



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 92/2019 zo dňa 27.06.2019, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola v čase od 28.10.2019 do 29.11.2019 vykonaná:

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanej v podmienkach vybraných organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár k 31.12.2018

Oprávnená osoba:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Povinné osoby:

Základná škola, Školská 3, Poltár

Mgr. Eva Dirbáková, riaditeľka základnej školy

Základná škola Slobody 2, Poltár

Mgr. Július Slavkovský, riaditeľ základnej školy

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov povinných osôb pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018.

Námietky podané povinnými osobami a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinné osoby dňa 03.12.2019 (ZŠ Školská) a 05.12.2019 (ZŠ Slobody) hlavnému kontrolórovi oznámili, že **nemajú** žiadne námietky k predloženým návrhom čiastkových správ z vykonanej kontroly.

Zistené nedostatky: Bližšie popísané v kapitole „3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

1. Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 2. polrok 2019, bola v povinných osobách Základná škola, Školská 3, Poltár a Základná škola Slobody 2, Poltár (ďalej len „povinná osoba“ alebo „ZŠ Školská“ a „ZŠ Slobody“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov povinných osôb pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018.

Názov, sídlo a IČO povinných osôb:

Základná škola, Školská 3, Poltár
Školská 493/3, 987 01 Poltár, IČO: 37831593

Základná škola Slobody 2, Poltár
Slobody 2, 987 01 Poltár, IČO: 37831534

Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“),
- opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 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 (ďalej len „postupy účtovania“),
- Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zo dňa 09.01.2017 (ZŠ Školská),
- Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 3/2017 zo dňa 31.12.2017 (ZŠ Slobody).

Všeobecné informácie:

Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, pri ktorej sa overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve účtovnej jednotky 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 účtovnej jednotky nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, a to preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je totiž v zmysle § 8 ods.1 zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, **preukázateľne**, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Povinnosť účtovnej jednotky vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vyplýva z ustanovení § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsob, akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

V zmysle § 29 zákona o účtovníctve sa **inventarizácia vykonáva ku dňu, ku ktorému sa zostavuje** riadna alebo mimoriadna **účtovná závierka**. **Pri hmotnom majetku okrem zásob** a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. **Peňažné prostriedky v hotovosti** musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

V zmysle § 30 zákona o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje **inventúrou**. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje **fyzickou inventúrou**, pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje **dokladovou inventúrou**; ak je to možné, používa sa **kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry**.

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, pričom musí obsahovať náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, v ktorom sa uvádzajú výsledky porovnania stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a ktorým sa teda preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Inventarizačný zápis musí obsahovať náležitosti v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka v rámci inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov overuje nasledovné účtovné triedy:

Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok,

Účtová trieda 1 – Zásoby,

Účtová trieda 2 – Finančné účty,

Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy,

Účtová trieda 4 – Imanie, fondy, výsledok hospodárenia a dlhodobé záväzky,

Účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty.

Rozdiel zistený vykonanou inventarizáciou môže mať dvojaký charakter:

- a) **manko**, ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom; pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako **schodok**,
- b) **prebytok**, ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom.

Zistený inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

2. Výsledky z vykonanej kontroly

1. ZŠ Školská

Dňa 04.12.2018 bol vydaný Príkaz štatutárneho zástupcu organizácie č. 14/2018, t. j. príkaz primátora mesta, na základe ktorého bola nariadená **inventarizácia hmotného a nehmotného majetku** v ZŠ Školská k 31.12.2018. Za predsedu a členov čiastkovej inventarizačnej komisie (ďalej len „ČIK“) boli menovaní dvaja zamestnanci mesta Poltár a jeden zamestnanec ZŠ Školská. V predmetnom príkaze primátora mesta nebol stanovený žiaden časový harmonogram týkajúci sa vykonania nariadenej inventarizácie majetku. Predmetná ČIK vykonala inventarizáciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a drobného hmotného majetku evidovaného na podsúvahovom účte povinnej osoby, ktorej výstupom bol inventarizačný zápis zo dňa 31.01.2019.

Inventarizácia ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ZŠ Školská bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky školy na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 zo dňa 14.01.2019 (ďalej len „príkaz riaditeľky školy na vykonanie inventarizácie“). ZŠ Školská mala v účinnosti Smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zo dňa 09.01.2017 (ďalej len „smernica povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“). Pre účely vykonania inventarizácie boli dňa 14.01.2019 menovaní členovia hlavnej inventarizačnej komisie v zložení: predseda komisie a dvaja členovia komisie.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ZŠ Školská bola ukončená dňa 31.01.2019. Správa hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 (nesprávne označená názvom: Inventarizácia majetku, finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, základného imania k 31.12.2018) bola vyhotovená dňa 31.01.2019, čo bolo v súlade s príkazom riaditeľky školy na vykonanie inventarizácie.

Riadna inventarizácia hmotného a nehmotného majetku v ZŠ Školská bola v zmysle predloženej dokumentácie vykonaná v dňoch od 29.01.2019 do 31.01.2019. Návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku v celkovej sume 590,34 € bol vypracovaný dňa 31.01.2019.

Riadna inventarizácia ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v ZŠ Školská bola v zmysle predloženej dokumentácie vykonaná v dňoch od 15.01.2019 do 31.01.2019.

Inventarizáciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a majetku na podsúvahových účtoch ZŠ Školská vykonala čiastková inventarizačná komisia menovaná primátorom mesta Poltár. Skutočný stav majetku bol zisťovaný fyzickou inventúrou, pričom výstupmi z vykonanej inventúry boli inventúrne súpisy za jednotlivé druhy majetku. Porovnanie skutočného a účtovného stavu inventarizovaného majetku bolo zaznamenané v inventarizačnom zápise zo dňa 31.01.2019 nasledovne:

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	Nie je vykazovaný žiaden dlhodobý nehmotný majetok.		
Dlhodobý hmotný majetok			
021 – Budovy	586 092,53	586 092,53	0,00
021 – Stavby	24 762,19	24 762,19	0,00
022 – Samostatné HV a súbory HV	0,00	0,00	0,00
028 – Drobný DHM	2 249,00	2 249,00	0,00
Podsúvahové účty			
771 – Drobný HM v používaní	124 237,40	124 237,40	0,00

Overením vyššie uvedených stavov bolo hlavným kontrolórom zistené, že stav majetku v prípade majetkových tried 01 – Budovy a 02 – Stavby vykazovaný v evidencii majetku (586 092,53 €; 24 762,19 €) nesúhlasil so stavom majetku vykazovaným v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (586 930,04 €; 23 924,68 €). Uvedený **nesúlاد** bol spôsobený nejednotným vykazovaním určitých druhov majetku v účtovníctve a v evidencii majetku povinnej osoby a je potrebné ho do budúcnosti odstrániť. Predmetný **nesúlاد** **nebol** vykonanou **inventarizáciou** majetku **identifikovaný**.

