

Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiaci jún 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 jún 2022 boli ukončené nasledovné kontroly:

1. Správa o výsledku kontroly č. 2022/1

Povinná osoba:	Mestský úrad v Dunajskej Strede
Predmet kontroly:	Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií
Kontrolované obdobie:	2021

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a súvisiacich predpisov.

Kontrolou bolo zistené:

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a písomnom oznámení výsledku prešetrenia sťažnosti alebo prekontrolovania sťažnosti ustanovuje zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o sťažnostiach).

Mesto Dunajská Streda má interný predpis, upravujúci postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a písomnom oznámení výsledku prešetrenia sťažnosti, a to „Smernica č. 1/2017 o vybavovaní sťažností v podmienkach samosprávy mesta Dunajská Streda (ďalej len Smernica č. 1/2017)“ účinné od 01.06.2017.

Kontrola evidencie sťažností

Centrálne evidencie sťažností podľa zákona o sťažnostiach (§ 10 ods.1) a Smernice č.1/2017 (čl.4 ods.2) musí obsahovať najmä tieto údaje:

- dátum doručenia a dátum zapísania sťažnosti, opakovanej sťažnosti a ďalšej opakovanej sťažnosti,
- údaje podľa § 5 ods. 2 zákona, a to meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu alebo prechodného pobytu sťažovateľa. Ak sťažnosť podáva právnická osoba, musí obsahovať jej názov a sídlo, meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať. Ak je sťažovateľovi možné doručiť písomnosti podľa tohto zákona v elektronickej forme, sťažnosť môže obsahovať aj adresu sťažovateľa na takéto doručenie.
- predmet sťažnosti,
- dátum pridelenia sťažnosti na prešetrenie a komu bola pridelená,
- výsledok prešetrenia sťažnosti,
- prijaté opatrenia a termíny ich splnenia,
- dátum vybavenia sťažnosti, opakovanej sťažnosti alebo odloženia ďalšej opakovanej sťažnosti,
- výsledok prekontrolovania predchádzajúcej sťažnosti alebo prešetrenia opakovanej sťažnosti,
- dátum postúpenia sťažnosti orgánu príslušnému na jej vybavenie,
- dôvody, pre ktoré orgán verejnej správy sťažnosť odložil,
- poznámku.

Centrálne evidencie sťažností vedie Referát právny MsÚ oddelenie od evidencie ostatných písomností. Evidencia obsahuje všetky údaje predpísané príslušnými právnymi predpismi.

Vybavovanie sťažností

V roku 2021 boli v centrálnej evidencii zaevidované 3 podania, ktoré spĺňali pojmové znaky sťažnosti v zmysle ustanovení § 3 zákona o sťažnostiach. Sťažnosti boli písomné a podané v listinnej podobe. Obsahovali náležitosti podľa § 5 ods.2 zákona o sťažnostiach.

- *Sťažnosť, evid.č. 1/2021: Sťažnosť voči výzve zo strany stavebného úradu*

Sťažnosť bola odložená podľa ustanovenia § 6 ods.1 zákona o sťažnostiach, v zmysle ktorého „Orgán verejnej správy sťažnosť odloží, ak zistí, že vo veci, ktorá je predmetom sťažnosti, konal alebo koná súd, prokuratúra, iný orgán činný v trestnom konaní alebo koná iný orgán verejnej správy.“ O odložení sťažnosti a dôvodoch jej odloženia sťažovateľ bol písomne upovedomený dňa 09.06.2021.

- *Sťažnosť, evid.č. 2/2021: Sťažnosť na neoprávnené prijatie detí do MŠ Rybný trh*

Sťažnosť bola odložená podľa ustanovenia § 6 ods.1 zákona o sťažnostiach. O odložení sťažnosti a dôvodoch jej odloženia sťažovateľ bol písomne upovedomený dňa 09.06.2021.

