

**Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 4/2022**

Oprávnená osoba: Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

Kontrolovaný subjekt: Materská škola
(povinná osoba) Kaméliová 10 v Bratislave
IČO 31787037

Predmet kontroly: **Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2021**

Cieľ kontroly:

- 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 (ďalej len "zákon o účtovníctve"),
- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 21.03.2022 do 31.05.2022 *s prerušením z dôvodu spracovania materiálov na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 26.04.2022 a prípravných prác stanoviska k záverečnému účtu*

Kontrolované obdobie: stav k 31.12.2021

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), čl. VI ods. 1 písm. a) "Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa," schválené uznesením č. 58/IV/2019 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, schválený uznesením číslo 386/XXII/20021 zo dňa 07.12.2021.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a nariadení:

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení neskorších zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá „územnej samosprávy“).
- 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 platnom znení.
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení neskorších zákonov.
- Príkazu starostu č. 1/2021 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava –Vrakuňa ku dňu 31.12.2021

OZNÁMENIE O VÝKONE KONTROLY

Listom č. 2813/4015-1/2022/MK/AK zo dňa 17.03.2022 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 1 písm. a) "Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa" (ďalej len „pravidlá“) bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. V ods.1 písm. b) pravidiel požiadaná v lehote do 21.03.2022 o predloženie dokumentácie upravujúcu kontrolovanú oblasť, najmä:

- ✓ Príkazu riaditeľky školy na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov materskej školy k 31.12.2021.

- ✓ Kompletnej dokumentáciu z inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov materskej školy k 31.12.2021.
- ✓ Hlavnej knihy, súvahy, výkazu ziskov a strát za kontrolované obdobie.
- ✓ Výkazov podľa Opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352 zo dňa 19. decembra 2017, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.
- ✓ Záverečnej správy z riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov materskej školy ku dňu 31.12.2021.

ZRIAĎOVACIA LISTINA

Dodatkom č. 6 k Zriaďovacej listine Materskej školy Kaméliová 10, Bratislava, vydanéj Okresným úradom Bratislava II dňa 02.12.1997 pod č. j. Predn. A97/10528-001 s účinnosťou od 01.01.1998, dodatku č. 1 vydaného Okresným úradom Bratislava II dňa 31.08.1998 s účinnosťou od 01.09.1998, dodatku č. 2 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 01.07.2002 s účinnosťou od 01.07.2002, dodatku č. 3 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 16.12.2004 s účinnosťou od 01.01.2005, dodatku č. 4 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 21.11.2007 s účinnosťou od 01.12.2007 a dodatku č. 5 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 20.12.2012 s účinnosťou od 01.01.2013 (ďalej len „Zriaďovacia listina“).sa nahradil text zriaďovacej listiny, pričom bolo vydané úplné nové znenie. Vydanie Dodatku č. 6 zriaďovacej listiny bolo schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 213/XV/2020 dňa 08.09.2020.

Materská škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, zriadená od 01.09.1998. Súčasťou školy je školská jedáleň, Kaméliová 10, 821 07 Bratislava, Elokované pracovisko Hnilecká 2, 821 07 Bratislava, školská jedáleň (elokované pracovisko) Hnilecká 2, 821 07 Bratislava zriadené 01.09.1998.

Vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje

- a) **Materská škola** podľa § 16 a § 28 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade s princípmi a cieľmi výchovy zabezpečuje predprimárne vzdelanie, ktoré získa dieťa absolvovaním posledného ročníka vzdelávacieho programu odboru vzdelávania v materskej škole. Podporuje osobnostný rozvoj detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti, utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie. Pripravuje na život v spoločnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami detí.
- b) **Školská jedáleň** podľa § 140 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa zriaďuje na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení. Školská jedáleň môže poskytovať svoje služby pre deti a zamestnancov škôl a školských zariadení, prípadne aj iné fyzické osoby aj v čase školských prázdnin so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva.

Škola hospodári s hnutelným a nehnuteľným majetkom vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorý jej bol odovzdaný do správy v zmysle príslušných právnych predpisov. Tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii. Vo svojom mene nadobúda práva a zaväzuje sa. Vo vzťahu k iným právnickým a fyzickým osobám vystupuje ako správca a užívateľ tohto majetku podľa zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Materská škola ako správca vedie majetok vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii.

