



Mestská časť Bratislava – Lamač

Materiál na rokovanie
Miestneho
zastupiteľstva
m. č. Bratislava - Lamač
dňa 20.9.2012

4)

Správa
o výsledku kontroly inventarizácie majetku , záväzkov, rozdielu majetku
a záväzkov mestskej časti Bratislava – Lamač k 31.12.2011

Predkladá:

Vlasta Stanková
Miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správa z kontroly
inventarizácie k 31.12.2011

Spracoval:

Vlasta Stanková
miestna kontrolórka

Bratislava, september 2012

1
Návrh

Uznesenie č./2012/V

zo zasadnutia dňa 20.9.2012

**Správa z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov
mestskej časti Bratislava - Lamač k 31.12.2011**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Lamač

A. berie na vedomie

Správu z kontroly inventarizácie majetku k 31.12.2011

- s pripomienkami
- bez pripomienok

2

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly inventarizácie majetku mestskej časti
Bratislava – Lamač k 31.12.2011**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012 schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva číslo 83/2012/VI zo dňa 21.6. 2012 vykonala miestna kontrolórka, kontrolu procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej ročnej účtovnej závierky.

Kontrolované obdobie : rok 2011

Čas vykonania kontroly : august 2012

Kontrolovaná bola inventarizácia majetku

- Mestskej časti Bratislava – Lamač
- Základná škola Malokarpatské nám.
- Školská jedáleň Malokarpatské nám.
- Materská škola Heyrovského ul.

Predmetom následnej finančnej kontroly :

- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky.

Cieľom následnej finančnej 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 znení neskorších predpisov,
- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s § 30 ods.2 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

Výsledok následných finančných kontrol

Podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v § 29 a § 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Starosta mestskej časti Bratislava – Lamač nariadil inventarizáciu 22.12.2010, pri ktorej mal byť zistený skutočný stav vedených v hmotnom dlhodobom majetku od 1700 € do 2 400 €, a ostatnom majetku do 1 700 €, nakoľko v roku 2009 inventarizácia nebola vykonaná.

Inventarizáciu vykonali vymenované čiastkové inventarizačné komisie a „Inventarizačný zápis“, vyhotovila Ústredná inventarizačná komisia.

Vzhľadom k tomu, že majetok nebol v zostavách priradený k miestu kde sa nachádzal, alebo nebol na mieste kde sa mal nachádzať, neboli vykonávané odpisy z nového zakúpeného majetku a zostavy majetku sa nedali porovnať s účtovníctvom.

Pri porovnávaní skutočného stavu s kartou majetku pri motorovom vozidle BOBCAT, chýbalo prídavné zametacie zariadenie SWEPER v hodnote 12 442,74 € zakúpené 9.4.2008. Keďže sa toto zariadenie nenašlo, táto skutočnosť bola oznámená orgánom činným v trestnom konaní.

Majetok, ktorý bol zničený, alebo prestal byť v používaní nebol vyradený ani z modulov majetku ani z účtovníctva. Pre zabezpečenie nápravy stavu ústredná inventarizačná komisia navrhla nariadiť novú inventarizáciu.

Starosta MČ Lamač príkazom nariadil dňa 12.12.2011 inventarizáciu majetku k 31.12.2011.

Príkazom menoval členov inventarizačných komisií, čiastkových inventarizačných komisií.

Jednotlivé komisie mali vždy predsedu a dvoch členov.

Po vykonaní inventarizácie boli vyhotovené inventarizačné zápisy, k jednotlivým druhom majetku a zoznamy majetku boli priložené k zápisom. Na niektorých chýbajú podpisy členov.

Priložené zoznamy majetku nie sú v súlade s § 30 ods.2 zákona č.431/2002 o účtovníctve.

Inventarizačné zápisy nekorešpondujú s dátumom v príkaze starostu.

Inventúrny súpis musí byť na každý druh majetku osobitne a musí byť opatrený podpismi členov inventarizačnej komisie. Inventarizačný zápis sa vyhotovuje iba jeden na všetky majetkové účty, kde sa porovnáva skutočný stav s účtovným stavom.