- *Sťažnosť, evid.č. 3/2021: Sťažnosť na postup príslušníkov Mestskej polície v Dunajskej Strede (doručená mestskému úradu dňa 09.07.2021, evid.č. 27317/2021).*

Prešetrovanie sťažnosti: Zápisnica o prešetrení sťažnosti zo dňa 13.07.2021 - sťažnosť bola po jej prešetrení vyhodnotená ako neopodstatnená.

Vybavenie sťažnosti: Odpoveď na sťažnosť zo dňa 19.07.2021.

Kontrolou bolo zistené, že sťažnosť bola prešetrená príslušnými zamestnancami na základe písomného poverenia primátora mesta v súlade s ustanoveniami čl. 5 ods. 4 Smernice č. 1/2017.

Zápisnica o prešetrení sťažnosti bola vyhotovená podľa vzoru – prílohy č. 1 k Smernici č. 1/2017 a obsahovali náležitosti ustanovené v § 19 ods.1 zákona o sťažnostiach.

Podľa ustanovenia § 13 ods.1 zákona o sťažnostiach „Príslušný orgán verejnej správy je povinný sťažnosť vybaviť do 60 pracovných dní.“ Odoslaním písomného oznámenia boli sťažnosti vybavené v zákonom stanovenej lehote a oznámenia obsahovali náležitosti uvedené v ustanoveniach § 20 ods. 1 a 2 zákona o sťažnostiach.

Kontrola evidencie a vybavovania petícií

Postup pri podávaní, vybavovaní a evidovaní petícií ustanovuje zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o petičnom práve).

V roku 2021 bola mestskému úradu doručená 1 petícia: *Petícia proti zriadeniu GRUND v obytnej zóne G81 a G82 v Dunajskej Strede.*

Petícia bola predložená na rokovanie 22. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede, konaného dňa 11.mája 2021. Mestské zastupiteľstvo petíciu prerokovalo a vzalo na vedomie uznesením č. 419/2021/22. Podľa uznesenia mestské zastupiteľstvo na svojom plánovanom zasadnutí dňa 29. júna 2021 opätovne prerokuje Všeobecne záväzné nariadenie mesta Dunajská Streda č. 6/2021 zo dňa 16. marca 2021, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Dunajská Streda č. 5/2015 zo dňa 28. apríla 2015 o predaji výrobkov a poskytovaní služieb na trhových miestach na území mesta Dunajská Streda a ktorým sa vydáva trhovný poriadok pre mestské trhovisko a príležitostné trhy a toto nariadenie opätovne prerokujú aj odborné komisie MsZ.

Na rokovanie 23. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede, konaného dňa 29. júna 2021 bol predložený návrh Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. .../2021 zo dňa 29. júna 2021, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Dunajská Streda č.

5/2015 zo dňa 28. apríla 2015 o predaji výrobkov a poskytovaní služieb na trhových miestach na území mesta Dunajská Streda a ktorým sa vydáva trhový poriadok pre mestské trhovisko a príležitostné trhy.

Uznesením č. 457/2021/23 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda sa uznieslo na Všeobecne záväznom nariadení mesta Dunajská Streda č. 14/2021 zo dňa 29. júna 2021, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Dunajská Streda č. 5/2015 zo dňa 28. apríla 2015 o predaji výrobkov a poskytovaní služieb na trhových miestach na území mesta Dunajská Streda a ktorým sa vydáva trhový poriadok pre mestské trhovisko a príležitostné trhy.

Petícia bola vybavená písomným oznámením o uznesení mestského zastupiteľstva dňa 26.05.2021 (list č. 10762/8937/2021/DS/017-MK).