Dokumentácia predložená k predmetnej kontrole:

- ✓ Príkaz riaditeľky školy č. 20/2021 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská škola Kaméliová 10, Bratislava, ku dňu 31.12.2021.
- ✓ Dokumentácia z inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov materskej školy k 31.12.2021 – inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby majetku a záväzkov, pohyby na jednotlivých účtoch a konečné stavy účtov.
- ✓ Hlavná kniha, súvaha, výkaz ziskov a strát za kontrolované obdobie.
- ✓ Záverečná správa hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021.
- Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva č. 1/2021, účinný od 01.01.2021.
- Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 1/2016, účinný od 01.01.2016.
- Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie č. 2/2016, účinný od 01.01.2016.
- Interná smernica pre výkon pre výkon finančnej kontroly č. 2/2019, účinná od 01.02.2019.

I. KONTROLA ZÁKLADNÝCH DOKUMENTOV ŠKOLY VIAZANÉ K PREDMETU KONTROLY

Kontrolné zistenia I – základné dokumenty školy:

1. ***Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie č. 2/2016 je vypracovaný*** v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č. MF/16786/2007-31 (ďalej len „postupy účtovania“).
2. ***Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 1/2016, účinný od 01.01.2016 je vypracovaný*** v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle postupov účtovania. Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 1/2016 ***upravuje*** členenie majetku, (dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok, finančný majetok), jeho oceňovanie, obstaranie, evidovanie, odpisovanie, vyradovanie a likvidáciu. Predpis materskej školy zakotvuje limity pre zaradenie jednotlivých druhov majetku z časového hľadiska, ako aj spôsobu financovania (bežné a kapitálové výdavky).
 - V zmysle čl. 1 bod 3 predpisu ako ***dlhodobý nehmotný majetok*** sa účtujú v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok:
 - a) ***aktivované náklady na vývoj, softvér, ocenené autorské práva, technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 2 400 € (suma ustanovená osobitným predpisom pre nehmotný majetok – zákon o dani z príjmov) a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok,***
 - b) ***drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je od 400 € do 2 400 € a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Uvedený drobný dlhodobý nehmotný majetok sa bude financovať z kapitálových výdavkov.***
 - V zmysle čl. 1 bod 4 predpisu ako ***dlhodobý hmotný majetok sa účtujú:***
 - a) ***pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov,***
 - b) ***samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorých ocenenie je vyššie ako 1 700 €, (suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok - zákon o dani z príjmov),***
 - c) ***pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,***
 - d) ***základné stádo a ťažné zvieratá, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,***

e) otvárký nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku; súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie, pričom technická rekultivácia nie je dlhodobým hmotným majetkom, ak tak ustanovuje osobitný predpis,

f) **drobný dlhodobý hmotný majetok**, ktorého obstarávacia cena je od 16,59 € do 1 700 € a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok. Uvedený **drobný dlhodobý hmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.

➤ V zmysle čl. 1 bod 7 predpisu ako **dlhodobý majetok sa neúčtuje**:

a) **drobný nehmotný majetok od 35 € do 400 €**, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní **do nákladov na účet 518 - Ostatné služby**. Uvedený drobný nehmotný majetok sa bude financovať z bežných výdavkov,

b) **drobný hmotný majetok od 0 € do 16,58 €**, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, a ktorý sa **účtuje ako zásoby**. Uvedený drobný hmotný majetok sa bude financovať z bežných výdavkov.

3. **Vnútorý predpis pre vedenie účtovníctva č. 1/2021, účinný od 01.01.2021 je vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle postupov účtovania. Predpis pre vedenie účtovníctva č. 1/2021 o. i. upravuje v čl. 6 aj spôsob účtovania zásob.**

➤ V zmysle čl. 6 bod 7 predpisu:

účtovanie obstarania spôsobom A (bez používania kalkulačného účtu 111 a účtovania prostredníctvom účtu 112 – materiál na sklade) účtuje aj **drobný hmotný majetok v ocenení od 16,59 € do 1 700 €**, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom.

➤ V zmysle čl. 6 bod 8 predpisu:

drobný nehmotný majetok od 0 do 2 400 € sa účtuje priamo **do nákladov na účet 518 – ostatné služby a sledovanie v podsúvahovej evidencii účty 771 xxx/799 xxx**.