Inventarizáciu ostatných druhov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonala hlavná inventarizačná komisia menovaná riaditeľkou povinnej osoby. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol v uvedených prípadoch zisťovaný dokladovou inventúrou. Porovnanie skutočného a účtovného stavu inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zaznamenané v dokumente „Inventarizácia majetku, finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, základného imania k 31.12.2018“ zo dňa 31.01.2019 nasledovne:

Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
0811 – Oprávky k budovám	- 310 824,37	- 310 824,37	0,00
0812 – Oprávky k stavbám	- 1 295,97	- 1 295,97	0,00
082 – Oprávky k SHV a SHV	0,00	0,00	0,00
088 – Oprávky k drobnému DHM	- 406,12	- 406,12	0,00

Vo vyššie uvedených prípadoch ide o účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku, ktoré predstavujú trvalé zníženie hodnoty majetku, zodpovedajúce opotrebeniu jednotlivých druhov majetku. Overením vyššie uvedených stavov zo strany hlavného kontrolóra bolo zistené, že stav oprávok k budovám a stav oprávok k stavbám, vykazovaný v evidencii majetku (-309 986,86 €; -2 133,48 €), **nesúhlasil** so stavom oprávok k budovám a stavom oprávok k stavbám vykazovaným v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (-310 824,37 €; -1 295,97 €). Uvedená skutočnosť súvisí s nesúladow zisteným v prípade dlhodobého hmotného majetku (nesúlad popísaný vyššie) a **nebola** povinnou osobou **identifikovaná** vykonanou **inventarizáciou** majetku.

Účtová trieda 1 – Zásoby

Povinná osoba v roku 2018 nevykazovala žiadne zostatky ani pohyby v rámci účtovej triedy 1 – Zásoby.

Účtová trieda 2 – Finančné účty

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
21101 – Pokladňa	0,00	0,00	0,00
221 – účet sociálneho fondu	222,31	222,31	0,00
22101200 – projektový účet	3 414,09	3 414,09	0,00
22101208 – depozitný účet	48 742,02	48 742,02	0,00
222 – výdavkový rozpočtový účet	5,48	5,48	0,00
223 – príjmový rozpočtový účet	60,00	60,00	0,00

Povinná osoba nepredložila v rámci predloženej dokumentácie inventúry súpis preukazujúci vykonanie fyzickej inventúry **peňažných prostriedkov v hotovosti** ku dňu 31.12.2018. Dodatočne bola predložená pokladničná kniha, v zmysle ktorej bol preukázaný nulový zostatok pokladničnej hotovosti v pokladnici k 31.12.2018. Povinná osoba rovnako preukázala, že vykonala inventarizáciu pokladnice k 21.12.2018, v zmysle ktorej bol zostatok peňažných prostriedkov v pokladnici vo výške 159,44 €. Povinná osoba tým, že **nevykonala fyzickú inventúru peňažných prostriedkov v hotovosti** ku dňu 31.12.2018, nezabezpečila postup v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Skutočný stav zostatkov na jednotlivých bankových účtoch povinnej osoby k 31.12.2018 bol overený dokladovou inventúrou, ktorej výstupom bol inventúrny súpis zo dňa 31.01.2019, v rámci ktorého boli zostatky finančných prostriedkov na jednotlivých bankových účtoch povinnej osoby k 31.12.2018 preukázané relevantnými bankovými výpismi. Porovnaním skutočného a účtovného stavu k 31.12.2018 neboli identifikované nesúlady.

Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy

Inventarizácia pohľadávok

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
315 – Ostatné pohľadávky	0,00	0,00	0,00
318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov rozpočt. organizácií zriadených obcou	0,00	0,00	0,00

Povinná osoba vykazovala k 31.12.2018 nulové zostatky na účtoch 315 a 318. V súvislosti s predmetnými účtami bol v rámci vykonanej inventarizácie majetku predložený aj inventúrny súpis, ktorý bol však **nesprávne označený** ako inventúrny súpis bankových účtov a v rámci daného súpisu boli vykazované zostatky účtov 315, 318 a 321 ako účty krátkodobých záväzkov, pričom v prípade účtov 315 a 318 **ide o pohľadávky a nie záväzky povinnej osoby**. Rovnako stavy majetku a záväzkov zistené vykonanou inventúrou by mali byť uvedené na samostatných inventúrnych súpisoch.

Inventarizácia krátkodobých záväzkov

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
321 – Dodávatelia	- 2 027,12	- 2 027,12	0,00
331 – Zamestnanci	- 27 688,50	- 27 688,50	0,00
336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	- 17 225,89	- 17 225,89	0,00
342 – Ostatné priame dane	- 3 732,63	- 3 732,63	0,00
371 – Zúčtovanie s Európskou úniou	- 3 045,59	- 3 045,59	0,00

Overením účtovného a skutočného stavu účtu **321 – Dodávatelia** k 31.12.2018 zo strany hlavného kontrolóra bolo zistené, že účtovný stav súhlasil so stavom uvedeným vo vyššie uvedenej tabuľke. Stav neuhradených faktúr k 31.12.2018 v zmysle knihy došlých faktúr však predstavoval výšku -2 057,52 €, a teda nesúhlasil s účtovným stavom vykazovaným v súvahe, ako aj hlavnej knihe povinnej osoby. Uvedený **nesúlاد nebol** vykonanou **inventarizáciou** záväzkov **identifikovaný**.

Overením účtovného a skutočného stavu účtu **331 – Zamestnanci** a účtu **336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia** k 31.12.2018 zo strany hlavného kontrolóra bolo zistené, že účtovný stav súhlasil so stavom uvedeným vo vyššie uvedenej tabuľke. Účtovný stav však **nesúhlasil** s údajmi uvedenými v rekapitulácii miezd zamestnancov povinnej osoby za mesiac december 2018 (čistá mzda -27 768,12 €; poistné -17 218,89 €), ako ani so sumou prevedenou povinnou osobou v mesiaci december na depozitný účet povinnej osoby (vrátane zostatku účtu 342 – Ostatné priame dane). Uvedený **nesúlاد nebol** vykonanou **inventarizáciou** záväzkov **identifikovaný**. V prípade účtu 342 - Ostatné priame dane neboli identifikované nesúlady.

Povinná osoba v rámci účtu 371 - Zúčtovanie s Európskou úniou, účtovala v roku 2018 príjem a zúčtovanie transferu z prostriedkov Európskej únie poskytnutých prostredníctvom štátneho rozpočtu. O uvedených skutočnostiach však povinná osoba mala účtovať prostredníctvom účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce. V súvislosti s daným zistením bolo navrhnuté **samostatné odporúčanie č. 4.1**, ktoré je uvedené v kapitole 3. tejto správy (časť ZŠ Školská).

Zúčtovacie vzťahy

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	- 60,00	- 60,00	0,00
354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce	5,48	5,48	0,00
355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	- 300 582,74	- 300 582,74	0,00
357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	- 290,09	-290,09	0,00

Zostatok účtu 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa vykazovaný v účtovníctve povinnej osoby súhlasil so zostatkom príjmového rozpočtového účtu k 31.12.2018.

V zmysle § 47 ods. 4 postupov účtovania nevykazuje účet 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce pri uzatváraní účtovných kníh zostatok, prípadný zostatok je potrebné preúčtovať na účet 355, z ktorého sa v nasledujúcich obdobiach zúčtováva podľa § 19 postupov účtovania. Tým, že povinná osoba vykazovala na účte 354 - Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce k 31.12.2018 zostatok, nezabezpečila povinnosť v zmysle § 47 ods. 4 postupov účtovania.

