

**MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - RAČA**

**Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava-Rača
dňa 12.12.2017**

**Správa o výsledku kontroly procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku
a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Rača k 31.12.2016.**

Predkladateľ :

JUDr. Jana Bezáková, v. r.
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia MZ MČ Bratislava-Rača
2. Dôvodová správa
3. Materiál

Zodpovedný :

JUDr. Jana Bezáková, v. r.
miestna kontrolórka

Spracovateľ :

JUDr. Jana Bezáková, v. r.
miestna kontrolórka

december 2017

1.

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava-Rača

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Rača k 31.12.2016.

2. Dôvodová správa

Predkladám správu o výsledku kontroly procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Rača k 31.12.2016 ako bodu č.2 zo schváleného plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2017 uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 311/23/05/17/P zo dňa 23.05.2017 a v súlade s §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

3.

4. Materiál

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Oprávnená osoba: miestna kontrolórka Mestskej časti Bratislava-Rača (ďalej len „MK“)

Povinná osoba: Miestny úrad Mestskej časti Bratislava-Rača, Kubačova 21, 831 06 Bratislava, IČO: 00304557 (ďalej aj ako „MÚ“ alebo „kontrolovaná osoba“)

Predmet kontroly: kontrola procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov kontrolovanej osoby k 31.12.2016 a súladu tohto procesu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Cieľ kontroly: dodržanie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných smerníc v realizácii procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolované obdobie: k 31.12.2016

Miesto a čas vykonania kontroly: Miestny úrad Mestskej časti Bratislava-Rača od 26.10.2017 do 04.12.2017.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky Mestskej časti Bratislava-Rača na II. polrok 2017, schváleného uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 311/23/05/17/P zo dňa 23.05.2017, konkrétne s 2. bodom, v zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na kontrolu postupu kontrolovanej osoby pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a jeho súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Použitá legislatíva ku kontrole:

všeobecne záväzné právne predpisy

- o zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- o zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- o smernice č. 5/2009 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rača a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Rača.

Dátum doručenia Správy z vykonanej kontroly (ďalej aj ako „Správa“) na oboznámenie kontrolovanej osobe:

Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, preto bola z vykonanej kontroly vypracovaná Správa, ktorá bola doručená kontrolovanému subjektu dňa 04.12.2017, a tým bola kontrola skončená.

Cieľom 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 z.n.p (ďalej aj ako „zákon o účtovníctve“),
- sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- či sú dodržiavané ustanovenia Smernice č. 5/2009 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rača a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Rača.

Kontrola sa zamerala na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovanej osoby. Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa v kontrolovanej osobe dodržiavajú predovšetkým ustanovenia zákona o účtovníctve.

I. Všeobecná časť

Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, kde sa overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Z hľadiska zostavovania účtovnej závierky je inventarizácia základným prvkom účtovných, t.j. uzávierkových činností, ktorou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v §8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t.j. nie je vedené preukazným spôsobom. Účtovná jednotka je v zmysle §8 ods.1 zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v §6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje §29 a 30 vyššie uvedeného zákona.

Inventúrny súpis je v zmysle §30 ods. 2 zákona o účtovníctve 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.

Inventarizačný zápis je v zmysle §30 ods. 3 zákona o účtovníctve 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.

II. Vykonanie inventarizácie - zistenia

Príkazom č. 3/2016 zo dňa 21.9.2016 nariadil starosta Mestskej časti Bratislava-Rača na základe ustanovení §29 a §30 zákona o účtovníctve a čl. 11 ods. 2 písm. a) Smernice č. 5/2009 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rača a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Rača vykonať inventarizáciu stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Rača za rok 2016.

Predmetom inventarizácie boli všetky zložky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a záväzkov k 31.12.2016. Fyzická inventarizácia hmotného majetku bola uskutočnená k stavu majetku k 30.9.2016. Súčasťou predmetného príkazu bol aj časový harmonogram a menovanie ústrednej inventarizačnej komisie, jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií a škodovej komisie.

- Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaná osoba nemá vypracovanú smernicu na vykonanie inventarizácie, ktorá by podrobnejšie, ako zákon o účtovníctve upravila spôsob vykonania inventarizácie. Avšak od 1.10.2017 nadobudla platnosť a účinnosť Smernica starostu č. 7/2017 pre vykonanie inventarizácie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, podľa ktorej sa postupovalo pri súčasnej inventarizácii k 31.12.2017 a bude postupovať v nasledujúcich rokoch.
- Kontrolou bolo zistené, že niektoré inventarizačné zápisy čiastkových inventarizačných komisií (v počte 3x) neboli odovzdané v súlade s bodom 3.1.písm. c) Príkazu starostu č. 3/2016, t.j.v lehote do 21.11.2016.
- Kontrolou bolo tiež zistené absentujúce uvedenie dátumu začatia inventúry (1x) a skončenia (3x), taktiež absentujúce uvedenie podpisu a dátumu odovzdania inventarizačnej dokumentácie na MÚ-Rača zodpovedným pracovníkom za stredisko (3x).
- Kontrolou bolo ďalej zistené, že Zápis z rokovania Ústrednej inventarizačnej komisie k hmotnému a nehmotnému dlhodobému majetku ku dňu 31.12.2017 nebol odovzdaný v súlade s bodom 3.6 Príkazu starostu č. 3/2016, t.j. v lehote do 12.1.2017.

Napriek uvedeným skutočnostiam však musím konštatovať, že vytknuté nedostatky sú formálneho charakteru a v konečnom dôsledku nemali vplyv na proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016.

Inventúrne súpisy boli vyhotovené na každý druh majetku osobitne a boli tiež opatrené podpismi členov inventarizačnej komisie.

Ústredná inventarizačná komisia dňa 30.11.2016 prerokovala predložené výsledky fyzickej inventarizácie hmotného a nehmotného majetku ku dňu 30.9.2016, kde porovnaním fyzického stavu majetku, overeného inventarizáciou a evidovaného na oddelení kontrolovanej osoby a účtovného stavu majetku nevznikli žiadne inventarizačné rozdiely, z čoho bol vytvorený Zápis.

Ústredná inventarizačná komisia dňa 16.1.2017 ukončila inventarizáciu Zápisom z rokovania k hmotnému a nehmotnému dlhodobému majetku ku dňu 31.12.2016, v ktorom konštatovala súhlas

úctovného stavu hmotného a nehmotného dlhodobého majetku so skutočným stavom zisteným čiastkovými inventarizačnými komisiami.

Porovnaním zápisov z rokovania Ústrednej inventarizačnej komisie k 31.12.2016 so zápisom z rokovania Ústrednej inventarizačnej komisie k 31.12.2015 týkajúcich sa úctovného stavu majetku, možno konštatovať nárast úctovného stavu majetku MČ Rača o **520.387,15 €** a úctovného stavu zvereného majetku MČ Rača o **97.841,18 €** oproti roku 2015.

Kontrolou písomností možno konštatovať, že bol dodržaný zákonný postup inventarizácie.

III. Vyradenie majetku

Návrh na vyradenie majetku za rok 2016 bol vyčíslený a schválený. Taktiež bolo dodržané ustanovenie Čl. 6 ods. 4 Smernice č. 5/2009 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rača a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Rača, kedy boli na vyradený majetok s nadobúdacou hodnotou vyššou ako 1.000 € vypracované odborné posudky.

IV. Záver

Z danej kontroly bola vypracovaná Správa, z čoho vyplýva, že z dokladov predložených ku kontrole – záznamy z inventarizačných komisií, neboli zistené rozdiely medzi úctovným a fyzickým stavom.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 bola vykonaná v súlade s §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, spĺňa všetky podmienky inventarizácie a neboli zistené žiadne iné závažné nedostatky.

Ako podstatnú zložku v procese inventarizácie považujem zodpovedný prístup zamestnancov vykonávajúcich jednotlivé čiastkové kroky v celkovom procese inventarizácie.

Kontrolou bolo zistené a konštatované, že bol dodržaný zákonný postup inventarizácie.