

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 a podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z.z.“) vykonala hlavná kontrolórka mesta Fiľakovo

kontrolu procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky – k 31.12.2019 v Základnej škole Školská

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť dodržiavanie zákonnosti a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a súvisiacich právnych predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky

Povinnosť vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsob vykonania inventarizácie je upravený v § 29 a § 30 citovaného zákona.

Vykonaná kontrola bola zameraná na dodržiavanie postupu pri inventarizácii investičného majetku, obežného majetku, dlhodobých a krátkodobých záväzkov, na kontrolu náležitostí inventúrnych súpisov a inventarizačného zápisu.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nesplnila povinnosť účtovnej jednotky v zmysle zákona o účtovníctve, nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím porušila § 6 ods. 3, § 8 ods. 4, §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve, na základe vykonanej kontroly boli zistené rozdiely medzi účtovným stavom k 31.12.2019 z hlavnej knihy a inventarizáciou vykonanou povinnou osobou k 31.12.2019.

Na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole hlavná kontrolórka odporúča prijať opatrenia:

- Pri výkone inventarizácie dôsledne dbať na dodržiavanie § 8 ods. 4 a §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Vyhотовovať prehlásenia hmotne zodpovedných osôb za majetok, hotovosť a zásoby v základnej škole k času začatiu inventarizácie.
- Pri účtovaní majetku postupovať podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 v znení neskorších predpisov.
- Zosúladiť stav majetku v príručnej evidencii so stavom v účtovníctve.
- Prepracovať a aktualizovať Internú smernicu pre vedenie účtovníctva
- Spracovať internú smernicu upravujúcu proces inventarizácie korešpondujúcu so Smernicou pre inventarizáciu majetku a záväzkov č. 3/2019 Mesta Fiľakovo.

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite štatutárny orgán povinnej osoby je povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Túto povinnosť kontrolovaný subjekt splnil v stanovenej lehote.

NÁVRH NA UZNESENIE MZ

konaného dňa 16.12.2020

Mestské zastupiteľstvo vo Filákov

A/ berie na vedomie

Správu hlavnej kontrolórky o vykonanej kontrole procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky – k 31.12.2019 v Základnej škole Školská