Zostatok účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce, resp. obrat tohto účtu v priebehu roka 2018 súhlasil na celkovú hodnotu majetku povinnej osoby, zníženú o celkové oprávky vytvorené k dlhodobému hmotnému majetku povinnej osoby, resp. na oprávky k dlhodobému hmotnému majetku vytvorené v priebehu roka 2018.

Účtová trieda 4 – Imanie, fondy, výsledok hospodárenia a dlhodobé záväzky

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	20,87	20,87	0,00
431 – Výsledok hospodárenia	0,00	0,00	0,00
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	- 202,20	- 202,20	0,00

Vykonaným overením bolo hlavným kontrolórom zistené, že stav účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykazovaný v hlavnej knihe povinnej osoby k 31.12.2018 (20,87 €) nesúhlasil so stavom predmetného účtu, vykazovaným v súvahe povinnej osoby (-26,35 €). Uvedený **nesúlads nebol** vykonanou **inventarizáciou identifikovaný**.

Overením účtovného a skutočného stavu účtu **472 – Záväzky zo sociálneho fondu** bolo zistené, že účtovný stav predmetného účtu vykazovaný v hlavnej knihe a súvahe povinnej osoby (202,20 €) nesúhlasil so zostatkom samostatného bankového účtu sociálneho fondu k 31.12.2018 (222,31 €). Povinnou osobou bol v súvislosti s inventarizáciou účtu 472 predložený inventúrny súpis, ktorý bol však nesprávne nazvaný „ako inventúrny súpis bankových účtov k 31.12.2018“.

Účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
710 – Účet výsledku hospodárenia	1 807,25	1 807,25	0,00
771 – DHM v používaní (podsúvahový účet)	124 237,40	124 237,40	0,00
799 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom	- 124 237,40	- 124 237,40	0,00

Overením účtovného a skutočného stavu účtu **771 – DHM v používaní** neboli identifikované rozdiely. Stav vykazovaný na účte 771 – DHM v používaní súhlasil so stavom drobného hmotného majetku zisteným vykonanou fyzickou inventúrou. Rovnako súhlasili aj sumy prírastkov a úbytkov vykazovaných na predmetnom účte v priebehu roka 2018. Povinnou osobou bol v súvislosti s inventarizáciou účtu 771 a 779 predložený inventúrny súpis, ktorý bol však nesprávne nazvaný „ako inventúrny súpis bankových účtov k 31.12.2018“.

Overením výstupov z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v povinnej osobe boli ďalej hlavným kontrolórom zistené skutočnosti, ktoré sú bližšie popísané v rámci **NEDOSTATKU č. 2**, uvedeného v kapitole 3. tejto správy (časť ZŠ Školská).

Hlavným kontrolórom bola dňa 29.11.2019 kontrolou na mieste, vykonanou za účasti zodpovedného zamestnanca povinnej osoby, overená vybraná vzorka majetku povinnej osoby (20 položiek), pričom bolo zistené:

- v jednom prípade nebolo možné majetok (Inv. č. 955 – grafický lis) v sklade 1-4 dohľadať, v zmysle vyjadrenia zodpovedných zamestnancov sa však daný lis dlhodobo nepoužíva a je potrebné ho vyradiť,
- v jednom prípade sa majetok s inv. č. 167 (vzduchovka game shadow) v zmysle vyjadrenia zodpovedných zamestnancov nachádzal so žiakmi ZŠ Školská na streleckej súťaži,
- v jednom prípade (Inv. č. 1476 – routerboard RB1100AH X2) nebol majetok označený inventúrnym číslom a umiestnenie majetku nebolo uvedené správne,
- v troch prípadoch bol majetok už značne zastaraný, v zmysle vyjadrenia zodpovedných zamestnancov nevyužívaný a v jednom prípade aj nefunkčný.

V súvislosti s danými zisteniami bolo navrhnuté **samostatné odporúčanie č. 4.2**, ktoré je uvedené v kapitole 3. tejto správy (časť ZŠ Školská).

II. ZŠ Slobody

Dňa 04.12.2018 bol vydaný Príkaz štatutárneho zástupcu organizácie č. 13/2018, t. j. príkaz primátora mesta, na základe ktorého bola nariadená **inventarizácia hmotného a nehmotného majetku** v ZŠ Slobody k 31.12.2018. Za predsedu čiastkovej inventarizačnej komisie (ďalej len „ČIK“) bol menovaný zamestnanec mesta Poltár a za členov ČIK dvaja zamestnanci ZŠ Slobody. V predmetnom príkaze primátora nebol stanovený žiaden časový harmonogram týkajúci sa vykonania nariadenej inventarizácie majetku. Predmetná ČIK teda vykonala inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku (ďalej aj „DHM“), dlhodobého nehmotného majetku a drobného hmotného majetku evidovaného na podsúvahovom účte povinnej osoby, ktorej výstupom boli dva inventarizačné zápisy zo dňa 17.01.2019 (jeden za základnú školu a jeden za školskú jedáleň).

Inventarizácia ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ZŠ Slobody bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa školy na vykonanie riadnej inventarizácie majetku,

záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 zo dňa 07.01.2019 (ďalej len „príkaz riaditeľa školy na vykonanie inventarizácie“). ZŠ Slobody mala v účinnosti Smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 3/2017 zo dňa 31.12.2017 (ďalej len „smernica povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“). Pre účely vykonania inventarizácie boli dňa 07.01.2019 menovaní členovia inventarizačnej komisie v zložení: predseda komisie a dvaja členovia komisie.

Správa inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 (nesprávne označená názvom: Inventarizácia majetku, finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, základného imania k 31.12.2018) bola vyhotovená bez uvedenia dátumu. Rovnako neboli dátumy uvedené ani na predložených vypracovaných inventúrnych súpisoch majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018. Z uvedených dôvodov nebolo vôbec možné overiť dodržanie termínov na vykonanie jednotlivých krokov inventarizácie v zmysle príkazu riaditeľa školy na vykonanie inventarizácie.

Inventarizácia hmotného a nehmotného majetku v ZŠ Slobody bola v zmysle predloženej dokumentácie vykonaná v dňoch od 31.12.2018 do 17.01.2019. V súvislosti s vykonanou inventarizáciou nebolo navrhnuté žiadne vyradenie dlhodobého hmotného majetku ani drobného hmotného majetku.

Inventarizáciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a majetku na podsúvahových účtoch ZŠ Slobody vykonala čiastková inventarizačná komisia menovaná primátorom mesta Poltár. Skutočný stav majetku bol zisťovaný fyzickou inventúrou, pričom výstupmi z vykonanej inventúry boli inventúrne súpisy za jednotlivé druhy majetku. Porovnanie skutočného a účtovného stavu inventarizovaného majetku bolo zaznamenané v inventarizačnom zápise zo dňa 17.01.2019 nasledovne:

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	Nie je vykazovaný žiaden dlhodobý nehmotný majetok.		
Dlhodobý hmotný majetok			
021 – Budovy	575 122,73	575 122,73	0,00
022 – Samostatné HV a súbory HV, z toho:	18 934,96	18 934,96	0,00
<i>Trieda 03 – Energet. a hnacie stroje</i>	1 813,32	1 813,32	0,00
<i>Trieda 04 – Pracovné stroje a zariad.</i>	11 612,21	11 612,21	0,00
<i>Trieda 05 – Prístroje</i>	5 509,43	5 509,43	0,00
Podsúvahové účty			
771 – Drobný HM v používaní	245 780,24	245 780,24	0,00

Overením vyššie uvedených stavov bolo hlavným kontrolórom zistené, že stav majetku v prípade účtu 021 – Budovy a účtu 022 – Samostatné HV a súbory HV (konkrétne majetkovej triedy 05 – Prístroje) vykazovaný v evidencii majetku (575 122,73 €; 5 509,43 €), nesúhlasil so stavom majetku vykazovaným v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (570 013,07 €; 10 619,09 €). Uvedený **nesúlad nebol** vykonanou **inventarizáciou** majetku **identifikovaný**.

