
 - b) Útulok pre matky s deťmi s kapacitou 11 lôžok podľa §26 zákona o sociálnych službách (ďalej len „Útulok“)
- **Opatrovateľskej služby terénnej** (ďalej len „OSvD“) v zmysle §41 zákona o sociálnych službách v domácnosti
- **Prepravnej služby** (ďalej len „PS“) v zmysle §42 zákona o sociálnych službách

Rozpočtová skladba organizácie je rozdelená do 5 ekonomických stredísk podľa ich činnosti a zdrojov financovania v zmysle Organizačného poriadku SSS Petržalka a to:

Správa strediska	1101
ZOS	1102
OSvD	1103
DpRaD	1104
PS	1105

Stav zamestnancov k 1.1.2018 80
Stav zamestnancov k 31.12.2018 84

Fluktuácia zamestnancov v roku 2018 - novonastúpení zamestnanci 41
odídení zamestnanci 37

Účtovníctvo rozpočtovej organizácie

Podľa § 9 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov kontrolovaný subjekt účtoval v kontrolovanom období roka 2018 plne v sústave podvojného účtovníctva. V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. V niekoľkých prípadoch boli pokladničné doklady nečitateľné, je vhodné vždy originál prefotiť pre dlhobojšiu čitateľnosť.

Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

Ku kontrole boli predložené Interné doklady za rok 2018. Obsahovali celkom 318 účtovných dokladov. Bola kontrolovaná vzorka Interných dokladov 220-254. Išlo o prípad mesačných odpisov majetku, predpis odvodu nedaňových príjmov, zúčtovanie bežného transferu MČ Bratislava-Petržalka, platby kartou, zúčtovanie SF, opravy účtovných záznamov, predpisy úhrad ZOS, mzdy, nájomné, čerpanie a zúčtovanie záloh do rozpočtu, štátneho rozpočtu.

Kontrolóri tiež kontrolovali doklady od čísla 279 po číslo 300. Doklady sú zoradené chronologicky, sú podpísané a bola na nich vykonaná základná finančná kontrola. ÚMK skontroloval dodávateľské faktúry FD č. 151-224. Odporúčanie – nevystavovať k likvidačnému listu platobný poukaz z dôvodu jeho duplicity. Inak všetky náležitosti zodpovedajú §10, ods.1 zákona 431/2002 Z. z. Kontrolovaný subjekt predložil 42 platných zmlúv za rok 2018, z toho 6 bolo darovacích, išlo o nefinančný dar pre SSS Petržalka. Kontrolovanému subjektu neboli uložené v kontrolovanom období žiadne pokuty, škody, ani sankcie od kontrolných orgánov.

Opravné položky k majetku netvorili. Hodnota majetku sa nemenila, preto k 31.12.2018 nebolo potrebné preceňovať majetok. Boli preverené žiadanky na realizáciu nákupu v počte 133 dokladov. Žiadanky obsahovali predpokladanú cenu s DPH, zadávateľa, taktiež podpis zodpovednej osoby za schválenie a realizáciu. Žiadanky obsahovali aj základnú finančnú kontrolu. Náležitosti boli v poriadku.

SSS Petržalka predložilo ku kontrole 103 objednávok za rok 2018, všetky obsahovali potrebné náležitosti a tiež finančnú kontrolu.

Poverený zamestnanec organizácie, ktorý disponoval finančnou hotovosťou mal správne podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Pokladničné operácie boli v pokladničnej knihe (kontrolovanom období dve pokladničné knihy P01 a P02) vedené chronologicky a denne uzatvárané, pričom po skončení daného mesiaca boli pokladničné pohyby vytlačané v súhrnnom prehľade. Pokladničné operácie príjmové a výdavkové sa viedli súčasne v jednej pokladničnej knihe. Pokladničná kniha P01 obsahovala 204 dokladov – príjmových i výdavkových, ktoré boli chronologicky zoradené, boli priložené mesačné súpisy. Pokladničná kniha P02 obsahovala 85 dokladov.