Kontrolné zistenia a odporúčania I - základné dokumenty školy:

1. **Kontrolou bol zistený nesúlad medzi Vnútorým predpisom o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 1/2016 a Vnútorým predpisom pre vedenie účtovníctva č. 1/2021 v časti členenia a účtovania obstarania majetku.**

2. **Vzájomne zosúladiť vnútorý predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 1/2016 s predpisom pre vedenie účtovníctva č. 1/2021 v častiach členenia a účtovania majetku.**

3. **Zmenou všeobecne záväzných právnych predpisov zabezpečiť pravidelnú aktualizáciu interných aktov riadenia.**

4. **Zabezpečiť dodržiavanie všetkých ustanovení vydaných vnútorných smerníc a pokynov.**

II. INVENTARIZÁCIA MAJETKU, ZÁVÄZKOV A ROZDIELU MAJETKU A ZÁVÄZKOV LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t. j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia je z hľadiska zostavenia účtovnej závierky základným prvkom všetkých uzávierkových činností, zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva, ochranu majetku a zodpovednosť za majetok. Povinnosť inventarizovať všetok majetok a záväzky ukladá každej účtovnej jednotke zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3¹ a § 8 ods. 4² vo väzbe na § 29 a § 30 tohto zákona a vnútorné predpisy pre vykonanie inventarizácie.

1/ Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

2/ Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Správne vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke je jednou zo základných a hlavných podmienok pre naplnenie ustanovení § 7 ods. 1³ a § 8 ods. 1⁴ zákona o účtovníctve.

Spôsob vykonania inventarizácie je upravený v § 29 a 30 citovaného zákona. V § 30 ods. 2 sa uvádza - Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4).

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,*
- j) *poznámky.*

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. Inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- a) *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*
- 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.*

Školské zariadenia sú rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, s povinnosťou vedenia účtovníctva a preukázateľnosti účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a preto spôsob zabezpečenia procesu inventarizácie, jej prevedenie, porovnanie skutočného stavu s účtovným, musí byť v rézii konkrétnej školy pri dodržaní inštitútu správnosti, úplnosti, preukázateľnosti, zrozumiteľnosti účtovníctva v zmysle § 8 zákona o účtovníctve, pričom účtovníctvo je preukázateľné vtedy, ak sú preukázateľné všetky účtovné záznamy (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v rozsahu § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

A. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE V PODMIENKACH MATERSKEJ ŠKOLY

V podmienkach rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Materskej školy Kaméliová 10 Bratislava (ďalej len „materská škola“) proces a priebeh inventarizácie v nadväznosti na zákon o účtovníctve upravuje **Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie č. 2/2016, účinný od 01.01.2016.**

^{3/} Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

^{4/} Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

Dňa 25.10.2021 bol vydaný **Príkaz starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2021 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu 31.12.2021** (ďalej len „príkaz starostu č. 1/2021“). V zmysle príkazu starostu riaditelia rozpočtových organizácií zodpovedali za vykonanie inventarizácie v stanovených termínoch a v 1 kópii predložiť mestskej časti dokumentáciu z inventarizácie (záverečná správa, zápisy a súpisy) do 18.01. nasledujúceho roka po vykonaní inventarizácie. Rozpočtové organizácie mali vykonať inventarizáciu minimálne v rozsahu a termínoch určených v príkaze starostu. Súčasťou príkazu starostu boli vzorové inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31.12.2021 na základe **Príkazu riaditeľky materskej školy č. 20/2021 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská školy Kaméliová 10, Bratislava, ku dňu 31.12.2021, vydané dňa 10. novembra 2021.**

Predmet inventarizácie

Predmetom inventarizácie materskej školy k 31.12.2021 bol majetok vedený v súvahe, majetok vedený analyticky na podsúvahových účtoch a majetok vedený len v operatívnej evidencii v členení:

A. Neobežný majetok:

- ✓ dlhodobý hmotný majetok, opravné položky

B. Obežný majetok:

- ✓ zásoby materiálu
- ✓ finančný majetok:
 - bankové účty

C. Vlastné imanie:

- ✓ výsledok hospodárenia

D. Záväzky:

- ✓ rezervy
- ✓ zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy
- ✓ dlhodobé záväzky
- ✓ krátkodobé záväzky

E. Časové rozlíšenie

F. Operatívna evidencia – podsúvahové účty:

- ✓ drobný hmotný a nehmotný majetok
- ✓ materiál civilnej ochrany

G. Platová inventúra zamestnancov

Personálne zabezpečenie inventarizácie

1. Na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov v stanovených termínoch a koordináciu postupu prác bola zriadená **hlavná inventarizačná komisia** v zložení štyroch členov.