Povinná osoba vedie centrálnu evidenciu petícií oddelene od ostatných evidencií. Evidencia obsahuje nasledovné údaje: poradové číslo, dátum doručenia, dátum evidencie, údaje o odosielateľovi – FO: meno, priezvisko, adresa, PO: názov, meno a priezvisko oprávnenej osoby, sídlo, predmet petície, dátum pridelenia, výsledok prešetrovania, prijaté opatrenia/termín splnenia, dátum vybavenia/odloženia, dátum postúpenia, dôvod odloženia a poznámky. Evidencia obsahuje všetky údaje predpísané príslušnými právnymi predpismi.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2. Správa o výsledku kontroly č. 2022/2

Povinná osoba: Mestský úrad v Dunajskej Strede

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení, prijatých na základe výsledkov kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v meste Dunajská Streda vykonanou Najvyšším kontrolným úradom SR v roku 2019

Kontrolované obdobie: rok 2021

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie primátorom prijatých opatrení na základe výsledkov kontroly podľa Protokolu o výsledku kontroly zo dňa 14.08.2019.

Kontrolou bolo zistené:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal v čase od 22.5.2019 do 19.7.2019 podľa poverenia predsedu NKÚ SR kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v meste Dunajská Streda. Predmetom kontroly bolo strategické zameranie kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov, podpory podnikania a zamestnanosti, preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života, vnútorný kontrolný systém a kontrola dotácií.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- Mesto Dunajská Streda nemá vypracovanú koncepciu rozvoja športu v súlade s 64 písm. a) zákona o športe.
- v časti záverečných účtov informácie týkajúce sa dotácií neboli vo všetkých prípadoch zverejňované v štátnom jazyku.
- na webovom sídle mesta boli poskytnuté niektoré informácie o poskytnutých dotáciách len v maďarskom jazyku.
- požadované náležitosti základnej finančnej kontroly nespĺňali niektoré žiadosti o poskytnutie dotácie.

- k poskytnutým dotáciám neboli vypracované správy z administratívnej kontroly v súlade s ust. § 22 zákona o finančnej kontrole.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný dňa 14.08.2019 a na základe výsledkov kontroly primátor mesta prijal nasledovné opatrenia:

1. Vypracovať a následne predložiť Mestskému zastupiteľstvu Dunajská Streda návrh Koncepcie športu v súlade s ustanoveniami zákona NR SR č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
Termín : do 31.3.2020
Zodpovedný : Mgr. Timea Molnár, vedúca odboru školstva, sociálnych vecí, športu a kultúry
2. Zabezpečiť, aby v záverečných účtoch boli zverejnené informácie týkajúce sa dotácií v každom prípade aj v štátnom jazyku.
Termín : úloha trvalá
Zodpovedný : Ing. Zoltán Pápay, vedúci odboru finančného a evidencie majetku
3. Zabezpečiť, aby na webovom sídle mesta boli poskytnuté informácie o poskytnutých dotáciách vo všetkých prípadoch aj v štátnom jazyku.
Termín : úloha trvalá
Zodpovedný : Mgr. Timea Molnár, vedúca odboru školstva, sociálnych vecí, športu a kultúry
4. Zabezpečiť prostredníctvom odborne spôsobilej osoby školenie zamestnancov, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu žiadostí o dotáciu z rozpočtu mesta, ohľadom vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
Termín : priebežne
Zodpovedný : Ing. Júlia Bubniaková, prednostka mestského úradu

O prijatých opatreniach bol Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky písomne informovaný dňa 02.09.2019.

Na 7.zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede, konaného dňa 24.septembra 2019 bola predložená informácia primátora mesta o výsledku kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v meste Dunajská Streda, vykonanej Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v čase od 22.5.2019 do 19.7.2019 a o prijatých opatreniach na odstránenie zistených nedostatkov, ktorú uznesením č. 161/2019/7 mestské zastupiteľstvo vzalo na vedomie.