Pri inventarizácii chýba „Inventarizácia bankových účtov a „Inventarizácia záväzkov k 31.12.2011 s priloženými fotokópiami výpisov z bankového účtu.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná 4 krát v roku 2011, miestnou kontrolórkou.

Inventarizačná komisia neurobila záznam o vykonanej inventarizácii pokladne a cenín k 31.12.2011.

Pri inventarizácii chýba inventúrny súpis majetku do 1 700 €. Tento majetok nie je v module majetok vyradený a novo zakúpený v roku 2011 zaradený, nie je vedený v účtovníctve na podsúvahovom účte 751.

K inventarizácii nie je doložený inventúrny súpis pohľadávok. Niektoré pohľadávky sú po lehote splatnosti a sú nevymožiteľné.

K vykonanej inventarizácii nebola urobená zápisnica v ktorej by mali byť zapísané všetky skutočnosti týkajúce sa priebehu inventarizácie.

Inventarizačné zápisy boli urobené na každý účet osobitne ..

Účty majetku sú členené nasledovne:

013 - softwér	7 575,94 €
021 - budovy, haly, stavby	7 979 938,03 €
022 - stroje , prístroje, zariadenia	368 681,41 €
023 - dopravné prostriedky	203 080,38 €
031 - pozemky	8 613 021,12 €

V roku 2011 bol zaradený nový majetok na
účet 021 – budovy, haly, stavby zaradený majetok v hodnote 306 068,33 €.
účet 022 - stroje , prístroje a zariadenia majetok v hodnote 27 191,00 €
Vyradený nebol žiadny majetok.

Zistené nedostatky

- Na účte stroje, prístroje a zariadenia je nesprávne vedený majetok, ktorý bol zakúpený pre školskú jedáleň, pri rekonštrukcii budovy materskej školy budovy na Podháji.
- Majetok v hodnote 20 239,77 € by mal byť zverený do užívania školskej jedálne na účet 022
- majetok v hodnote 3 416,02 € by mal byť takisto zverený do školskej jedálne a zaradený na podsúvahový účet 751.
- Na účte 022 stroje , prístroje a zariadenia je vedený majetok do 1 700 €, ktorý by mal byť presunutý na účet 751. Tento majetok sa neodpisuje a patrí do ostatného majetku s obstarávacou cenou do 1 700 €.
- Na účte 031 – pozemky je stále vedený pozemok , ktorý bol už predaný v roku 2010.
- inventúrne súpisy nie sú spracované v súlade so zákonom 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- chýbajúce podpisy na inventarizačných zápisoch,
- je nevyradený nepoužívaný, zničený majetok,
- sú nevyradené nepoužiteľné stroje, prístroje,
- nie je zaradený nový majetok
- všetky tieto úkony previesť v module majetok , ktorý máme na úrade
- chýbajú inventúrne súpisy bankových účtov, pokladne pohľadávok a záväzkov

O výsledku následnej finančnej kontroly inventarizácie majetku bol oboznámený starosta MČ Lamač. Bola vypracovaná „Zápisnica o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly“ kde bol prijatý záver :

1. prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov na odstránenie príčin ich vzniku,
2. opatrenia predložiť kontrolórke MÚ do 31.10.2012
3. predložiť písomnú správu o splnení prijatých opatrení do 30.11.2012

Rozpočtové organizácie na vyzvanie kontrolórky predložili inventarizáciu majetku. Základná škola, materská škola a školská jedáleň nevedú majetok v module majetok, v ktorom by sa dali vyhotoviť inventúrne súpisy v zmysle zákona o účtovníctve.

Zoznamy majetku vedú podľa jednotlivých miestností v ktorých sa majetok nachádza a podľa pracovníkov, ktorí sú za majetok zodpovední.

Materská škola takisto nemá program majetku ale má všetok zaznamenaný v evidencii. Školská jedáleň vedie majetok takisto má zoznamy majetku.

V Bratislave 20.9.2012