2. Na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov boli zriadené **čiasťkové inventarizačné komisie:**

- a) pre inventarizáciu majetku (DNM, DHM, DM - účet 02x, 031, 08x, podsúvahová evidencia) Materskej školy Kaméliová 10 v zložení troch členov,
- b) pre inventarizáciu majetku (DNM, DHM, DM - účet 02x, 031, 08x, podsúvahová evidencia) na elokovanom pracovisku Hnilecká 2 v zložení 3 členov,
- c) pre inventarizáciu majetku (zásoby - účet 112- 800) Školskej jedálne Kaméliová 10 v zložení 3 členov,
- d) pre inventarizáciu majetku (zásoby - účet 112- 801) Školskej jedálne Hnilecká 2 v zložení troch členov,
- e) pre inventarizáciu finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, pokladničnej hotovosti, cenín (účty 211, 221, 222, 378, 381, 428, 355, 472, 321, 323, 324, 325, 331, 336, 342, 351, 384) v zložení troch členov,
- f) pre inventarizáciu materiálu CO v zložení troch členov.

3. Zriadená bola aj **vyrad'ovacia a likvidačná komisia**, každá v zložení troch členov.
4. Každý z členov hlavnej inventarizačnej komisie, zriadených čiastkových inventarizačných komisií, členov vyrad'ovacej a likvidačnej komisie **bol menovacím dekrétom vymenovaný za člena, resp. predsedu zriadených komisií.**
5. S organizačnými pokynmi na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov **boli oboznámení** vedúci zamestnanci, zamestnanci ekonomického oddelenia a predsedovia a členovia zriadených komisií (podpisy zodpovedných zamestnancov o oboznámení sa s organizačnými pokynmi sú súčasťou *Príkazu riaditeľky materskej školy č. 20/2021 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská školy Kaméliová 10, Bratislava, ku dňu 31.12.2021, vydané dňa 10. novembra 2021*).

Spôsob a časový harmonogram vykonania inventarizácie

1. Pri majetku **hmotnej a nehmotnej povahy** bolo určené zistiť skutočný stav **fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a u tých druhov majetku**, u ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, zistiť skutočný stav **dokladovou inventúrou**.
2. **Fyzická inventúra** sa mala vykonať **v období od 15.11.2021 do 31.12.2021** a **dokladová inventúra v období od 03.01.2022 do 14.01.2022**.
3. Inventarizácia **materiálu CO** sa mala uskutočniť na základe pokynov Okresného úradu Bratislava, Odbor krízového riadenia v termíne od 15.11.2021 do 25.11.2021.
4. Počas fyzickej inventúry bolo zakázané premiestňovania majetku.
5. Predsedovia čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“) mali z inventarizácie vyhotoviť:
 - **inventúrny súpis**, ktorý mal obsahovať všetky predpísané náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a
 - **inventarizačný zápis**, ktorý mal obsahovať všetky predpísané náležitosti v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
6. Pred začiatkom inventarizácie zodpovední zamestnanci mali podpísať vyhlásenie zodpovednej osoby a doložiť dohodu o hmotnej zodpovednosti.
7. **Prírastky získané bez náhrady** - dary; od rodičov, SRRZ, od iných subjektov, spolu s darovacou zmluvou bolo potrebné **predložiť** na ekonomické oddelenie na zaúčtovanie, a to **do 12.12.2021**, rozčlenené na dary od 0,00 € do 16,59 € a dary od 16,60 €.
8. Predsedovia ČIK mali **osobne odovzdať inventarizačný zápis spolu s inventúrnym súpisom** na ekonomické oddelenie **v termíne do 14.01.2022**, návrh na usporiadanie inventarizačných rozdielov **v termíne do 31.12.2021**.
9. Zamestnanec ekonomického oddelenia mal **inventarizačné rozdiely zaúčtovať** do obdobia, za ktoré sa vykonala inventarizácia, **v termíne do 17.01.2022**.
10. Predseda hlavnej inventarizačnej komisie mal **výsledky inventarizácie prerokovať** v hlavnej inventarizačnej komisii a vyhotoviť **záverečnú správu z inventarizácie** jednotlivých stredísk **v termíne do 18.01.2022** riaditeľke materskej školy.