Kontrolou splnenia prijatých opatrení bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č.1

Vypracovať a následne predložiť Mestskému zastupiteľstvu Dunajská Streda návrh Koncepcie športu v súlade s ustanoveniami zákona o športe

Termín : do 31.3.2020

Zodpovedný : Mgr. Timea Molnár, vedúca odboru školstva, sociálnych vecí, športu a kultúry

Plnenie:

Návrh Koncepcie rozvoja športu mesta Dunajská Streda na roky 2020 až 2024 (materiál č. 211/2020/10) bol predložený dňa 25. februára 2020 na 10. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda.

Uznesením č. 230/2020/10 mestské zastupiteľstvo schválilo Koncepciu rozvoja športu mesta Dunajská Streda na roky 2020 až 2024.

Opatrenie č.2

Zabezpečiť, aby v záverečných účtoch boli zverejnené informácie týkajúce sa dotácií v každom prípade aj v štátnom jazyku.

Termín : úloha trvalá

Zodpovedný : Ing. Zoltán Pápay, vedúci odboru finančného a evidencie majetku

Plnenie:

Záverečný účet Mesta Dunajská Streda za rok 2021 na stranách 49 až 60 obsahuje informácie o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta. Všetky informácie sú uvedené aj v štátnom jazyku.

Opatrenie č.3

Zabezpečiť, aby na webovom sídle mesta boli poskytnuté informácie o poskytnutých dotáciách vo všetkých prípadoch aj v štátnom jazyku.

Termín : úloha trvalá

Zodpovedný : Mgr. Timea Molnár, vedúca odboru školstva, sociálnych vecí, športu a kultúry

Plnenie:

Na webovom sídle mesta sú zverejnené informácie o dotáciách poskytnutých v roku 2021 v rozsahu: úplný názov žiadateľa, názov projektu, počet hodnotiteľov, priemerné skóre, priemerná suma dotácie na základe odporúčania hodnotiteľov a schválená suma dotácie nasledovne:

Zoznam podporených žiadostí na základe Výzvy č. 1/2021 v zmysle VZN č. 15/2020 o dotáciách z rozpočtu mesta Dunajská Streda a Zoznam podporených žiadostí na základe Výzvy č. 2/2021 v zmysle VZN č. 15/2020 o dotáciách z rozpočtu mesta Dunajská Streda obsahujú všetky informácie v slovenskom jazyku.

Opatrenie č.4

Zabezpečiť prostredníctvom odborne spôsobilej osoby školenie zamestnancov, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu žiadostí o dotáciu z rozpočtu mesta, ohľadom vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Termín : priebežne

Zodpovedný : Ing. Júlia Bubniaková, prednostka mestského úradu

Plnenie:

Zamestnanci sa zúčastnili webinára, resp. videoseminára s názvom „Podmienky a postup pri poskytovaní, zúčtovaní a kontrole dotácií z rozpočtu obcí“, ktorý bol organizovaný Regionálnym vzdelávacím centrom Košice dňa 08.02.2022.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Správa o výsledku kontroly č. 2022/3

Povinná osoba: Základná umelecká škola, Smetanov háj 283/6 v Dunajskej Strede

Predmet kontroly: Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolované obdobie: ku dňu 31.12.2021

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly. Kontrola sa zamerala na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich

obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovanej osoby.

Kontrolou bolo zistené:

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 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon 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.

Pri výkone inventarizácie mal kontrolovaný subjekt postupovať podľa „Smernice č. 03/2012 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“ (ďalej len Smernica č. 03/2012), ktorá je záväzná pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda, ktorým bol majetok zverený do správy, prevádzkovania alebo ktorým bol majetok daný do prenájmu.

Základná umelecká škola ku kontrole predložila:

- Príkaz riaditeľa č. 2/2019 zo dňa 25.10.2019,
- Menovacie dekréty (menovanie členov ústrednej inventarizačnej komisie a členov dielčích inventarizačných komisií),
- Zoznam majetku podľa zodpovedných osôb a podľa umiestnenia,
- Inventúrne súpisy hmotného majetku v počte 58 a
- Návrh na vyradenie majetku a zápis o vyradení majetku.

