

Obec Valaská – hlavná kontrolórka obce Valaská Ing. Bc. Mária
Pohančaniková, Nám. 1. mája 460/8, 976 46 Valaská

Vo Valaskej 07.06.2017

Správa č. 02/2017 o výsledku kontroly

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2017 a v súlade s ustanovením § 18f zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších zmien a doplnkov a na základe uznesenia OcZ č. 434/2017 zo dňa 05.04.2017 vykonala hlavná kontrolórka obce Valaská

kontrolu inventarizácie za rok 2015.

Kontrolované obdobie: rok 2015

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Valaská apríl - máj 2017

Kontrolovaný subjekt: Obec Valaská

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.

S návrhom správy o výsledku kontroly bol oboznámený a návrh správy o výsledku kontroly prevzal starosta obce dňa 30.05.2017.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite starosta obce mal oprávnenie podať hlavnej kontrolórke v lehote do 07.06.2017 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie

písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Starosta obce oznámil hlavnej kontrolórke, že k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neuplatňuje žiadne námietky a tiež, že zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania ako aj lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považuje za akceptované.

Výsledok kontroly:

A) Ku kontrole boli vyžiadané doklady:

1. Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie,
2. Opatrenia na zabezpečenie inventarizácie majetku k 31.12.2015 – vydané starostom obce,
3. Inventúrne súpisy majetku,
4. Inventarizačný zápis,
5. Účtovný výkaz Súvaha obce Valaská k 31.12.2015.

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 Obec Valaská vykonala inventarizáciu v súlade s vyššie citovaným ustanovením zákona o účtovníctve. Pri porovnávaní výsledkov inventarizácie a účtovného výkazu Súvaha k 31.12.2015 hlavná kontrolórka zistila, že účtovná jednotka **nevykonala 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 účtovnej jednotke bolo potrebné konkrétne inventarizovať účet 428.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- V súlade s právnou úpravou inventarizovať aj rozdiel majetku a záväzkov obce.

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 Obec Valaská vykonala inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku, t. j. ku 31.12.2015.

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,
- harmonogram vykonania 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 Obec Valaská má vypracovaný Vnútorý predpis pre vykonanie inventarizácie s účinnosťou od 01.01.2015, ktorý obsahuje všetky potrebné náležitosti smernice.

Starosta obce vydal Opatrenia na zabezpečenie inventarizácie majetku k 31.12.2015. (Do budúcnosti navrhujem názov „Opatrenia...“ zmeniť na názov „Príkaz...“)

Uvedené Opatrenie... obsahuje organizačné zabezpečenie inventarizačných prác majetku obce Valaská, stanovenie inventarizačných komisií (ústredná + 8 dielčích inventarizačných komisií) a harmonogram postupu prác pri zabezpečení inventarizácie majetku obce za rok

2015. OcZ obce Valaská uznesením č. 198/2015 zo dňa 25.11.2015 schválilo organizačné zabezpečenie inventarizačných prác majetku obce Valaská.

Kontrola procesu inventarizácie:

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 inventúrny súpis účtovnej jednotky Obce Valaská obsahujú vyššie citované povinné náležitosti zákona o účtovníctve. **Inventúrny súpis neobsahuje zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov**

a v niektorých inventúrnych súpisoch nie je uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- V súlade s právnou úpravou zabezpečiť, aby inventúrne súpisy obsahovali povinné náležitosti.

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 Obce Valaská obsahuje vyššie citované povinné náležitosti zákona o účtovníctve.

Inventarizačný zápis neobsahuje meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- V súlade s právnou úpravou zabezpečiť, aby inventarizačný zápis obsahoval povinné náležitosti.

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.

C) Záver:

Odporúčania a lehota na predloženie zoznamu splnených opatrení určených hlavnou kontrolórkou.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

1. V súlade s právnou úpravou inventarizovať aj rozdiel majetku a záväzkov obce.
2. V súlade s právnou úpravou zabezpečiť, aby inventúrne súpisy obsahovali povinné náležitosti.
3. V súlade s právnou úpravou zabezpečiť, aby inventarizačný zápis obsahoval povinné náležitosti.

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite starosta obce je povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 14.06.2017.

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku starosta obce predloží hlavnej kontrolórke v lehote do 30.06.2017.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 07.06.2017.