Inventarizácia

Inventarizácia majetku bola vykonaná podľa ustanovenia §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a čl. 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 a podľa metodických pokynov. Súčasťou účtovnej závierky k 31.12.2018 boli:

- súvaha
- výkaz ziskov a strát
- poznámky

Inventarizačná komisia bola navrhnutá a schválená riaditeľkou SSS Petržalka v počte 6 členov. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu 31.12.2018. Predmetom inventarizácie SSS Petržalka boli:

1. Hmotný majetok
2. Peňažné prostriedky

Inventarizačné súpisy /v počte 44 listov/ boli vypracované ku dňu 31.12.2018. Účtovný a fyzický stav dlhodobého hmotného a nehmotného majetku bol **2 576 655,83 EUR**. Účtovný a fyzický stav drobného hmotného a nehmotného majetku bol **206 278,60 EUR**. Pri porovnaní fyzického stavu s účtovným stavom hmotného majetku neboli zistené žiadne rozdiely.

Peňažné prostriedky v hotovosti k 31.12.2018: účtovný stav i skutočnosť boli **0,00 EUR**. Peňažné prostriedky na účtoch v Prima banke: účtovný stav i skutočnosť boli tiež **0,00 EUR**. Prevod prostriedkov na depozitný účet činil **100 999,64 EUR**. Pohľadávky k 31.12.2018, účtovný aj skutočný stav bol **17 079,44 EUR**. Záväzky k 31.12.2018, účtovný aj skutočný stav bol **103 243,66 EUR**. Pri jednotlivých inventúrnych súpisoch nehmotného majetku chýbali podpisy zodpovednej osoby, ktoré boli v priebehu kontroly doplnené.

Interné smernice

ÚMK boli predložené Interné smernice. Boli skontrolované nasledovné:
Interný predpis č. 3/2016 zo dňa 29.5.2016 – Obeh účtovných dokladov, neobsahoval subjekt Prepravná služba.

Interný predpis č. 4/2016 zo dňa 31.5.2016 – Vedenie pokladnice

Interný predpis č. 5/2016 zo dňa 31.5.2016 – Verejné obstarávanie. S účinnosťou od 1.1.2019 sa v zákone č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní menili finančné limity, preto navrhujeme novelizovať uvedenú smernicu.

Odporúčania:

1. Nevystavovať k likvidačnému listu k dodávateľskej faktúre platobný poukaz z dôvodu jeho duplicity.
2. Prikladať k pokladničným dokladom o úhrade parkovného i preukázaný doklad, resp. poznámku o pracovnej aktivite, školení, konferencií alebo rokovaní a podobne.
3. Aktualizovať internú smernicu č. 5/2016 o verejnom obstarávaní na súčasné podmienky zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
4. Doplniť do internej smernice č. 3/2016 Obeh účtovných dokladov oblasť Prepravná služba (najmä podmienky, procesná stránka, povinnosti zamestnancov a podobne).

Záver

Kontrolou **zameranou na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov v Stredisku sociálnych služieb** bolo preverené, či rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Petržalka riadne, správne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov vedie účtovníctvo. Preverený bol rok 2018 a to najmä formou kontrolnej vzorky. Bolo zistené, že účtovné doklady sú vedené riadne a preukázateľne, pričom doklady sú po časovej stránke evidované chronologicky. V rámci kontroly vybraných účtovných predkontácií neboli zistené nedostatky.

Drobné nedostatky formálneho charakteru (uvedenie podpisu zodpovednej osoby, doloženie podkladov k výdavkovým operáciám – pozvánky k cestovným príkazom, parkovné výdavky) boli do skončenia kontroly odstránené. Z dôvodu nezistenia kontrolných nedostatkov je výstupom o kontrole Správa.

Správa o kontrole bola vyhotovená 4.novembra 2019 a odovzdaná riaditeľke Strediska sociálnych služieb dňa 7. novembra 2019.

