

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU Z KONTROLY PRE MsZ**

č. 8/2018

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia č. 8/2018 zo dňa 23. 04. 2018 na vykonanie kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu – **inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Centra voľného času, Havranské 9, Banská Bystrica k 31. 12. 2017.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 977/2017 - MsZ zo dňa 12. 12. 2017 a s použitím §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaným subjektom bolo Centrum voľného času so sídlom Havranské 9, Banská Bystrica, (ďalej len kontrolovaný subjekt, prípadne CVČ). Oznámenie o začatí kontroly bolo riaditeľovi CVČ zaslané 24. 04. 2018.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt dodržal a uplatnil príslušné ustanovenia 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, t. j. k 31. 12. 2017.

Kontrolný orgán v rámci predmetu kontroly preveroval či:

- proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky bol vykonaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- inventúrne súpisy boli vypracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- inventarizačný zápis bol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- proces a výsledok inventarizácie bol overený základnou finančnou kontrolou.

Kontrolovaný subjekt vykonanie inventarizácie a overenie procesu a výsledku inventarizácie preukázal predložením dokumentácie, vypracovanej v súlade s § 30 ods. 2 a 3 zákona

č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (inventúrne súpisy a inventarizačný zápis) a §§ 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (kontrolné listy preukazujúce vykonanie základnej finančnej kontroly).

Vzhľadom k tomu, že neboli zistené žiadne porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, z vykonanej kontroly kontrolný orgán vyhotovil v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 16. 05. 2018 správu z kontroly č. 8/2018. Zasláním správy z kontroly č. 8/2018 riaditeľovi CVČ dňa 17. 05. 2018 bola kontrola ukončená.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly č. 8/2018.

V Banskej Bystrici 21. 05. 2018

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór mesta