Rovnako bolo zistené, že v prípade vykonanej inventarizácie dlhodobého hmotného majetku bol v rámci „Inventarizačného zápisu z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov,

rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2018“ zo dňa 17.01.2019 vykazovaný aj dlhodobý hmotný majetok (pracovné stroje) vo výške 32 550,62 €, ktorý sa nachádzal v školskej jedálni. V rámci predmetného majetku sa nachádzal aj majetok, ktorého obstarávacía cena bola vyššia ako 1 700,00 €, a teda takýto majetok mal byť vykazovaný v rámci účtu 022 – Samostatné HV a súbory HV. Daný majetok však nebol vôbec vykazovaný v evidencii majetku, ako ani v účtovníctve povinnej osoby, resp. na podsúvahovom účte povinnej osoby (771 – Drobný hmotný majetok v používaní).

Inventarizáciu ostatných druhov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonala inventarizačná komisia menovaná riaditeľom povinnej osoby. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol v uvedených prípadoch zisťovaný dokladovou, príp. fyzickou inventúrou. Porovnanie skutočného a účtovného stavu inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zaznamenané v dokumente „Inventarizácia majetku, finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, základného imania k 31.12.2018“ nasledovne:

Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
028 – Drobný DHM	2 450,00	2 450,00	0,00
081 – Oprávky k budovám	- 492 618,55	- 492 618,55	0,00
082 – Oprávky k SHV a SHV	- 19 979,19	- 19 979,19	0,00
088 – Oprávky k drobnému DHM	- 2 450,00	- 2 450,00	0,00

Overením účtovného a skutočného stavu účtu **028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok** bolo hlavným kontrolórom zistené, že povinná osoba vykazuje v hlavnej knihe aj súvahe stav na danom účte vo výške 2 450,00 €, avšak v evidencii majetku povinnej osoby nie je vykazovaný žiaden drobný dlhodobý hmotný majetok a tento majetok nevedela identifikovať ani zodpovedná zamestnankyňa povinnej osoby. Uvedený **nesúlad nebol** vykonanou **inventarizáciou** majetku **identifikovaný**.

V ďalších uvedených prípadoch ide o účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku, ktoré predstavujú trvalé zníženie hodnoty majetku, zodpovedajúce opotrebeniu jednotlivých druhov majetku. Overením vyššie uvedených stavov zo strany hlavného kontrolóra bolo zistené, že stav oprávok k budovám a stav oprávok k samostatným HV a súborom HV (trieda 5 – prístroje) vykazovaný v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (-492 618,55 €; -7 749,60 €) **nesúhlasil** so stavom vykazovaným v evidencii majetku (-497 728,21 €; -2 639,94 €). Uvedená skutočnosť súvisela s nesúlalom zisteným v prípade dlhodobého hmotného majetku (nesúlad popísaný vyššie) a **nebola** povinnou osobou **identifikovaná** vykonanou **inventarizáciou** majetku.

Taktiež oprávky k drobnému DHM vo výške -2 450,00 € boli vykazované v účtovníctve povinnej osoby, **neboli** však **vykazované v evidencii majetku** povinnej osoby, čo rovnako súviselo s už vyššie popísanými skutočnosťami.

Účtová trieda 1 – Zásoby

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
112 – Materiál na sklade – potraviny	593,88	593,88	0,00

Overením účtovného a skutočného stavu účtu **112 – Materiál na sklade – potraviny** neboli identifikované rozdiely. Povinnou osobou bol v rámci predloženej dokumentácie predložený inventúrny súpis – materiál na sklade k 31.12.2018 (bez dátumu vypracovania), v ktorom však bol uvedený len začiatkový stav účtu k 01.01.2018, prírastky a úbytky za rok 2018 a zostatok účtu k 31.12.2018. Povinná osoba dodatočne predložila dokument – Inventúra skladu ku dňu 31.12.2018, v zmysle ktorého skutočný stav súhlasil s účtovným stavom. Predložený dokument bol však vypracovaný s dátumom 19.11.2019. Povinná osoba teda **nepreukázala, že skutočne vykonala fyzickú inventúru potravín na sklade** v súvislosti s inventarizáciou majetku k 31.12.2018.

Účtová trieda 2 – Finančné účty

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
21101 – Pokladnica	0,00	0,00	0,00
22118 – projektový účet	24,04	24,04	0,00
2210107 – účet sociálneho fondu	203,47	203,47	0,00
2210810 – potravinový účet	14 004,72	14 004,72	0,00
2211208 – depozitný účet	71 502,01	71 502,01	0,00
22201 – výdavkový účet ZŠ	83,29	83,29	0,00
22205 – výdavkový účet ŠJ	211,24	211,24	0,00
2237 – príjmový účet	0,00	0,00	0,00
261 – Peniaze na ceste	0,00	0,00	0,00

Povinná osoba predložila v rámci predloženej dokumentácie inventúrny súpis pokladňa k 31.12.2018 (bez dátumu; na danom inventúrnom súpise bolo nesprávne uvedené, že ide o časové rozlíšenie nákladov a výnosov), v ktorom bol uvedený začiatkový stav pokladnice k 01.01.2018, prírastky a úbytky za rok 2018 a zostatok pokladnice k 31.12.2018. Zistený nulový zostatok v pokladnici súhlasil so zostatkom v pokladnici, vykazovaným v účtovníctve povinnej osoby.

Skutočný stav zostatkov na jednotlivých bankových účtoch povinnej osoby k 31.12.2018 bol overený dokladovou inventúrou, ktorej výstupom bol inventúrny súpis bankových účtov k 31.12.2018 (bez dátumu), v rámci ktorého boli zostatky finančných prostriedkov na jednotlivých bankových účtoch povinnej osoby k 31.12.2018 preukázané relevantnými bankovými výpismi. Porovnaním skutočného a účtovného stavu k 31.12.2018 neboli identifikované rozdiely.

Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy

Inventarizácia pohľadávok

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
315 – Ostatné pohľadávky	3 759,85	3 759,85	0,00
318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov rozpočtových organizácií zriadených obcou	0,00	0,00	0,00

Povinná osoba vykazovala k 31.12.2018 zostatok na účte 315 vo výške 3 759,85 €. V danom prípade išlo o nedoplatky stravníkov školskej jedálne k 31.12.2018. V súvislosti s daným účtom bol v rámci vykonanej inventarizácie majetku predložený aj inventúrny súpis, v rámci

ktorého boli vykazované zostatky účtov 315, 321 a 324, ako účty krátkodobých záväzkov, pričom v prípade účtu 315 išlo o pohľadávky a nie o záväzky povinnej osoby. Rovnako stavy majetku a záväzkov zistené vykonanou inventúrou by mali byť uvedené na samostatných inventúrnych súpisoch. Tiež bolo zistené, že povinná osoba vykazovala pohľadávky na účte 315 v súvahe **v rámci dlhodobých pohľadávok**, pričom z hľadiska charakteru nedoplatkov, by malo ísť v danom prípade o krátkodobé pohľadávky (pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti do jedného roka). Povinná osoba vykazovala k 31.12.2018 nulový zostatok na účte 318.