C. INVENTARIZÁCIA MAJETKU A ZÁVÄZKOV A ROZDIELU MAJETKU A ZÁVÄZKOV

Na základe predložených podkladov bola kontrola zameraná na oblasti dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov, dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov, preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové a podsúvahové účty podľa analytického členenia.

KONTROLNÉ ZISTENIA

výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom - prehľad stavu inventarizovaných účtov a ich porovnanie so skutočným stavom za účtovnú jednotku k 31.12.2021 a kontrolnými zisteniami

A. Neobežný majetok

a) **Majetok** - pri hmotnom majetku bola vykonaná fyzická inventúra jednotlivými inventarizačnými komisiami, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku v jednotlivých strediskách. Kombináciou dokladovej a fyzickej inventúry bol zistený skutočný stav majetku pozemkov a budov vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, zverený do správy materskej školy. Evidencia vlastného a zvereného majetku je vedená v informačnom systéme „evidencia majetku.“

a) majetok	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou	Rozdiel vyplývajúci z kontroly
021 - Stavby	1 061 012,86	1 061 012,86	0,00	1 061 012,86	1 061 012,86	0,00
022 - Samostatné hnutelné veci	35 951,51	35 951,51	0,00	35 951,50	35 951,51	-0,01
028 - Drobný DHM	431,52	431,52	0,00	431,52	431,52	0,00
031 - Pozemky	280 321,61	280 321,61	0,00	280 321,61	280 321,61	0,00
SPOLU	1 377 717,50	1 377 717,50	0,00	1 377 717,49	1 377 717,50	-0,01

V zmysle záverov z inventarizácie majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – a) majetok:

1. Porovnaním účtovnej evidencie majetku a jednotlivých skupín majetku z prvotnej evidencie majetku bol zistený inventarizačný rozdiel na účte 022 – samostatné hnutelné veci vo výške 0,01 €, ktorý vznikol nesprávnym zaúčtovaním zaradenia majetku do používania v roku 2005 – inventárne číslo 3004/2005ŠJH a 3002/2005ŠJK.
2. Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly inventarizačný rozdiel vysporiadaný a pod interným dokladom č. 10 dňa 30.03.2022 zaúčtovaný zápisom 082 300/022 300.

b) **Oprávky k dlhodobému majetku** - v zmysle § 30 ods. 1 postupov účtovania dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve. V zmysle § 30 ods. 6 postupov účtovania účtovné odpisy zaokrúhlené podľa odpisového plánu hore sa účtujú v prospech účtov účtovných skupín 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ľarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

b) oprávky k dlhodobému majetku	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou	Rozdiel vyplývajúci z kontroly
081 - Oprávky k 021	481 593,83	481 593,83	0,00	482 838,48	481 593,83	1 244,65
082 - Oprávky k 022	35 284,16	35 284,16	0,00	34 039,50	35 284,16	-1 244,66
088 - Oprávky k 028	431,52	431,52	0,00	431,52	431,52	0,00
SPOLU	517 309,51	517 309,51	0,00	517 309,50	517 309,51	-0,01

V zmysle záverov z inventarizácie majetku – oprávok k dlhodobému majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – b) oprávky k dlhodobému majetku:

1. Porovnaním účtovnej evidencie oprávok majetku a jednotlivých skupín majetku z prvotnej evidencie majetku bol zistený inventarizačný rozdiel:

- **na účte 081 – oprávok k stavbám vo výške 1 244,65 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním odpisov na účet 082 – oprávok k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí týkajúci sa inventárnej karty č. 1005/2021 – zverená stavba – rekonštrukcia chodníka,**
- **na účte 082 – oprávok k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí celkom vo výške 1 244,66 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním odpisov na účet 081 – oprávok k stavbám, týkajúci sa inventárnej karty č. 1005/2021 – zverená stavba – rekonštrukcia chodníka vo výške 1 244,65 € a rozdiel 0,01 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním pri zaradení majetku do používania v roku 2005 – inventárne číslo 3004/2005ŠJH a 3002/2005ŠJK.**

2. Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly inventarizačný rozdiel vysporiadaný a pod interným dokladom č. 11 dňa 30.03.2022 zaúčtovaný zápisom 082 200/081 200.

