

Rešerš zo správy
o výsledku následnej finančnej kontroly
5/2009

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na I. polrok 2009 a poverenia č.5/2009 zo dňa 2.3.2009 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 2.3.2009 do 15.5.2009 s prerušovaním následnú finančnú kontrolu

inventarizácie majetku Mesta Banská Bystrica k 31.12.2008
na MsÚ Banská Bystrica so sídlom ul. ČSA 26, Banská Bystrica

Cieľom kontroly bolo: preveriť dodržiavanie zákonného postupu pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov kontrolovaného subjektu – Mestského úradu Banská Bystrica k 31.12.2008. Predmetom kontroly neboli závodná kuchyňa a bufet ako podnikateľská činnosť mesta a príspevkové a rozpočtové organizácie mesta.

Kontrolou bolo zistené:

- **Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Kontrolovaný subjekt nevykonával k 31.12.2008 inventarizáciu všetkých účtov.

- **Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len ČIK) vypracovali inventúrne súpisy majetku, záväzkov a majetku a záväzkov, ktoré v niektorých prípadoch neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti.

- **Nedodržanie ustanovenia § 32 odst. 10 Opatrenia Ministerstva financií č. 16786/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky**

Kontrolovaný subjekt neúčtoval o umeleckých dielach a predmetoch na účte 032 - Umelecké diela a zbierky, ale na účtoch 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

prípadne na podsúvahovom účte 791.

- **Nedodržanie ustanovenia § 8 zákona ods. 4 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Kontrolovaný subjekt v inventúrnych súpisoch majetku vedeného na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a účte 384 - Výnosy budúcich období neuviedol inventarizovaný majetok položkovite.

- **Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov**

Kontrolovaný subjekt finančne nevysporiadal poskytnutý preddavok v zákonom určenej lehote.

- **Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 3 zákona č. č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Kontrolovaný subjekt v štyroch prípadoch nevypracoval inventarizačné zápisy.

- **Nedodržanie ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Kontrolovaný subjekt rezervu na prebiehajúci súdny spor vytvoril a zúčtoval ako zákonnú rezervu na účte 451 a súčasne ju vytvoril a zúčtoval ako ostatnú rezerva na účte 459.

- **Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Kontrolovaný subjekt nevysporiadal zistený inventarizačný rozdiel na podsúvahovom účte 791 v účtovnom období, za ktorý sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

- **Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 3 písm. b) a § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Kontrolovaný subjekt určil v organizačných pokynoch porovnať výsledky skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom k 31.12.2008 v tis. Sk a nie v Sk.

- **Nedodržanie ustanovenia § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Kontrolovaný subjekt nevykonával opravy údajov v inventúrnych súpisoch a inventarizačných zápisoch predpísaným spôsobom.

- **Nedodržanie vnútorného predpisu – organizačné pokyny**

Inventúrne súpisy v niektorých prípadoch neboli vypracované predpísaným spôsobom t. j. podľa predpísaného vzoru.

Jednotlivé stánky inventúrnych súpisov neboli očíslované, údaj o zistenom stave nebol zapísaný na každú stranu osobitne a narastajúcim spôsobom.

* * *

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom a vedúcimi zamestnancami kontrolovaného subjektu. Ku kontrolným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijme opatrenia, plnenie ktorých hlavný kontrolór mesta následne skontroluje v rámci samostatnej kontroly.

Materiál o výsledku kontroly bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici.