



## **MESTO BOJNICE - HLAVNÝ KONTROLÓR**

Číslo materiálu: **069/2019**

MsZ v Bojniciach: **28.03. 2019**

Doručené poslancom:  
v elektronickej podobe **27.03. 2019**

Stupeň utajenia: 0

### **Správa hlavného kontrolóra o vykonaných kontrolách ku dňu 28.03. 2019**

Počet strán materiálu: **03**

Spracoval a predkladá: Ing. Ľubomír Kutaš, hlavný kontrolór mesta      Podpis:

V Bojniciach: **27.03. 2019**

**Zmeny:**

Strana - strany	Číslo zmeny	Poznámka	Podpis

Súhlasím s postupom na rokovanie orgánov mesta:

## **Správa hlavného kontrolóra o vykonaných kontrolách ku dňu 28.03. 2019**

### **Dôvodová správa:**

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách kontrolór predkladá za obdobie od poslednej správy. Spravidla to býva obdobie medzi zasadnutiami MsZ. Táto povinnosť mu vyplýva zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 18f. ods. 1), písm. d).

### **Riadne ukončené kontroly v sledovanom období :**

#### **Kontrola č. 2019/001/HK-MsÚ**

<b>Povinná osoba:</b>	Mesto Bojnice, Mestský úrad Bojnice, Sládkovičova 176/1, 972 01 Bojnice
<b>Povinná osoba – IČO / DIČ:</b>	00318001 / 2021162638
<b>Povinná osoba - zodpovedný:</b>	PhDr. František Tám, MBA, primátor mesta
<b>Predmet kontroly:</b>	Vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Bojnice v účtovnom období roku 2018
<b>Cieľ kontroly:</b>	Zistiť postup mesta pri inventarizácii majetku, dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta Bojnice t.j. zistiť vecnú a formálnu správnosť postupov.
<b>Spôsob vykonania kontroly:</b>	Preskúmaním dokladov predložených mestom Bojnice v rozsahu podľa oznámenia, prípadne doplnenými v priebehu výkonu kontroly.
<b>Dátum začatia výkonu kontroly:</b>	12.03. 2019
<b>Dátum vyhotovenia správy:</b>	27.03. 2019
<b>Dátum doručenia správy:</b>	27.03. 2019
<b>Dátum ukončenia kontroly:</b>	27.03. 2019

#### **Zákonná úprava:**

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe (základné pravidlá kontrolnej činnosti),
- č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Mesto Bojnice, ako povinná osoba dňa 11.03. 2019 prevzalo primátorom mesta PhDr. Františkom Támom, MBA „Oznámenie o začatí kontroly“ č.j.01833/HK/2019/INT. Dňa 12.03. 2019 predložil prednosta MsÚ požadované písomnosti za účelom vykonania oznámenej kontroly.

Preskúmaním boli overené nasledovné dokumenty:

- Príkaz primátora mesta Bojnice číslo: PR – 01 – 2018 na vykonávanie inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Bojnice v období roku 2018 a 2019, vrátane príloh č.: F-01-PR-01-2018, F-02-PR-01-2018, F-03-PR-01-2018

- Inventúrne súpisy podľa druhu majetku,
- Inventarizačné zápisy podľa druhu majetku,
- Porovnávacie tabuľky inventarizácie majetku,
- Podklady a písomnosti o činnosti Ústrednej inventarizačnej komisie,
- Podklady a písomnosti o činnosti Škodovej komisie – ak zasadala,
- Zápisnice s prírastkami, úbytkami a konečným stavom za jednotlivé druhy majetku,
- Súvaha za mesto Bojnice k 31.12. 2018,
- Správa o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Bojnice k 31.12.2018

### **Kontrolou bolo preverené:**

#### **Bod 1.**

**Príkaz primátora mesta Bojnice číslo: PR – 01 – 2018 na vykonávanie inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Bojnice v účtovnom období roku 2018 a 2019 a prílohy č.: F-01-PR-01-2018, F-02-PR-01-2018, F-03-PR-01-2018.**

Príkaz primátora PR – 01 – 2018 bol vydaný a schválený 18.12. 2018 pred začatím inventarizácie majetku. Príkaz primátora PR – 01 – 2018 bol vydaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Príkazom bola okrem iného menovaná ústredná inventarizačná komisia, čiastkové inventarizačné komisie, určená osoba zodpovedná za vykonanie inventarizácie, termín začiatku a termín ukončenia inventarizácie, spôsob a rozsah vykonania inventarizácie a stanovené zodpovednosti a právomoci jednotlivých pracovníkov.

**Záver:** Príkaz primátora PR – 01 – 2018 bol vydaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a jasne a zrozumiteľne stanovuje náležitosti vykonania inventarizácie.

#### **Bod 2.**

**Inventúra:** činnosť, pri ktorej boli zisťované a spisované skutočné stavy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v peňažných jednotkách a pokiaľ to charakter majetku dovolil aj v jednotkách množstva (kusy, metre, štvorcové metre, kg, atď.) k 31.12. 2018.

Podrobný popis a výsledky inventarizácie podáva materiál č. 055 – 2019 Správa o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Bojnice k 31.12. 2018.

**Záver:** inventúra bola vykonaná v zmysle príkazu primátora PR – 01 – 2018 a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Bol dodržaný termín začiatku aj termín ukončenia inventarizácie. Za každú čiastkovú inventarizačnú komisiu boli vyhotovené inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy, ktoré boli predložené ústrednej inventarizačnej komisii. Táto zasadala 4-krát, 12.03. 2018, 17.12. 2018, 29.01. 2019 a 12.03. 2019 /viď zápisy zo zasadnutí v prílohe/.

#### **Bod 3.**

**Inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy** – kontrola náležitostí v zmysle PR – 01 – 2018.

Za každú čiastkovú inventarizačnú komisiu boli vyhotovené inventarizačné zápisy, inventúrne súpisy, porovnávacie tabuľky a zápisnice. Čiastkové inventarizačné komisie predkladali aj návrhy na vyradenie majetku z dôvodu fyzického opotrebenia resp. nevyužitelnosti pre morálne opotrebenie. Pre ilustráciu v prílohách prikladám zápisnice z inventarizácie majetku mesta; Trieda / podtrieda:

- |        |                          |
|--------|--------------------------|
| 01.1.1 | Výdavky verejnej správy, |
| 01.3.3 | Matrika,                 |
| 01.6.0 | Spoločný obecný úrad,    |
| 03.1.0 | Mestská polícia.         |

Samostatne som preveril peňažné prostriedky na bankových účtoch a ostatný dlhodobý finančný majetok. Podklady sú v prílohe správy o kontrole.

Všetky predložené doklady boli v zmysle PR-01-2018 na predpísaných vzorových tlačivách a mali náležitosti podľa č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

**Záver:** Inventarizačné zápisy, inventúrne súpisy, porovnávacie tabuľky, zápisnice aj návrhy na vyradenie majetku majú náležitosti podľa PR – 01 – 2018 a zákona č. 431/2002 Z. z..

**Kontrolou neboli zistené nedostatky.**

Ing. Lubomír Kutaš,  
hlavný kontrolór mesta Bojnice

**Návrh na uznesenie:**

**Mestské zastupiteľstvo:**

**berie na vedomie**

informatívnu správu hlavného kontrolóra o vykonaných kontrolách ku dňu **28.03. 2019**