B. Obežný majetok

a) zásoby	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
112 - Potraviny ŠJ Kaméliová	311,49	311,49	0,00	311,49	311,49	0,00
112 - Potraviny ŠJ Hnilecká	517,32	517,32	0,00	517,32	517,32	0,00
SPOLU	828,81	828,81	0,00	828,81	828,81	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie zásob neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – a) zásoby:

Kontrolou súpisu zásob neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

b) finančný majetok	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
221 - Bankové účty	60 449,73	60 449,73	0,00	60 449,73	60 449,73	0,00
a) depozitný účet	56 931,82	56 931,82	0,00	56 931,82	56 931,82	0,00
b) školská jedáleň Kaméliová	2 047,90	2 047,90	0,00	2 047,90	2 047,90	0,00
c) školská jedáleň Hnilecká	427,83	427,83	0,00	427,83	427,83	0,00
d) sociálny fond	1 042,18	1 042,18	0,00	1 042,18	1 042,18	0,00
222 Výdavkový rozpočtový účet	6 259,98	6 259,98	0,00	6 259,98	6 259,98	0,00
SPOLU	66 709,71	66 709,71	0,00	66 709,71	66 709,71	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie finančného majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – b) finančný majetok:

Kontrolou finančného majetku neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy, resp. zostatky bankových účtov súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

C. Vlastné imanie

C. Vlastné imanie	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
428 - Nevyspor. výsledok hosp. min. rokov	-29 929,89	-29 929,89	0,00	-29 929,89	-29 929,89	0,00
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-19 163,69	-19 163,69	0,00	-19 163,69	-19 163,69	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie vlastného imania neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – vlastné imanie:

Kontrolou vlastného imania neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

D. Závazky

a) **Rezervy** - v zmysle § 14 ods. 7 postupov účtovania rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich uzávierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška. Rezervy sa vytvárajú aj na zamestnanecké požitky.

a) rezervy	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
323 - Krátkodobé rezervy	16 960,40	16 960,40	0,00	16 960,40	16 960,40	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie rezerv neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – a) rezervy:

Kontrolou rezerv neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

b) zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
351-Zúčtovanie odvodov príjmov RO	8 735,71	8 735,71	0,00	8 735,71	8 735,71	0,00
355-Zúčtovanie transf. rozpočtu obce a VÚC	826 278,88	826 278,88	0,00	825 016,56	826 278,88	-1 262,32
- 355 000 - zostatková cena zvereného majetku	1 230 872,08	1 230 872,08	0,00	1 231 772,06	1 230 872,08	899,98
- 355 001 - oprávky zo zvereného majetku	-404 593,20	-404 593,20	0,00	-406 755,50	-404 593,20	-2 162,30
SPOLU	835 014,59	835 014,59	0,00	833 752,27	835 014,59	-1 262,32

V zmysle záverov z inventarizácie zúčtovacích vzťahov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – b) zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy:

