

## **Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiaci december 2022**

V súlade s čl. 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám správu o výsledkoch vykonaných kontrol. V mesiaci december 2022 boli ukončené 3 kontroly. Kontroly boli vykonané v 3-ch základných školách a predmetom kontrol bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2021.

Cieľom bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) a vnútorných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly. Kontroly boli zamerané na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovanej osoby.

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.

### **1. Správa o výsledku kontroly č. 2022/6**

**Povinná osoba:** Základná škola Zoltána Kodálya s vyučovacím jazykom maďarským v Dunajskej Strede

#### **Kontrolou bolo zistené:**

Základná škola má vypracovanú Internú smernicu na vykonanie inventarizácie, účinnú od 01.09.2018, ktorá určuje zásady a postup pri vykonávaní inventarizácie.

Základná škola ku kontrole predložila:

- Príkaz riaditeľa č. 1/2021 zo dňa 10.11.2021,
- Inventarizačný zápis z inventarizácie majetku vykonanej ku dňu účtovnej závierky 31.12.2021,
- Inventarizačný súpis majetku a záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve konanej ku dňu 31.12.2021 a
- dokument s názvom Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti.

Príkazom riaditeľa č. 1/2021 na vykonanie inventarizácie bola ustanovená hlavná inventarizačná komisia a 2 čiastkové inventarizačné komisie na inventarizáciu finančného majetku (peniaze, bankové účty) a na inventarizáciu pohľadávok a záväzkov.

Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku ku dňu 31.12.2021 nebola vykonaná, nakoľko bola vykonaná ku dňu 31.12.2020 a podľa § 29 ods.3 zákona o účtovníctve a čl.4 ods.2 internej smernice pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky.

Kontrolou bolo zistené, že z vykonanej inventúry bol vyhotovený 1 inventúrny súpis a z porovnania stavu majetku, záväzku, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnom súpise so stavom majetku, záväzku, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve bol vyhotovený 1 inventarizačný zápis. Vyhotovený inventúrny súpis a inventarizačný zápis podpísali všetci členovia stanovených čiastkových komisií, pričom nie je zrejmé kto vykonal inventarizáciu jednotlivých druhov majetku a kto je zodpovedný za zistenie skutočného stavu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že inventúrny súpis neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čo je v rozpore s § 30 ods. 2 písm.e) zákona o účtovníctve.

Z inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti bol spísaný záznam s názvom „Inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti“, čo je v rozpore s § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve a čl.V ods. 1 až 3 internej smernice, v zmysle ktorých inventúrou zistený skutočný stav majetku sa uvedie v inventúrnom súpise a výsledky z porovnania stavu majetku, záväzku, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnom súpise so stavom majetku, záväzku, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve sa uvedú v inventarizačnom zápise.

## **2. Správa o výsledku kontroly č. 2022/7**

**Povinná osoba:** Základná škola Ármina Vámbéryho s vyučovacím jazykom maďarským v Dunajskej Strede

### **Kontrolou bolo zistené:**

Základná škola ku kontrole predložila:

- Príkazný list riaditeľa školy č. 1/2021 zo dňa 01.10.2021,
- Inventarizačný zápis,
- Zoznamy majetku podľa umiestnenia a
- Návrh na vyradenie hmotného a nehmotného majetku ku dňu 31.12.2021.

Príkazným listom riaditeľa školy bola na vykonanie inventarizácie zriadená jedna inventarizačná komisia.

Z predloženej inventarizačnej dokumentácie bolo zistené, že základná škola vykonala ku dňu 31.12.2021 fyzickú inventarizáciu hmotného majetku. Inventúru hmotného majetku vykonali zamestnanci hmotne zodpovedný za inventarizovaný majetok a skutočné stavy inventarizovaného hmotného majetku boli zachytené na zoznamoch majetku podľa umiestnenia. Zoznamy majetku podľa umiestnenia podpísali zamestnanci hmotne zodpovední za inventarizovaný majetok.

Skutočný stav zistený hmotného majetku zistený fyzickou inventúrou bol porovnaný zo stavom majetku v účtovníctve a výsledok porovnania bol zaznamenaný v inventarizačnom zápise, ktorý bol podpísaný členmi inventarizačnej komisie.

Kontrolou zistené nedostatky:

- Základná škola vykonala len inventarizáciu hmotného majetku. Podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Podľa § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve „Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.“ Podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve „Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa 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.“ Tým, že bola vykonaná len inventarizácia hmotného majetku, došlo k nedodržaniu ustanovení § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.
- Z vykonania inventarizácie hmotného majetku neboli vyhotovené inventúrne súpisy a skutočné stavy ostatného hmotného majetku boli zachytené na zoznamoch majetku podľa umiestnenia, ktoré podpísali zamestnanci hmotne zodpovední za inventarizovaný majetok. Uvedený postup je v rozpore s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:
  - 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 a
  - j) poznámky.

Kontrolou ďalej bolo zistené, že základná škola nemá vypracovanú internú smernicu, upravujúcu zásady a postup pri vykonávaní majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že ku dňu 31.12.2021 účtovníctvo základnej školy nebolo preukázateľné v zmysle § 8 ods. 1 a 4 zákona o účtovníctve.

### **3. Správa o výsledku kontroly č. 2022/8**

**Povinná osoba:** Základná škola Smetanov háj 286/9 v Dunajskej Strede

#### **Kontrolou bolo zistené:**

Základná škola ku kontrole predložila písomné vyjadrenie, v zmysle ktorého ku dňu 31.12.2021 nebola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, nakoľko predchádzajúca pani riaditeľka nevydala príkaz na vykonanie inventarizácie.

Nevykonaním inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. ku dňu 31.12.2021 základná škola porušila ustanovenia § 29 zákona o účtovníctve a jej účtovníctvo nespĺňalo základnú požiadavku účtovníctva a to preukázateľnosť účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

V Dunajskej Strede, dňa 17.01.2023

Ing. Zoltán Fekete  
hlavný kontrolór

## **Dôvodová správa**

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm.d) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Predkladanú správu Mestská rada Dunajská Streda prerokovala na svojom zasadnutí dňa 16.01.2023 a odporúča ju vziať na vedomie.

Materiál vypracoval: Ing. Zoltán Fekete, hlavný kontrolór