Kontrolou zistené nedostatky:

1. Inventarizácia bola vykonaná naposledy v roku 2019.

Podľa § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Základná umelecká škola je účtovnou jednotkou mesta. Každá účtovná jednotka samosprávy zostavuje individuálnu účtovnú závierku, teda účtovnú závierku obsahujúcu informácie o tejto organizácii (účtovnej jednotke). Pre každú účtovnú jednotku samosprávy je štandardným dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 31.12. predmetného kalendárneho roka. Takáto účtovná závierka sa považuje za riadnu účtovnú závierku.

Legislatívny rámec vzťahujúci sa k individuálnej účtovnej závierke:

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. 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,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové

organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

K nevykonaniu inventarizácie v roku 2021 kontrolovaný subjekt podal vysvetlenie s poukazom na ustanovenie § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého „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.“

Podľa článku 6 ods.1 Smernice č. 03/2012 „Termíny vykonania inventúr:

a) ku dňu 31.12. príslušného účtovného obdobia, resp. v priebehu posledných troch mesiacov príslušného účtovného obdobia, alebo v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia

- budovy, stavby, pozemky
- ostatný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok
- krátkodobý hmotný a nehmotný majetok

b) ku dňu 31.12. príslušného účtovného obdobia

- peňažné prostriedky v hotovosti
- peňažné prostriedky na bankových účtoch
- stav úverov
- pohľadávky
- záväzky
- zásoby
- ceniny
- prísne zúčtovateľné tlačivá
- majetok evidovaný na podsúvahových účtoch a fondy.“

Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem porušenie ustanovení § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve a článku 6 ods.1 Smernice č. 03/2012.

2. Predmetom inventarizácie bol len drobný hmotný majetok školy

Inventarizáciou v zmysle § 29 ods.1 zákona o účtovníctve overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácii podlieha všetok majetok, ktorý účtovná jednotka vedie vo svojom účtovníctve.

Podľa článku 2 ods.1 a 2 Smernice č. 03/2012 predmetom inventarizácie je všetok majetok, ktorý účtovná jednotka vedie na súvahových účtoch v účtovníctve a tiež majetok a záväzky, ktoré účtovná jednotka sleduje na podsúvahových účtoch.

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, rozdiel 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 kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu všetkého druhu majetku a záväzkov, došlo k nedodržaniu ustanovení § 29 a § 30 ods.1 zákona o účtovníctve a článku 2 ods.1 a 2 Smernice č. 03/2012. Zároveň kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa ustanovenia § 29 a § 30 uvedeného zákona.

3. Inventúrne súpisy neobsahovali všetky údaje podľa § 30 ods.2 zákona o účtovníctve.

Podľa ustanovení § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a článku 8 Smernice č. 03/2012 inventúrny súpis ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva musí obsahovať tieto údaje:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny,
- miesto uloženia majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- zoznam záväzkov a ich ocenenie,
- zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- 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,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- poznámky.

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že inventúrne súpisy neobsahovali nasledovné údaje: deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a článku 8 Smernice č. 03/2012 a zároveň nekonal v súlade s § 8 ods. 4 citovaného zákona, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

4. Kontrolou bolo zistené, že o porovnaní stavu majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku v účtovníctve neboli vyhotovené inventarizačné zápisy.

V zmysle ustanovenia § 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.“ Podľa čl.7 Smernice č. 03/2012 po ukončení inventarizácie treba vyhotoviť inventarizačný zápis so všetkými náležitosťami.

Tým, že výsledky porovnania stavu majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku v účtovníctve neboli uvedené v inventarizačnom zápise došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve a čl.7 Smernice č. 03/2012.

V Dunajskej Strede, dňa 21.06.2022

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 21.06.2022 a odporúča ju vziať na vedomie.

Vypracoval: Ing. Zoltán Fekete, hlavný kontrolór