2.2 Správa o kontrole zameranej na inventarizáciu majetku a záväzkov a ich rozdielov za rok 2018 na ZŠ Nobelovo nám. č. 6

Oprávnená osoba: miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Petržalka, útvar miestneho kontrolóra na základe písomného poverenia

Povinná osoba: ZŠ Nobelovo nám. č.6

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov

Cieľ kontroly: overiť, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Kontrolované obdobie: 2018

Miesto a čas vykonania kontroly: ZŠ Nobelovo nám č.6, Kutlíková 17, Bratislava od 7. októbra 2019 do ukončenia kontroly

Kontrola bola vykonaná: v súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 112 zo dňa 25. júna 2019 a Poverením miestneho kontrolóra č. 8/2019 zo dňa 25. septembra 2019.

Kontrolou boli preverené príslušné ustanovenia nasledovných všeobecne záväzných nariadení a to najmä:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ku kontrole boli vyžiadané nasledovné doklady:

- inventarizácia základnej školy za rok 2018 s vydaným príkazom riaditeľky základnej školy a menovaniami zamestnancov,
- interné smernice pre vedenie účtovníctva a smernica pre inventarizáciu majetku,
- výpisy z bankových účtov základnej školy k 31. decembru 2018,
- kniha dodávateľských faktúr k 31. decembru 2018,
- hlavná účtovná kniha za rok 2018,
- zoznam majetku školy a podsúvahovej evidencie základnej školy,
- pokladničná kniha za mesiac december 2018 so zostatkom k 31. decembru 2018,
- súvaha ako súčasť účtovnej závierky základnej školy za rok 2018.

Inventarizácia základnej školy bola vyhotovená na základe Pokynu riaditeľky základnej školy k vykonaniu inventarizácie k 31. decembru 2018 z 25. októbra 2018 s ohľadom na vydaný Príkaz starostu mestskej časti pod č. 2018_01_PRS+P_01+P_02+P_03_2018 s účinnosťou od 1. novembra 2018.

Podľa príkazu starostu je povinnosťou vyhotovovať inventarizáciu majetku a záväzkov a ich rozdielov každoročne, a to ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Príkaz starostu predstavuje odporúčací rámec pre tvorbu príkazu riaditeľky a vzorov pre výkon inventarizácie. Základná škola má Internú smernicu pre vedenia účtovníctva s účinnosťou od 1.1.2017.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielov majetku a záväzkov základnej školy bola ukončená dňa 20. januára 2019. Správa ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2018 bola vyhotovená dňa 20. januára 2019, čo je v súlade s Príkazom starostu mestskej časti.

Inventarizácia majetku a pohľadávok

V súlade so zákonom o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou. Výstupom z inventúry je inventúrny súpis, ktorý povinne obsahuje:

- „a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*
- 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.“*

Následne sa z fyzickej, či dokladovej inventúry spracúva inventarizačný zápis, ktorý musí obsahovať:

- „a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*
- 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.“*

Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou. Preverené boli majetkové účty hlavnej knihy a vykonanie fyzickej inventúry k 31. decembru 2018.

V súvislosti s výkonom kontroly inventarizácie majetku a záväzkov a ich rozdielu bola preverená súvaha základnej školy ako súčasť účtovnej závierky k 31. decembru 2018 a porovnaná so zostatkami majetkových účtov s hlavnou knihou.

K inventarizácii majetku, záväzkov a ich rozdielov k 31.12.2018 boli riaditeľkou základnej školy (štatutár organizácie) menovaní členovia inventarizačnej komisie (dielčej majetkovej a dielčej dokladovej a ústrednej inventarizačnej komisie), pričom tiež boli menovaní i členovia škodovej, odškodňovacej, stravovacej, likvidačnej i vyradovacej komisie. Uvedené menovanie členov komisií bolo v súlade s internou smernicou a Pokynom riaditeľky základnej školy.

Inventarizovaný bol majetok základnej školy a tiež drobný majetok, pričom inventúrny súpis majetku neobsahoval dátum vyhotovenia, dátum začatia a tiež dátum skončenia inventúry majetku, čo nie je v súlade s § 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Dlhodobý majetok bol riadne inventarizovaný (kapitálový majetok) v celkovej zostatkovej sume k 31.12.2018, a to 996 796,56 EUR (s odpočítaním oprávok v sume 751 560,43 EUR). Tieto číselné majetkové údaje boli riadne predložené ku kontrole a inventarizované. Podrobnou kontrolou bolo zistené, že k inventarizácii za rok 2018 boli doložené kontá účtu z programového vybavenia základnej školy, ktoré boli vytvorené dňa 3.10.2019, t.j. desať mesiacov po skončení inventarizácie k 31.12.2018. Tieto doklady teda nepreukazovali časovú spojitosť s vykonávanou inventarizáciou.