1. Kontrolou zúčtovania odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (účet 351) nebol zistený rozdiel. Inventúrne súpisy resp. zostatky bankových účtov súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.
 2. Kontrolou evidencie zostatkovej ceny zvereného majetku, o ktorom materská škola účtuje na účte 355 000 - zúčtovanie transferov rozpočtu obce a majetku z prvotnej evidencie majetku v členení podľa druhu majetku a prostriedkov, z ktorých bol majetok obstaraný bol zistený rozdiel vo výške 899,98 €. Rozdiel vznikol nesprávnym účtovaním pri zaradení majetku – hernej zostavy do používania v roku 2020, inventárne číslo 1007/2020, ktorej obstaranie bolo realizované s finančnou podporou Úradu vlády Slovenskej republiky.
 3. Kontrolou evidencie oprávok zo zvereného majetku, o ktorom materská škola účtuje na účte 355 001 - zúčtovanie transferov rozpočtu obce a majetku z prvotnej evidencie majetku v členení podľa druhu majetku a prostriedkov, z ktorých bol majetok obstaraný bol zistený rozdiel celkom vo výške 2 162,30 €. Rozdiel 899,98 € vznikol nesprávnym účtovaním pri zaradení majetku – hernej zostavy do používania v roku 2020, inventárne číslo 1007/2020, ktorej obstaranie bolo realizované s finančnou podporou Úradu vlády Slovenskej republiky a nesprávnym účtovaním o odpisoch za obdobie od 07/2016 do 12/2021 vo výške 1 262,32 € z technického zhodnotenia budovy - terasy materskej školy, obstarané formou darovacej zmluvy a financované Rodičovským združením pri materskej škole.
 4. Na základe kontrolných zistení boli počas výkonu kontroly inventarizačné rozdiely vysporiadané a pod interným dokladom č. 15 dňa 30.03.2022 a dokladom č. 21 zo dňa 01.04.2022 zaúčtované.
- c) **Dlhodobé záväzky** - V zmysle § 55 ods. 3 postupov účtovania sa na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu. Povinný prídelený do sociálneho fondu podľa osobitného predpisu³²⁾ sa účtuje v prospech účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na ťarchu účtu 527 - Zákonné sociálne náklady.

c) dlhodobé záväzky	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou	Rozdiel vyplývajúci z kontroly
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	1 042,18	1 042,18	0,00	1 042,18	1 042,18	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie dlhodobých záväzkov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – c) dlhodobé záväzky:

Kontrolou dlhodobých záväzkov neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

d) krátkodobé závazky	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zачytený inventúrou	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zачytený kontrolou	Účtovný stav zачytený kontrolou	Rozdiel vyplyvajúci z kontroly
321 - Dodávatelia	3 298,82	3 298,82	0,00	3 298,82	3 298,82	0,00
324 - Prijaté preddavky	2 759,04	2 759,04	0,00	2 759,04	2 759,04	0,00
325 - Ostatné závazky	19,92	19,92	0,00	19,92	19,92	0,00
331 - Zamestnanci	32 685,87	32 685,87	0,00	32 685,87	32 685,87	0,00
336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	19 546,19	19 546,19	0,00	19 546,19	19 546,19	0,00
342 - Ostatné priame dane	4 679,84	4 679,84	0,00	4 679,84	4 679,84	0,00
SPOLU	62 989,68	62 989,68	0,00	62 989,68	62 989,68	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie krátkodobých závazkov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – d) krátkodobé závazky:

Kontrolou krátkodobých závazkov neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

E. Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

V zmysle § 6 postupov účtovania kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú. Na účely časového rozlíšenia sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť existencie časového rozlíšenia

E. časové rozlíšenie nákladov a výnosov	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zачytený inventúrou	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zачytený kontrolou	Účtovný stav zачytený kontrolou	Rozdiel vyplyvajúci z kontroly
381 - Náklady budúcich období	4 407,63	4 407,63	0,00	4 255,84	4 407,63	-151,79
384 - Výnosy budúcich období	36 819,19	36 819,19	0,00	35 556,87	36 819,19	-1 262,32
SPOLU	41 226,82	41 226,82	0,00	39 812,71	41 226,82	-1 414,11

V zmysle záverov z inventarizácie časového rozlíšenia nákladov a výnosov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – časové rozlíšenie nákladov a výnosov:

- 1. Kontrolou časového rozlíšenia nákladov budúcich období (účet 381) bol zistený rozdiel vo výške 151,79 €. Rozdiel vznikol nesprávnym účtovaním dodávateľskej faktúry bežného účtovného obdobia za spotrebu energie za mesiac november 2021 (dodávateľská faktúra ev. č. 289 prijatá dňa 06.12.2021).**
- 5. Kontrolou evidencie oprávok z majetku obstaraného z iných zdrojov (od subjektov v rámci sektora a mimo sektora verejnej správy), o ktorom materská škola účtuje na účte 384 001 a z prvotnej evidencie majetku v členení podľa druhu majetku a prostriedkov, z ktorých bol majetok obstaraný bol zistený rozdiel vo výške – 1 262,32 €. Rozdiel vznikol nesprávnym účtovaním o odpisoch za obdobie od 07/2016 do 12/2021 vo výške 1 262,32 € z technického zhodnotenia budovy - terasy materskej školy, obstarané formou darovacej zmluvy a financované Rodičovským združením pri materskej škole.**
- 3. Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly inventarizačný rozdiel vo výške 1 262,32 € vysporiadaný a pod interným dokladom č. 15 zo dňa 31.03.2021 zaúčtovaný.**

F. Operatívna evidencia – podsúvahové účty

V súlade s ustanovením § 79 ods. 1 postupov účtovania je na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 evidovaný stav drobného hmotného majetku.

