

O B E C L O Z O R N O

Ing. Anna Ševerová

hlavná kontrolórka obce

Obecný úrad Lozorno, Hlavná č. 1, 900 55 Lozorno

severova @lozorno.sk, www.lozorno.sk

Správa o výsledku vykonanej kontroly inventarizácie majetku obce Lozorno

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 09.10.2018 do 06.12.2018 kontrola inventarizácie majetku obce.

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Obecný úrad, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: k 31.12.2017

Kontrola bola vykonávaná v čase : 09.10.2018 – 06.12.2018

Predmet 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.

Cieľ kontroly:

- Overiť, 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 v znení neskorších predpisov,
- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolu vykonal:

Ing. Anna Ševerová- hlavný kontrolór obce

Kontrolné východiská:

1. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
3. Vnútorný predpis - inventarizácia majetku obce

Výsledok kontroly:

A) Ku kontrole boli vyžiadané doklady:

1. Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie,
2. Opatrenia na zabezpečenie inventarizácie majetku k 31.12.2017 – vydané starostom obce
3. Inventúrne súpisy majetku,
4. Inventarizačný zápis,
5. Účtovný výkazy obce k 31.12.2017.

B) Kontrolou zistené skutočnosti:

Hlavná kontrolórka sa v rámci kontroly procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky (ďalej len inventarizácia) zamerala na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovaného subjektu. Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú predovšetkým príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve.

V zmysle § 6 ods. 3) zákona o účtovníctve: Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

V zmysle § 29 ods. 1) zákona o účtovníctve – predmet inventarizácie: Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Hlavná kontrolórka pri výkone kontroly skontrolovala, či účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v súlade s vyššie citovaným ustanovením zákona o účtovníctve. Pri porovnávaní výsledkov inventarizácie a účtovného výkazu Súvaha k 31.12.2017 hlavná kontrolórka zistila, že účtovná jednotka **vykonala aj inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov**. (Zákon o účtovníctve v § 4 ods. a) a b) definuje majetok a záväzky. Rozdiel majetku a záväzkov – nepriamo vyplýva zo súvahy – vlastné imanie – účty: 415 – Oceňovacie rozdiely, 421 – Rezervný fond (PO), 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.)

V zmysle § 29 ods. 2) a 3) zákona o účtovníctve – termín inventarizácie: Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku.

Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku, t. j. ku 31.12.2017.

Účtovná jednotka by mala mať pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov spracovanú:

- smernicu, ktorá podrobnejšie ako zákon o účtovníctve upravuje spôsob vykonania inventarizácie v účtovnej jednotke,
- príkaz vedúceho účtovnej jednotky k vykonaniu inventarizácie,

- stanovenie inventarizačných komisií.

Smernica by mala obsahovať najmä:

- legislatívnu úpravu inventarizácie a vymedzenie pojmov ako inventarizácia, inventúra, hmotne zodpovedné osoby a pod.,
- podrobné vymedzenie predmetu inventarizácie na podmienky účtovnej jednotky,
- spôsob vykonávania inventarizácie,
- stanovenie jednotlivých etáp inventarizácie,
- zásady vykonávania inventarizácie,
- spôsob vysporiadania a zúčtovania inventarizačných rozdielov,
- vymedzenie dokumentácie preukazujúcej vykonanie inventarizácie, príp. vzory dokumentov,
- oprávnenia a povinnosti osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie.

Účtovná jednotka má vypracovaný Vnútrotný predpis pre vykonanie inventarizácie, ktorý obsahuje všetky potrebné náležitosti smernice.

Starosta obce vydal príkazy na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2017 dňa 27.12.2017. Príkaz obsahuje organizačné zabezpečenie inventarizačných prác majetku obce, stanovenie inventarizačných komisií (ústredná + čiastková inventarizačná komisia) ako aj menovacie dekréty členov komisií.

2 fázy – etapy

1. zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov – INVENTÚRA – výsledok INVENTÚRNY SÚPIS

- fyzická
- dokladová
- kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry

2. následné porovnanie zisteného skutočného stavu so stavom účtovným – INVENTARIZÁCIA – výsledok INVENTARIZAČNÝ ZÁPIS

V zmysle § 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 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.

Výsledok inventúry – zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov – INVENTÚRNY SÚPIS.

V zmysle § 30 ods. 2) zákona o účtovníctve: 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, ...
- 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.

Hlavná kontrolórka pri výkone kontroly skontrolovala, či inventúrne súpisy účtovnej jednotky obsahujú vyššie citované povinné náležitosti zákona o účtovníctve.

Porovnanie zisteného skutočného stavu so stavom účtovným – INVENTARIZÁCIA – výsledok – INVENTARIZAČNÝ ZÁPIS.

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

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo,...
- 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.

Hlavná kontrolórka pri výkone kontroly skontrolovala, či inventarizačný zápis účtovnej jednotky obsahuje vyššie citované povinné náležitosti zákona o účtovníctve.

V zmysle § 30 ods. 4) zákona o účtovníctve: Fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia...

Hlavná kontrolórka pri výkone kontroly skontrolovala, že termín fyzickej inventúry hmotného majetku bol dodržaný v súlade so zákonom o účtovníctve.

Záver a odporúčenia :

Hlavná kontrolórka sa v rámci kontroly procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky (ďalej len inventarizácia) zamerala na

overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovaného subjektu. K 31.12.2017 bola vykonaná dokladová inventúra majetku, fyzická inventúra nebola vykonaná.

Doporučovala by som pri najbližšej inventarizácii vykonať aj fyzickú inventúru majetku s cieľom zhodnotenia reálneho stavu majetku, ktorý sa nachádza v účtovníctve obce a následne nepotrebný majetok vyradiť.

Vzhľadom k tomu, že pri kontrole neboli zistené také nedostatky ani porušenia všeobecno – právnych predpisov, ktoré by mali za následok neplatnosť inventarizácie, bola z kontroly vypracovaná správa, ktorá bola zaslaná dňa 10.12.2018 starostovi obce Lozorno.

Spracovala, dňa 06.12.2018

Ing. Anna Ševerová,
hlavný kontrolór obce