Inventarizácia krátkodobých záväzkov

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
321 – Dodávatelia	- 12 285,91	- 12 285,91	0,00
324 – Prijaté preddavky	- 6 651,30	- 6 651,30	0,00
331 – Zamestnanci	- 39 485,58	- 39 485,58	0,00
336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	- 26 565,41	- 26 565,41	0,00
342 – Ostatné priame dane	- 5 441,74	- 5 441,74	0,00

Overením účtovného a skutočného stavu účtu **321 – Dodávatelia** k 31.12.2018 zo strany hlavného kontrolóra bolo zistené, že účtovný stav súhlasil so stavom uvedeným vo vyššie uvedenej tabuľke. Stav neuhradených faktúr k 31.12.2018 v zmysle knihy došlých faktúr však predstavoval výšku 6 548,74 €, a teda **nesúhlasil** s účtovným stavom vykazovaným v súvahe, ako aj v hlavnej knihe povinnej osoby. Uvedený nesúlad vo veľkej miere súvisel so zostatkom na účte 502 – Spotreba energie, ktorý bol k 31.12.2018 vykazovaný vo výške 4 804,30 €, pričom existenciu uvedeného zostatku zodpovedná zamestnankyňa povinnej osoby nevedela zdôvodniť. Rovnako nebol identifikovaný pôvod ani zvyšnej sumy vyššie uvedeného nesúladu. Predmetný **nesúlad nebol** vykonanou **inventarizáciou** záväzkov **identifikovaný**. V súvislosti s inventarizáciou účtov 321 a 324 neboli tieto účty uvedené v rámci dokumentu „Inventarizácia majetku, finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, základného imania k 31.12.2018“.

Overením účtovného a skutočného stavu účtu **331 – Zamestnanci**, účtu **336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia** a účtu **342 – Ostatné priame dane** k 31.12.2018 zo strany hlavného kontrolóra bolo zistené, že účtovný stav súhlasil so stavom uvedeným vo vyššie uvedenej tabuľke, ako aj s údajmi uvedenými v rekapitulácii miezd zamestnancov povinnej osoby za mesiac december 2018 (čistá mzda -39 485,58 €; poistné - 26 565,41 €; daň z príjmu -5 441,74) a rovnako aj so stavom depozitného účtu k 31.12.2018.

Zúčtovacie vzťahy

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	0,00	0,00	0,00
354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce	0,00	0,00	0,00
355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	- 81 754,48	- 81 754,48	0,00
357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00	0,00

Zostatok účtu 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa vykazovaný v účtovníctve povinnej osoby súhlasil so zostatkom príjmového rozpočtového účtu k 31.12.2018.

Povinná osoba vykazovala na účte 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce k 31.12.2018 nulový zostatok, čo bolo v súlade s ustanovením § 47 ods. 4 postupov účtovania.

Obrat účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce v priebehu roka 2018 súhlasil s oprávkami k dlhodobému hmotnému majetku, vytvorenými povinnou osobou v priebehu roka 2018.

Hlavným kontrolórom bolo zistené, že povinná osoba v rámci vykonanej inventarizácie **neinventarizovala** účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy aj napriek tomu, že na predmetnom účte k 31.12.2018 vykazovala zostatok -100,30 €. V danom prípade išlo podľa zodpovednej zamestnankyne povinnej osoby o výhru ŠKD v súťaži, ktorá **omylom nebola zúčtovaná** v plnom rozsahu.

Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
384 – Výnosy budúcich období	-	-	-

V súvislosti s inventarizáciou účtu **384 – Výnosy budúcich období** nebol tento účet uvedený v rámci dokumentu „Inventarizácia majetku, finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, základného imania k 31.12.2018“. Povinnou osobou bol predložený inventúrny súpis výnosy budúcich období k 31.12.2018 (bez dátumu), v zmysle ktorého bol začiatkový stav účtu 384 k 01.01.2018, ako aj konečný stav predmetného účtu k 31.12.2018 vykazovaný vo výške 9 340,00 €. Uvedený stav však nesúhlasil s účtovným stavom v zmysle hlavnej knihy a súvahy povinnej osoby. V danom prípade boli teda **údaje** uvedené v inventúrnom súpise **nesprávne**.

Účtová trieda 4 – Imanie, fondy, výsledok hospodárenia a dlhodobé záväzky

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 6 394,89	- 6 394,89	0,00
431 – Výsledok hospodárenia	0,00	0,00	0,00
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	- 203,47	- 203,47	0,00

Overením účtovného a skutočného stavu účtu **472 – Záväzky zo sociálneho fondu** bolo zistené, že účtovný stav predmetného účtu vykazovaný v hlavnej knihe a súvahe povinnej osoby (203,47 €), súhlasil so zostatkom samostatného bankového účtu sociálneho fondu k 31.12.2018 (203,47 €).

Účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty

Názov účtu	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Inventarizačný rozdiel
710 – Účet výsledku hospodárenia	2 288,18	2 288,18	0,00

771 – DHM v používaní (podsúvahový účet)	26 409,87	26 409,87	0,00
799 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom	- 26 409,87	- 26 409,87	0,00

Overením účtovného a skutočného stavu podsúvahového účtu **771 – DHM v používaní** bolo zistené, že povinná osoba vykazovala k 31.12.2018 stav drobného hmotného majetku v účtovníctve na podsúvahovom účte 771 vo výške 26 409,87 €. V zmysle inventarizačného zápisu z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2018 zo dňa 17.01.2019 bol fyzickou inventúrou overený drobný hmotný majetok vo výške 245 780,24 € (v prípade ZŠ) a 16 895,79 € (v prípade školskej jedálne). Z uvedeného teda vyplýva, že v podmienkach povinnej osoby existuje **výrazný nesúlad** medzi drobným hmotným majetkom inventarizovaným v rámci vykonanej inventarizácie majetku a drobným hmotným majetkom vykazovaným na podsúvahovom účte v účtovníctve povinnej osoby (**rozdiel vo výške 236 266,16 €**). Taktiež bol identifikovaný nesúlad v prípade prírastkov drobného hmotného majetku, vykazovaných v účtovníctve povinnej osoby (6 949,15 €) a v zozname predloženom v rámci dokumentácie k vykonanej inventarizácii majetku (6 949,35 €). Vyššie uvedené **nesúlady neboli identifikované** vykonanou **inventarizáciou** v podmienkach povinnej osoby. Na základe predložených inventúrnych súpisov k fyzickej inventúre účtu 771 bolo taktiež zistené, že povinná osoba vedie na podsúvahovej evidencii aj majetok, ktorý **mal byť** na základe obstarávacej ceny a charakteru **zaradený** v rámci **dlhodobého hmotného majetku** povinnej osoby (napr. inv. č. 53 – 2 714,51 €; inv. č. 100919 – 2 230,00 €).