V zmysle internej smernice pre vedenie účtovníctva sa inventarizácia pokladničnej hotovosti v prostredí základnej školy vykonáva dvakrát za účtovné obdobie, pričom v čase zostavenia účtovnej závierky bola vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti dňa 26. 11.2018 s nulovým stavom pokladničnej hotovosti a to vo všetkých troch pokladniciach základnej školy (pokladnica štátneho rozpočtu, mestskej časti a tiež pokladnica školského stravovania). K inventarizácii neboli priložené zostatky z pokladničnej knihy za účelom preverenia fyzického stavu pokladničnej hotovosti.

Inventarizácia sa venovala prevereniu stavu účtovného so stavom skutočným pri bankových účtoch. Bolo zistené, že základná škola disponuje celkom s piatimi bankovými účtami. Inventúra majetku (bankových účtov) nebola realizovaná formou inventúrneho súpisu s náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Bližšou kontrolou hlavnej knihy bolo zistené, že stravný príjmový bankový účet vykazoval v hlavnej knihe (účet 221 810) zostatok k 31.12.2018 vo výške 24,20 EUR, pričom v inventúrnom súpise (v doklade Rekapitulácia inventarizácie dlhodobého hmotného majetku zo dňa 20.1.2019) figuruje zostatok 0,00 EUR. Týmto konaním nebola inventarizácia bankových účtov preukázateľná a to za pomoci dokladovej inventúry, čím nebolo postupované podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu“.

Inventarizácii podlieha i majetok, ktorý je vedený v účtovníctve ako zásoba. Základná škola (v zmysle podkladov z hlavnej knihy k 31.12.2018) evidovala materiál na sklade školského stravovania v sume 919,72 EUR, pričom uvedená zásoba nebola inventarizovaná inventúrnym súpisom (uvedená suma bola zachytená v rekapitulácii inventarizácie, pričom zákon č. 431/2002 Z. z. takýto výstup z inventarizácie nepozná

a rekapitulácia nemala uvedené náležitosti, ktoré sú povinné a to dátum začatia a skočenia inventúry, názov organizácie, či miesto uloženia majetku) a tiež podložená obratovou súpisnou zo školskej jedálne s uvedením totožného konečného stavu zásob potravín ako v hlavnej knihe (účet 112 800). Nevykonaním inventarizácie zásob nebolo postupované podľa § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou“.

Kontrolou bolo zistené, že základná škola neevidovala pohľadávky k 31.12.2018. Opravné položky k pohľadávkam nebolo potrebné tvoriť.

Kontrolou bolo zistené, že základná škola vyradila z majetkovej evidencie majetok, v sume 7 737,36 EUR, pričom v období vykonávania inventarizácie (t.j. na základe Pokynu riaditeľky základnej školy k vykonaniu inventarizácie k 31.12.2018 z 25.10.2018, podľa ktorého inventarizácia bola nariadená od obdobia 25.10.2018) bol vyradený majetok v sume 601,70 EUR (robot Bosch, telefón s faxom a softvér-notebook) v čase od 10.11 do 22.12.2018. Uvedeným vyradením majetku v čase vykonania inventarizácie nebolo postupované podľa ustanovenia čl. 2 Príkazu starostu mestskej časti pod č. 2018_01_PRS+P_01+P_02+P_03_2018, podľa ktorého „počas priebehu inventarizácie nie je možné uskutočniť likvidáciu ani premiestňovanie majetku“.

