

Správa č. 8/HK/2019 hlavnej kontrolórky

o výsledku kontroly 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, k 31.12.2018

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Bellovej Vsi b e r i e n a v e d o m i e správu hlavnej kontrolórky o výsledku kontroly 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, k 31.12.2018 Správa č. 8/HK/2019

Predkladá: Ing. Mária Viestova, hlavná kontrolórka obce Bellova Ves

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, na základe ktorého hlavná kontrolórka predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu ktorá obsahuje výsledok f i n a n č n e j kontroly vykonanej na Obecnom úrade obce Bellova Ves.

Predmetom kontroly bola:

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, k 31.12.2018.

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad v Bellovej Vsi

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 17.10.2019 – 29.10.2019

Dátum vyhotovenia správy: 30.10.2019

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: -

Dátum predloženia správy o splnení prijatých opatrení: -

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: -

Cieľom kontroly bolo zistiť:

- či sa inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonáva 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.

Podľa ustanovenia § 6 ods.3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a §30 zákona o účtovníctve.

Podľa § 29 ods.1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka inventarizáciou overuje či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Podľa § 29 ods.3 zákona o účtovníctve peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

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 skutkový stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutkový stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je to možné používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods.4).

A. Kontrolované doklady:

- príkaz starostky obce na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2018
- správa ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie
- súvaha,
- hlavná kniha účtovnej evidencie 1-12/2018 ku dňu 31.12.2018
- inventúrne zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účte a konečný stav účtu (vyraďovacie protokoly)

B. Záonné ustanovenia

- Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o obecnom zriadení v znení neskorších redpisov,
- § 20 až §27 zákona č.357/2015 Z. z. O finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku obce
- v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- v zmysle vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie majetku (táto smernica ako Smernica č. 1/2019 má účinnosť až od 15.1.2019, teda za sledované obdobie nebola ešte účinná)
- vnútorného predpisu o účtovaní a obehu účtovných dokladov Smernica 1/2017
- vnútorného predpisu o vedení pokladnice Smernica 7/2017
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2019 schváleného Uznesením č. zo dňa , ktorým je kontrolný orgán oprávnený vykonať finančnú kontrolu.

C. Kontrolou bolo zistené:

V podmienkach obce Bellova Ves proces a priebeh inventarizácie v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za sledované obdobie neupravoval vnútorný predpis obce o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku. Vnútorný predpis ako Smernica č. 1/2019 má účinnosť od 15.1.2019. Vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavili riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2018 na základe príkazu starostky obec zo dňa

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventarizačné súpisy, zostavené podľa .§30 ods.2 a 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Inventarizácia majetku obsahuje:

- príkaz starostky obce Bellova Ves na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2018 č. 1/2018 zo dňa 30.10.2018
- súvahu
- hlavnú knihu účtovnej evidencie 1-12/2018 ku dňu 31.12.2018
- inventúrne zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účte a konečný stav účtu.
- neobsahuje správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie

Na vykonanie inventúry majetku a záväzkov v stanovených termínoch bola menovaná inventarizačná komisia v zložení Ing. Jankovičová, MBA, Rozsárová L., Ing. Kubínvá. Obec neme personálne možnosti zostavovať inventarizačné komisie rôzneho zloženia. Táto komisia vykonala fyzické a dokladové inventúry.

Pri hmotnom a nehmotnom majetku bola vykonaná fyzická inventúra, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru, bol skutočný stav zistený dokladovou inventúrou. Kombináciou dokladovej a fyzickej inventúry bol zistený skutočný stav majetku pozemkov a budov vo vlastníctve obce.

Vykonanie inventarizácie obec Bellova Ves preukázala predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve; jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali všetky potrebné údaje (obchodné meno, deň začatia, stav majetku, miesto uloženia majetku, podpis hmotne zodpovednej osoby, podpis vedúceho inventarizačnej komisie a jej členov zoznam majetku a ich ocenenie podľa § 25, zoznam skutočného stavu rozdielov).

Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2018 bol:

- Neobežný majetok:
 - ✓ dlhodobý hmotný majetok, opravné položky ✓ dlhodobý finančný majetok, opravné položky
- Obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého finančného majetku, opravné položky
- Obežný majetok:
 - ✓ zúčtovacie vzťahy – zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy ✓ pohľadávky –

dlhodobé, krátkodobé, opravné položky

✓ finančný majetok:

- peňažné prostriedky v hotovosti
- peniaze na ceste
- ceniny /stravné lístky/
- bankové účty
- Vlastné imanie:
 - ✓ výsledok hospodárenia

F. Závazky:

- ✓ dlhodobé záväzky
- ✓ krátkodobé záväzky

G. Operatívna evidencia:

- ✓ drobný hmotný a nehmotný majetok ✓ majetok vo výpožičke, prenajatý majetok
 - Vyradňovacie protokoly
 - Platová inventúra zamestnancov

Prehľad stavu inventarizovaných účtov a ich porovnanie so skutočným stavom za účtovnú jednotku k 31.12.2018:

Neobežný majetok

AKTÍVA

| P.č. | Názov účtu | Číslo účtu | Stav z účtovnej evidencie | Skutočný stav pri inventarizácii | Rozdiel v Eur | Stav účtu po zúčtovaní inv. rozdielov |
|------|-----------------------|------------|---------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------------------------|
| 1 | DHM | 02 | 338 926,61 € | 338 926,61 € | 0 | 338 926,61 € |
| 2 | Stavby | 021 | 142 646,37 € | 142 646,37 € | | 142 646,37 € |
| 3 | Samostatné hnut. veci | 22 | 5 609,20 € | 5 609,20 € | 0 | 5 609,20 € |

| | | | | | | |
|---|------------------------------------|-----|--------------|--------------|---|--------------|
| 4 | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 029 | 0,00 € | 0,00 € | 0 | 0,00 € |
| 5 | Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný | 02 | 148 255,57 € | 148 255,57 € | 0 | 148 255,57 € |
| 6 | Pozemky | 31 | 224 129,41 € | 224 129,41 € | 0 | 224 129,41 € |
| 7 | Cenné papiere | 63 | 34 384,84 € | 34 384,84 € | 0 | 34 384,84 € |

Inventarizáciou neobežného majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha a so stavom uvedeným v registri majetku.

Oprávky k dlhodobému majetku

| P.č. | Názov účtu | Číslo účtu | Stav z účtovnej evidencie | Skutočný stav pri inventarizácii | Rozdiel v Eur | Stav účti po zúčtovaní inv. rozdielov |
|------|--------------------------------|------------|---------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------------------------|
| 1 | Oprávky k stavbám | 81 | -66 673,35 € | -66 673,35 € | 0,00 € | -66 673,35 € |
| 2 | Oprávky k samost. hnut. veciam | 82 | -5 009,33 € | -5 009,33 € | 0,00 € | -5 009,33 € |
| 5 | Oprávky k dlhod. hmot. majetku | 08 | -71 682,68 € | -71 682,68 € | 0,00 € | -71 682,68 € |

Inventarizáciou oprávok neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha a so stavom uvedeným v registri majetku.

Finančný majetok

| P.č. | Názov účtu | Číslo účtu | Stav z účtovnej evidencie | Skutočný stav pri inventarizácii | Rozdiel v Eur | Stav účti po zúčtovaní inv. rozdielov |
|------|----------------------|------------|---------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------------------------|
| 1 | Pokladnica | 211 | 111,23 € | 111,23 € | 0,00 € | 111,23 € |
| 2 | Ceniny strav. lístky | 213 | 75,60 € | 75,60 € | 0,00 € | 75,60 € |
| 3 | Bankové účty | 221 | 86 922,35 € | 86 922,35 € | 0,00 € | 86 922,35 € |

Inventarizáciou finančného majetku nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha.

Ostatné aktíva (pohľadávky, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy, časové rozlíšenie), podsúvahové účty (majetok v podsúvahovej evidencii)

| P.č. | Názov účtu | Číslo účtu | Stav z účtovnej evidencie | Skutočný stav pri inventarizácii | Rozdiel v Eur | Stav účti po zúčtovaní inv. rozdielov |
|------|-----------------------------|------------|---------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------------------------|
| 1 | Ostatné pohľadávky (pokuta) | 315 | 2 738,73 € | 2 738,73 € | 0,00 € | 2 738,73 € |

| | | | | | | |
|---|--|-----|------------|------------|--------|------------|
| 2 | Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC | 318 | 564,11 € | 564,11 € | 0,00 € | 564,11 € |
| 3 | Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC | 319 | 962,20 € | 962,20 € | 0,00 € | 962,20 € |
| 4 | Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy | 357 | 0,00 € | 0,00 € | | 0,00 € |
| 5 | Iné pohľadávky(nedoplatky 2011-2017) | 378 | 6 062,68 € | 6 062,68 € | 0,00 € | 6 062,68 € |
| 6 | Náklady budúcich období | 381 | 309,63 € | 309,63 € | 0,00 € | 309,63 € |

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov, pohľadávok, účtov časového rozlíšenia a podsúvahových účtov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha, v prípade inventarizácie pohľadávok a podsúvahových účtov aj so stavom uvedeným v analytickej evidencii.