Overením výstupov z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v povinnej osobe boli ďalej hlavným kontrolórom zistené skutočnosti, ktoré sú bližšie popísané v rámci **NEDOSTATKU č. 2**, uvedeného v kapitole 3. tejto správy (časť ZŠ Slobody).

Hlavným kontrolórom bola dňa 26.11.2019 kontrolou na mieste, vykonanou za účasti zodpovedného zamestnanca povinnej osoby, overená vybraná vzorka majetku povinnej osoby (20 položiek), pričom neboli identifikované žiadne nesúlady. V štyroch prípadoch však nebol kontrolovaný majetok označený inventúrnym číslom majetku.

3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

Overením dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov povinných osôb pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 v ZŠ Školská a ZŠ Slobody boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

I. ZŠ Školská

1) Nedostatočné vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 zo strany povinnej osoby

V zmysle § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve: „**Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.**“ a v zmysle § 29 ods. 3 tohto zákona: „**Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.**“.

Overením vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 boli hlavným kontrolórom identifikované viaceré nesúlady:

- a) stav majetku v prípade majetkových tried 01 – Budovy a 02 – Stavby vykazovaný v evidencii majetku (586 092,53 €; 24 762,19 €), nesúhlasil so stavom majetku vykazovaným v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (586 930,04 €; 23 924,68 €).
- b) stav oprávok k budovám a stav oprávok k stavbám vykazovaný v evidencii majetku (-309 986,86 €; -2 133,48 €), nesúhlasil so stavom oprávok k budovám a stavom oprávok k stavbám vykazovaným v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (-310 824,37 €; -1 295,97 €). Uvedená skutočnosť súvisela s nesúladom zisteným v prípade dlhodobého hmotného majetku (nesúlad popísaný vyššie).
- c) stav účtu 321 – Dodávatelia vykazovaný v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (-2 027,12 €), nesúhlasil so stavom neuhradených faktúr k 31.12.2018 v zmysle knihy došlých faktúr (-2 057,52 €).
- d) stav účtu 331 – Zamestnanci a účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia k 31.12.2018 vykazované v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (-27 688,50 €; -17 225,89 €), nesúhlasili s údajmi uvedenými v rekapitulácii miezd zamestnancov povinnej osoby za mesiac december 2018 (čistá mzda -27 768,12 €; poistné -17 218,89 €).
- e) stav účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykazovaný v hlavnej knihe povinnej osoby k 31.12.2018 (20,87 €), nesúhlasil so stavom predmetného účtu vykazovaným v súvahe povinnej osoby (-26,35 €).
- f) stav účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu vykazovaný v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (202,20 €), nesúhlasil so zostatkom samostatného bankového účtu sociálneho fondu k 31.12.2018 (222,31 €).

Vyššie uvedené nesúlady boli vo veľkej miere spôsobené nesprávnymi účtovnými zápismi, resp. nesprávnym zaevidovaním majetku v evidencii majetku povinnej osoby. Tieto nesúlady však **mohli a mali byť vykonanou inventarizáciou identifikované** a následne opravené.

Tým, že povinná osoba vykonanou inventarizáciou vyššie uvedené nesúlady neidentifikovala, nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dostatočne, čím nezabezpečila postup v zmysle § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Taktiež **dokladová inventúra majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola** zo strany povinnej osoby **vykonaná dostatočne**, nakoľko vo viacerých prípadoch **chýbala** v rámci predloženej dokumentácie **podporná dokumentácia** preukazujúca skutočný stav zostatkov jednotlivých účtov, a preto musela byť hlavným kontrolórom za účelom overenia skutočného zostatku jednotlivých účtov dodatočne dožiadaná.

Rovnako bolo zistené, že povinná osoba **nevykonala fyzickú inventúru peňažných prostriedkov v hotovosti ku dňu 31.12.2018**, čím nezabezpečila postup v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: Zabezpečiť dôsledné vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve. Rovnako odporúčam zabezpečiť opravu vyššie uvedených identifikovaných nesúladov (ak relevantné). V prípade vykonania dokladovej inventúry majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je potrebné zabezpečiť k inventúrnym súpisom priloženie relevantnej podpornej dokumentácie, preukazujúcej skutočné stavy zostatkov jednotlivých inventarizovaných účtov. Tiež je potrebné zabezpečiť vykonávanie fyzickej inventúry peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

2) Nedodržanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a smernice povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súvislosti s vypracovaním inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov

V zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve: „*Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: 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, ...*“.

V zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve: „*Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.*“.

V zmysle smernice povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čl. 8 ods. 2: „*Inventúrny súpis musí obsahovať náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve – Príloha č. 3.*“; čl. 8 ods. 5: „*Jednotlivé strany inventúrnych súpisov a jednotlivé riadky týchto súpisov sa poradovo očísľujú. Ak vyhotovenie inventúrneho súpisu vyžaduje viac strán, treba na každej strane sčítať a zapísať číselné údaje o zistených stavoch a tieto úhrny prenášať narastajúcim spôsobom na ďalšie strany inventúrneho súpisu, prípadne ich zrekapitulovať na samostatnej strane inventúrneho súpisu.*“ a čl. 9 ods. 5: „*Na základe jednotlivo vyhotovených inventarizačných zápisov účtovná jednotka vyhotoví tzv. sumárny inventarizačný zápis, v ktorom uvedie súhrnné výsledky inventarizácie ...*“.

Overením výstupov z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v povinnej osobe bolo hlavným kontrolórom zistené nasledovné:

- a) povinná osoba pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 **nevypracovávala inventúrne súpisy podľa vzoru** uvedeného v prílohe č. 3 k smernici povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- b) inventúrne súpisy, predložené v súvislosti s inventarizáciou ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ZŠ Školská, t. j. mimo hmotného a nehmotného majetku inventarizovaného na základe príkazu primátora mesta, **neobsahovali povinné náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve**, a to:
 - meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
 - zoznam záväzkov a ich ocenenie,
 - zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov.

V predložených inventúrnych súpisoch povinná osoba teda **neuvádzala rozpis všetkých položiek**, ktoré tvorili zostatok príslušných inventarizovaných účtov. Rovnako boli niektoré inventúrne súpisy nesprávne označené (napr. účet 315, 318, 321, 472, 771).

- c) v súvislosti s inventarizáciou drobného hmotného majetku (vykonanou na základe príkazu primátora mesta), vedeného povinnou osobou na podsúvahovom účte 771, bol predložený inventúrny súpis v rozsahu 72 strán. Overením inventúrneho súpisu bolo zistené, že predmetný inventúrny súpis **nebol vypracovaný v súlade s čl. 8 ods. 5 smernice** povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Taktiež v zmysle informácií poskytnutých predsedom čiastkovej inventarizačnej komisie, prebehla fyzická inventúra majetku na základe inventúrnych zoznamov majetku podľa jednotlivých priestorov, kde bol daný majetok umiestnený. Inventúrny súpis predložený k vypracovanému inventarizačnému zápisu bol však už vypracovaný len vzostupne podľa inventúrnych čísiel príslušného majetku povinnej osoby.
- d) povinnou osobou **neboli** v súvislosti s vykonávanou inventarizáciou ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov **vypracovávané inventarizačné zápisy**,

v ktorých sa porovnáva stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Bol vypracovaný len jeden sumárny inventarizačný zápis, v ktorom boli uvedené súhrnné výsledky inventarizácie v zmysle čl. 9 ods. 5 smernice povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorý však bol nesprávne nazvaný ako „Inventarizácia majetku, finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, základného imania k 31.12.2018“. Zároveň taktiež nebol dodržaný príkaz riaditeľky školy na vykonanie inventarizácie, v zmysle ktorého sa spracovanie inventarizačných zápisov uskutoční do termínu 29.01.2019.