Inventarizácia záväzkov

V oblasti záväzkov boli preverené záväzkové účty hlavnej knihy, súvaha ako súčasť účtovnej závierky a správa o výsledku inventarizácie. Inventarizácia neobsahovala inventúrny súpis záväzkov, pričom bola vyhovená Rekapitulácia inventarizácie, kde boli v jednej sume uvedené zostatky evidovaných záväzkov (107 912,89 EUR). Uvedená suma bola riadne odsúhlasená s účtami záväzkov hlavnej knihy. Záväzky predstavovali najmä mzdy zamestnancov a odvody, či neuhradené faktúry. K týmto neuhradeným faktúram neboli tvorené rezervy na nevyfakturované dodávky.

Inventarizačný rozdiel nebol členmi inventarizačných komisií konštatovaný a v rámci kontroly nebol zistený nesúlad účtovného a dokladového, resp. fyzického stavu, okrem prípadov majetku, kedy neboli preukázané zostatky zásob aj s obratovou súpisnou a pokladničnej hotovosti so zostatkom v pokladničnej knihe. Rovnako bolo zistené, že nebolo potrebné v rámci inventarizácie preceňovať majetok alebo tvoriť opravnú položku k majetku alebo pohľadávkam.

Odporúčania

- Vyhotovovať prehlásenia hmotne zodpovedných osôb za majetok, hotovosť a zásoby v základnej škole a to k času začatia inventarizácie priamo riaditeľke základnej školy.
- Vypustiť pojem „Rekapitulácia inventarizácie“ a nahradiť ho v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov „Inventarizačný záznam“.

Záver

Kontrola sa venovala správnosti a zákonnosti zostavenia inventarizácie k 31.12.2018, ktorá bola riadne spracovaná a evidovaná v osobitnej zložke spolu s inventarizáciou za rok 2017. Podklad k jej vykonaniu predstavovali Pokyny k vykonaniu inventarizácie.

Kontrolou vykonania inventarizácie majetku a záväzkov v Základnej škole Nobelovo nám. 6, Bratislava bolo zistené, že v procese vykonania inventarizácie a jej výstupov nebolo postupované podľa ustanovení normatívnych právnych predpisov a vnútorného predpisu mestskej časti a to:

1. ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neobsahovaním dátumu vyhotovenia, dátumu začatia a tiež dátumu skončenia inventúry majetku,
2. ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vytvorením podkladov k inventarizácii majetku až dňa 3.10.2019, a pokladničná kniha PO1 bola tlačená dňa 7.10.2019, t.j. desať mesiacov po skončení inventarizácie k 31.12.2018, čím nebola preukázaná časová spojitosť s vykonávanou inventarizáciou,
3. ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevyhotovením inventúrneho súpisu s náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v prípade inventúry bankových účtov základnej školy a ustanovenia § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to nevykonaním inventarizácie zásob v školskej jedálni,
4. ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov evidovaním rozdielu zostatku v stravovacom bankovom účte v porovnaní s hlavnou knihou (221 810) v sume 24,20 EUR,
5. ustanovenia čl. 2 Príkazu starostu mestskej časti pod č. 2018_01_PRS+P_01+P_02+P_03_2018 a to vyradením majetku v čase vykonávania inventarizácie v celkovom objeme 601,70 EUR.

Návrh správy bol vyhotovený 5. novembra 2019 a doručený riaditeľke základnej školy 6. novembra 2019. Stanovisko k zisteným nedostatkom v zmysle záveru Návrhu správy o kontrole zameranej na inventarizáciu majetku a záväzkov a ich rozdielov za rok 2018 na ZŠ Nobelovo námestie č. 6 bolo miestnemu kontrolórovi doručené dňa 12. novembra 2019. Útvar miestneho kontrolóra konštatoval dňa 19. novembra 2019, že predložené stanovisko neobsahovalo presné opatrenia, ktoré spĺňajú kritéria Pravidiel kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava – Petržalka. Vzhľadom na túto skutočnosť bol kontrolovaný subjekt požiadaný predložiť prepracovaný písomný zoznam prijatých opatrení do 22. novembra 2019. Pani riaditeľka v stanovenej lehote doručila prepracovaný písomný zoznam v rozsahu štyroch prijatých opatrení k zisteným nedostatkom z kontroly.