PASÍVA

Vlastné imanie

| P.č. | Názov účtu | Číslo účtu | Stav z účtovnej evidencie | Skutočný stav pri inventarizácii | Rozdiel v Eur | Stav účti po zúčtovaní inv. rozdielov |
|------|-----------------------------------|------------|---------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------------------------|
| | Nerozdelený zisk z minulých rokov | 428 | 368 797,08 € | 368 797,08 € | 0,00 € | 368 797,08 € |

Inventarizáciou vlastného imania neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha.

Ostatné pasíva (rezervy, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy, dlhodobé záväzky, krátkodobé záväzky, bankové úvery, opravné položky, časové rozlíšenie)

| P.č. | Názov účtu | Číslo účtu | Stav z účtovnej evidencie | Skutočný stav pri inventarizácii | Rozdiel v Eur | Stav účti po zúčtovaní inv. rozdielov |
|------|---------------------------|------------|---------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------------------------|
| 1 | Dodávatelia(- ZMOS) | 321 | 2 992,19 € | 2 992,19 € | 0,00 € | 2 992,19 € |
| 2 | Zamestnanci | 331 | 2 663,43 € | 2 663,43 € | 0,00 € | 2 663,43 € |
| 3 | Zúčtovanie orgánmi SP, ZP | 336 | 1 592,78 € | 1 592,78 € | 0,00 € | 1 592,78 € |
| 4 | Ostatné priame dane | 342 | 339,51 € | 339,51 € | 0,00 € | 339,51 € |

| | | | | | | |
|---|---|-----|-------------|-------------|--------|-------------|
| 5 | Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC | 357 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 6 | Iné záväzky | 379 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 7 | Výnosy budúcich období(Verj.osv. dotácia z min.rokov) | 384 | 64 773,14 € | 64 773,14 € | 0,00 € | 64 773,14 € |
| 8 | Záväzky zo SF | 472 | 1 424,45 € | 1 424,45 € | 0,00 € | 1 424,45 € |

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov, dlhodobých záväzkov, krátkodobých záväzkov, opravných položiek, účtov časového rozlíšenia neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha, v prípade inventarizácie krátkodobých a dlhodobých záväzkov aj so stavom uvedeným v analytickej evidencii.

Výsledok hospodárenia za 2018 - **9 755,15 €**

PLATOVÁ INVENTÚRA ZAMESTNANCOV

K 31.12.2018 sa uskutočnila dokladová inventúra hrubých miezd zamestnancov. Inventarizáciou platov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Záver finančnej kontroly a návrh na prijatie opatrení.

Inventarizácia majetku k 31.12.2018 bola vykonaná v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a splňa všetky podmienky inventarizácie.

Obec Bellova Ves si splnila v súvislosti s majetkom povinnosť, ktorú je ukladá § 6 ods. 3 , § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vnútrotný predpis pre vykonanie inventarizácie majetku Smernica č. 1/2019 je vypracovaná a má účinnosť od 15.1.2019. Upravuje úplný postup vykonávania inventarizácie majetku obce v nasledujúcom období.

Na záver považujem za potrebné zdôrazniť, že v roku 2018 bolo vykonanej veľa práce zo strany obce na zavedení systému a poriadku v evidencii majetku ako bolo zdôraznené aj v správe auditorky za rok 2018.

D. Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrolovanému subjektu n e b o l a uložená povinnosť predložiť hlavnému kontrolórovi obce písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, zistených finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu.

..
E. Potvrdzujem prevzatie správy kontrolovaným subjektom a odovzdanie dokladov.

Štatutárny zástupca obce, dňa 31.10.2019 :

Ing. Mária Jankovičová, MBA, starostka obce

Havná kontrolórka obce

.....
Ing. Mária Viestová