- e) predložené inventúrne súpisy taktiež neobsahovali všetky náležitosti v zmysle čl. 8 ods. 3 smernice povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Odporúčanie: Zabezpečiť zo strany povinnej osoby prijatie takých opatrení, aby sa vyššie uvedené nedostatky v prípade vykonania ďalších inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v povinnej osobe už neopakovali. Je potrebné zabezpečiť vypracovávanie inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov v súlade so zákonom o účtovníctve a smernicou povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. V inventúrnych súpisoch je taktiež potrebné uvádzať rozpis všetkých položiek, ktoré tvorili zostatok príslušných inventarizovaných účtov.

3) Nevykonanie základnej finančnej kontroly v prípade inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“.

Na základe povinnou osobou predloženej dokumentácie k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 bolo zistené, že povinná osoba v súvislosti s vykonanou inventarizáciou **nevykonala základnú finančnú kontrolu** v zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite. Proces a výsledok inventarizácie je však finančnou operáciou, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou.

Odporúčanie: Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v súvislosti s procesom inventarizácie a jej výsledkom v prípade vykonania nasledujúcich inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly môže povinná osoba vykonať na inventarizačnom zápise alebo správe o výsledku inventarizácie (ak sa táto vyhotovuje).

4) Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra

4.1) Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť účtovanie o príjme a zúčtovaní transferu z prostriedkov Európskej únie poskytnutých prostredníctvom štátneho rozpočtu v zmysle postupov účtovania. Na účte 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou sa totiž účtuje v súvislosti s transferom, ktorý bol prijatý priamo z rozpočtu Európskej únie.

4.2) Odporúčam povinnej osobe, v súvislosti so zisteniami identifikovanými hlavným kontrolórom kontrolou na mieste vykonanou dňa 29.11.2019, zabezpečiť označenie majetku inventúrnym číslom, úpravu nesprávneho umiestnenia majetku a prehodnotenie vyradenia nefunkčného, príp. morálne opotrebovaného a nevyužívaného majetku. Uvedené je samozrejme potrebné, v prípade identifikovania obdobných prípadov, rovnako aplikovať na všetok majetok vykazovaný povinnou osobou (ak relevantné).

II. ZŠ Slobody

1) Nedostatočné vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 zo strany povinnej osoby

V zmysle § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve: „***Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.***“.

Overením vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 boli hlavným kontrolórom identifikované viaceré nesúlady:

- a) stav majetku v prípade účtu 021 – Budovy a účtu 022 – Samostatné HV a súbory HV (konkrétne majetkovej triedy 05 – Prístroje) vykazovaný v evidencii majetku (575 122,73 €; 5 509,43 €), nesúhlasil so stavom majetku vykazovaným v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (570 013,07 €; 10 619,09 €).
- b) v rámci „Inventarizačného zápisu z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2018“ zo dňa 17.01.2019 bol vykazovaný aj dlhodobý hmotný majetok (pracovné stroje) vo výške 32 550,62 €, ktorý bol umiestnený v školskej jedálni. Predmetný majetok vôbec nebol vykazovaný v účtovníctve povinnej osoby (na účte 022, resp. účte 771 v závislosti od obstarávacej ceny majetku), ako ani v evidencii majetku povinnej osoby.
- c) stav účtu 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok bol v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 vykazovaný vo výške 2 450,00 €. V evidencii majetku povinnej osoby však nebol vykazovaný žiaden drobný DHM a tento majetok nevedela identifikovať ani zodpovedná zamestnankyňa povinnej osoby.
- d) stav oprávok k budovám a stav oprávok k samostatným HV a súborom HV (trieda 5 – prístroje) vykazovaný v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (-492 618,55 €; -7 749,60 €), nesúhlasil so stavom vykazovaným v evidencii majetku (-497 728,21 €; -2 639,94 €). Taktiež oprávky k drobnému DHM vo výške -2 450,00 € boli vykazované v účtovníctve povinnej osoby, neboli však vykazované v evidencii majetku povinnej osoby.
- e) stav účtu 321 – Dodávatelia vykazovaný v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (-12 285,91 €), nesúhlasil so stavom neuhradených faktúr k 31.12.2018 v zmysle knihy došlých faktúr (-6 548,74 €).
- f) stav podsúvahového účtu 771 – DHM v používaní vykazovaný v hlavnej knihe, t. j. v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2018 (26 409,87 €), nesúhlasil so stavom drobného hmotného majetku, identifikovaným vykonanou fyzickou inventúrou: 245 780,24 € (v prípade ZŠ) a 16 895,79 € (v prípade jedálne v ZŠ).
- g) povinná osoba neinventarizovala účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy aj napriek tomu, že na predmetnom účte k 31.12.2018 vykazovala zostatok -100,30 €.

Niektoré z vyššie uvedených nesúladov boli spôsobené nesprávnymi účtovnými zápismi, resp. nesprávnym zaevidovaním majetku v evidencii majetku povinnej osoby. Tieto a ostatné nesúlady však **mohli a mali byť vykonanou inventarizáciou identifikované** a následne opravené.

Tým, že povinná osoba vykonanou inventarizáciou vyššie uvedené nesúlady neidentifikovala, nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dostatočne, čím nezabezpečila postup v zmysle § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Taktiež **dokladová inventúra majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola** zo strany povinnej osoby **vykonaná dostatočne**, nakoľko vo väčšine prípadov **chýbala** v rámci predloženej dokumentácie **podporná dokumentácia** preukazujúca skutočný stav zostatkov

jednotlivých účtov, a preto musela byť hlavným kontrolórom za účelom overenia skutočného zostatku jednotlivých účtov dodatočne dožiadaná.

Odporúčanie: Zabezpečiť dôsledné vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve. Rovnako odporúčam zabezpečiť opravu vyššie identifikovaných nesúlador (ak relevantné). V prípade vykonávania dokladovej inventúry majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je potrebné zabezpečiť k inventúrnym súpisom priloženie relevantnej podpornej dokumentácie, preukazujúcej skutočné stavy zostatkov jednotlivých inventarizovaných účtov. Odporúčam tiež zabezpečiť odstránenie nesúlador a nedostatkov identifikovaných pri dlhodobom hmotnom majetku, drobnom DHM a drobnom hmotnom majetku (majetok umiestnený v školskej jedálni nezaevidovaný v majetku ani v účtovníctve povinnej osoby, drobný DHM nevykazovaný v evidencii majetku povinnej osoby, dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou vyššou ako 1 700,00 € účtovaný a evidovaný v rámci drobného hmotného majetku na podsúvahovom účte povinnej osoby).

2) Nedodržanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a smernice povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súvislosti s vypracovaním inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov

V zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve: „***Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: b) deň začatia inventúry, ..., a deň skončenia inventúry, 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, ...***“.

V zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve: „***Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.***“.

V zmysle smernice povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čl. 8 ods. 2: „***Inventúrny súpis musí obsahovať náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve – Príloha č. 3.***“; čl. 8 ods. 5: „***Jednotlivé strany inventúrnych súpisov a jednotlivé riadky týchto súpisov sa poradovo očísľujú. Ak vyhotovenie inventúrneho súpisu vyžaduje viac strán, treba na každej strane sčítať a zapísať číselné údaje o zistených stavoch a tieto úhrny prenášať narastajúcim spôsobom na ďalšie strany inventúrneho súpisu, prípadne ich zrekapitulovať na samostatnej strane inventúrneho súpisu.***“ a čl. 9 ods. 5: „***Na základe jednotlivo vyhotovených inventarizačných zápisov účtovná jednotka vyhotoví tzv. sumárny inventarizačný zápis, v ktorom uvedie súhrnné výsledky inventarizácie ...***“.

Overením výstupov z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v povinnej osobe bolo ďalej hlavným kontrolórom zistené nasledovné:

- a) povinná osoba pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 **nevypracovávala inventúrne súpisy podľa vzoru** uvedeného v prílohe č. 3 k smernici povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- b) inventúrne súpisy predložené v súvislosti s inventarizáciou ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ZŠ Slobody, t. j. mimo hmotného a nehmotného majetku inventarizovaného na základe príkazu primátora mesta, **neobsahovali povinné náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve**, a to:
 - deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry,
 - zoznam záväzkov a ich ocenenie,

- zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov.

V predložených inventúrnych súpisoch povinná osoba teda **neuvádzala rozpis všetkých položiek**, ktoré tvorili zostatok príslušných inventarizovaných účtov. Rovnako predložené inventúrne súpisy obsahovali v niektorých prípadoch nesprávne údaje (napr. účet 384) alebo boli inventúrne súpisy nesprávne označené (napr. účet 211, 315, 321, 324).

- c) v súvislosti s inventarizáciou dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku (vedeného povinnou osobou na podsúvahovom účte 771), vykonanou na základe príkazu primátora mesta, bolo predložených päť inventúrnych súpisov v celkovom rozsahu 100 strán. Overením bolo zistené, že žiaden z predložených inventúrnych súpisov neobsahuje **miesto uloženia majetku** v zmysle § 30 ods. 2 písm. d) zákona o účtovníctve a v rámci daných inventúrnych súpisov bolo v prípade všetkých položiek omylom **vykazované manko** vo výške cien daných položiek majetku. Tým, že na daných inventúrnych súpisoch nebolo vôbec uvedené umiestnenie príslušného majetku a majetok bol v daných inventúrnych súpisoch zoradený podľa inventúrnych čísiel vzostupne, **nie je zrejmé, ako prebehla** fyzická inventúra predmetného majetku **a v akom rozsahu** bol daný majetok vykonanou fyzickou inventúrou overený. Rovnako inventúrny súpis drobného hmotného majetku vedeného v podsúvahovej evidencii povinnej osoby **nebol vypracovaný v súlade s čl. 8 ods. 5 smernice** povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- d) v prípade inventarizácie majetku, ktorý sa nachádzal v školskej jedálni a ktorý nebol evidovaný v účtovníctve ani v evidencii majetku povinnej osoby (zistenie uvedené vyššie v rámci nedostatku č. 1), boli predložené tri písomné zoznamy majetku nazvané „Inventarizácia majetku k 31.12.2018“, ktoré však mali **byť označené názvom inventúrny súpis** a ktoré neobsahovali všetky povinné náležitosti inventúrnych súpisov v zmysle zákona o účtovníctve, a to:
- deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry,
 - meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.
- e) povinnou osobou **neboli** v súvislosti s vykonávanou inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov **vypracovávané inventarizačné zápisy**, v ktorých sa porovnáva účtovný a skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Bol vypracovaný len jeden sumárny inventarizačný zápis, v ktorom boli uvedené súhrnné výsledky inventarizácie v zmysle čl. 9 ods. 5 smernice povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorý bol však nesprávne nazvaný ako „Inventarizácia majetku, finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, základného imania k 31.12.2018“. V sumárnom inventarizačnom zápise taktiež neboli vykazované údaje za účet 321, 324 a 384.
- f) povinná osoba nepreukázala **skutočné vykonanie fyzickej inventúry potravín na sklade** v súvislosti s inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanou k 31.12.2018,
- g) predložené inventúrne súpisy taktiež neobsahovali všetky náležitosti v zmysle čl. 8 ods. 3 smernice povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Odporúčanie: Zabezpečiť zo strany povinnej osoby prijatie takých opatrení, aby sa vyššie uvedené nedostatky v prípade vykonania ďalších inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v povinnej osobe už neopakovali. Je potrebné zabezpečiť vypracovávanie inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov v súlade so zákonom o účtovníctve a smernicou povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. V inventúrnych súpisoch je taktiež potrebné uvádzať rozpis všetkých položiek, ktoré tvorili zostatok príslušných inventarizovaných účtov.

3) Nevykonanie základnej finančnej kontroly v prípade vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný **overovať** vždy **súladiť každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.***“.

Na základe povinnou osobou predloženej dokumentácie k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 bolo zistené, že povinná osoba v súvislosti s vykonanou inventarizáciou nevykonala základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite. Proces a výsledok inventarizácie je však finančnou operáciou, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou.

Odporúčanie: Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v súvislosti s procesom inventarizácie a jej výsledkom, v prípade vykonania nasledujúcich inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly môže povinná osoba vykonať na inventarizačnom zápise alebo správe o výsledku inventarizácie (ak sa táto vyhotovuje).

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** – overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov povinných osôb pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018.

Hlavným kontrolórom **boli v prípade oboch povinných osôb identifikované tri nedostatky**, ktoré sú bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli taktiež povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov** a v prípade ZŠ Školská aj **dve samostatné odporúčania**, ktoré sú taktiež bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy.

Návrhy čiastkových správ z vykonanej kontroly boli povinným osobám odovzdané dňa **29.11.2019**. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhoch čiastkových správ stanovená do **05.12.2019**. Povinné osoby **nemali** žiadne námietky k predloženým návrhom čiastkových správ z vykonanej kontroly, čo hlavnému kontrolórovi oznámili e-mailom dňa 03.12.2019 (ZŠ Školská) a 05.12.2019 (ZŠ Slobody). ZŠ Slobody vo svojom e-maile uviedla tiež svoje vyjadrenie k nedostatku týkajúcemu sa nezrovnalostí, zistených v rámci hmotného majetku povinnej osoby a poukázala na neštandardný postup výkonu inventarizácie v podmienkach mesta Poltár.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, sú povinné osoby v lehote do **15.01.2020** povinné predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **14.02.2020** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Čiastkové správy z vykonanej kontroly boli povinnej osobe odovzdané dňa **04.12.2019** (ZŠ Školská) a **06.12.2019** (ZŠ Slobody). V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola dňom 06.12.2019 kontrola ukončená.