F. Operatívna evidencia - podsúvahové účty	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
771	217 783,67	217 783,67	0,00	217 783,67	217 783,67	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie podsúvahových účtov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – operatívna evidencia – podsúvahové účty:

Kontrolou podsúvahovej evidencie majetku neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

ZÁVER KONTROLNÝCH ZISTENÍ

1. Inventarizácia majetku obsahuje:

- ✓ Príkaz starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2021 zo dňa 25.10.2021 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu 31.12.2021.
 - ✓ Príkaz riaditeľky materskej školy č. 20/2021 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská školy Kaméliová 10, Bratislava, ku dňu 31.12.2021, vydaná dňa 10. novembra 2021.
 - ✓ Menovacie dekréty jednotlivých členov zriadených komisií.
 - ✓ Inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy a príslušné doklady o pohybe majetku a záväzkov, o pohybe na jednotlivých účtoch, pričom preukázateľnosť konečných stavov inventarizovaných analytických účtov v hlavnej knihe k 31.12.2021 bola vykonanou dokladovou inventúrou zabezpečená.
 - ✓ Hlavnú knihu ku dňu 31.12.2021.
 - ✓ Záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021.
2. Fyzická a dokladová inventarizácia bola vykonaná ku dňu, ku ktorej bola zostavená riadna účtovná závierka, t. j. k 31.12.2021.
 3. Pri hmotnom a nehmotnom majetku bola vykonaná fyzická inventúra jednotlivými inventarizačnými komisiami, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku v jednotlivých strediskách. Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru, bol skutočný stav zistený dokladovou inventúrou.
 4. Súčasťou inventarizácie a jej výstupov boli doklady vzťahujúce sa k príslušným majetkovým a záväzkovým účtom (výpisy z bankových účtov, fotokópie faktúr, evidencie majetku. Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely a táto skutočnosť bola potvrdená aj v zápisnici hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021.
 5. Aj napriek skutočnosti, že pri inventarizácii neboli zistené inventarizačné rozdiely, kontrolou súpisov majetku a záväzkov a ich súladu s účtovným stavom boli zistené rozdiely, ktoré boli počas výkonu kontroly odstránené, resp. účtovne vysporiadané.

6. Vykonanie inventarizácie preukázalo predloženie dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve; jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.
7. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali všetky potrebné údaje (obchodné meno, deň začatia, stav majetku, miesto uloženia, podpis hmotne zodpovednej osoby, podpis členov inventarizačnej komisie zoznam majetku a ich ocenenie podľa § 25 zákona o účtovníctve). Po formálnej stránky inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy obsahovali dátumy vykonania inventarizácie (dokladovej a fyzickej), podpisy členov komisií, podpis zodpovedného zamestnanca za charakter majetku.
8. Pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve (§ 6 ods.3,^{1/} § 8 ods.4.,^{2/} § 29 ods.1), s príkazom starostu č. 1/2021 a príkazom riaditeľky č. 20/2021.

Kontrolné odporúčanie:

1. Zabezpečiť trvalé dodržiavania platných všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných v súvislosti s inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
2. Zabezpečiť, výkon úplnej fyzickej a dokladovej inventúry. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve s dôrazom, aby inventúrne súpisy a následne inventarizačné zápisy všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obsahovali zákonné náležitosti.

Dátum vrátenia dokladov zo strany oprávnenej osoby:

Po vykonaní kontroly boli doklady listom č. 2813/4015-3/2022/MK/AK zo dňa 06.06.2022 vrátené povinnej osobe dňa 06.06.2022.

ZÁVER:

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa o výsledku finančnej kontroly č. 4/2022 - *Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2021 v Materskej škole Kaméliová ul. č. 10, Bratislava*“ dňa 02.06.2022.

Kontrola bola ukončená dňa 06.06.2022, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2022 - *Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2021 v Materskej škole Kaméliová ul. č. 10, Bratislava*.

Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka