

O B E C S L O V I N K Y

Určené na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Slovinkách

Registrátúrne číslo: /2022

Konané dňa: 19. 7. 2022

Bod rokovania: Správy o kontrolnej činnosti

Číslo materiálu: 1

Názov materiálu:

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 6/2022

Predkladá:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M

Hlavný kontrolór obce Slovinky

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Návrh uznesenia
3. Vlastný materiál

Spracovateľ:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M

Hlavný kontrolór obce Slovinky

Dôvodová správa

zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavný kontrolór Obecnému zastupiteľstvu v Slovinkách správu o výsledku vykonaných kontrol.

Hlavný kontrolór postupuje pri výkone kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh na uznesenie

Po prerokovaní predloženého materiálu Obecné zastupiteľstvo v Slovinkách

Obecné zastupiteľstvo v Slovinkách

D. Berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly č. 6/2022

SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 6/2022

Predkladá:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
Hlavný kontrolór obce Slovinky

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly č. 6/2022

Hlavný kontrolór obce Slovinky na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 vykonal

„Kontrolu procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Slovinky“

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

- Oprávnená osoba:** JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M, hlavný kontrolór obce Slovinky
- Kontrolovaný subjekt:** Obecný úrad Slovinky, Slovinky č. 58, 053 40 Slovinky, IČO: 00329550
- Označenie kontroly:** **Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Slovinky**
- Cieľ kontroly:** preveriť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
preveriť dodržiavanie zákonného postupu pri procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
preveriť či inventúrne súpisy a inventarizačný zápis boli vypracované v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
preveriť či proces a výsledok inventarizácie bol overený základnou finančnou kontrolou.
- Kontrolované obdobie:** rok 2021
- Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Slovinky, Slovinky č. 58, 053 40 Slovinky
28.06.2022

II. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

A. Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Slovinky

1. ZÁKLADNÁ PRÁVNA ÚPRAVA KONTROLOVANEJ OBLASTI

Základná právna úprava inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je obsahnutá v:

- zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- opatrení MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“),
- zákone č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (úprava hmotnej zodpovednosti zamestnancov).

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný interný právny predpis, ktorý by podrobnejšie upravoval spôsob vykonania inventarizácie. Zákon neukladá povinnosť predmetnú smernicu vypracovať, avšak vzhľadom na to, že zákonná právna úprava inventarizácie je všeobecná, odporúčam, aby kontrolovaný subjekt aj s ohľadom na rozsah inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, smernicu vypracoval.

Obec Slovinky ako právnická osoba, ktorá má sídlo na území Slovenskej republiky sa podľa ust. § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve považuje za **účtovnú jednotku**. Ako účtovná jednotka má podľa ust. § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t. j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Inventarizáciu možno definovať aj ako proces, pri ktorom sa zisťuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v skutočnosti a následne sa porovnáva so stavom v účtovníctve. Posudzuje sa aj správnosť ocenenia položiek majetku a záväzkov. 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, rozdiel majetku a záväzkov 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 (§ 30 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Druhy inventarizácie:

- **povinná** – vykonáva sa podľa zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka vykonáva inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Riadna účtovná závierka sa vykonáva k poslednému dňu účtovného obdobia.
- **dobrovoľná** – jej vykonanie je na rozhodnutí účtovnej jednotky (napr. v prípade odchodu zamestnanca s hmotnou zodpovednosťou alebo pri iných mimoriadnych okolnostiach).

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

B. Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Slovinky

V roku 2022 účtovná jednotka uskutočnila riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, bez príkazu starostu obce. V predmetnom príkaze bol určený predmet inventarizácie, časový harmonogram jej uskutočnenia a zloženie ústrednej inventarizačnej komisie pozostávajúcej z štyroch členov. Čiastkové inventarizačné komisie neboli určené.

Samotnej inventarizácii nepredchádzalo uskutočnenie fyzickej inventúry.

Inventúrou zistené skutočné stavy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v **21 inventúrnych súpisoch**. V zmysle ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrny súpis

je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a obsahuje taxatívne vymenované údaje.

Inventúrny súpis musí obsahovať:

- obchodné meno alebo názov ÚJ, právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň jej skončenia,
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny,
- miesto uloženia majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- zoznam záväzkov a ich ocenenie,
- zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- 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, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- poznámky.

Kontrolou nevyhnutných náležitostí inventúrnych súpisov bolo zistené, že vo viacerých prípadoch chýbalo deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň jej skončenia (rozpor s ust. § 30 ods. ods. 2 písm. d/ zákona o účtovníctve).

V 21 prípadoch nebola na inventúrnom súpise uvedený priestor na poznámky.

V niektorých inventúrnych súpisoch chýbalo miesto uloženia majetku (rozpor s ust. § 30 ods. ods. 2 písm. b/ zákona o účtovníctve).

Ďalšou fázou procesu inventarizácie je porovnanie skutočného stavu zisteného inventúrou so stavom účtovným. Zistené rozdiely sa vyčíslia v peňažných jednotkách, príp. v jednotkách množstva a uvedú sa v **inventarizačnom zápise**.

Inventarizačný zápis je účtovný doklad, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo,
- výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Kontrolou bolo zistené, že daný inventúrny zápis neobsahuje sídlo právnickej osoby v súlade s ust. § 30 ods. 3 písm. a/ zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačný zápis vypracovaný k 28.01.2022, podpísaný dňa 28.01.2022 obsahuje všetky nevyhnuté zákonné náležitosti okrem vyššie spomenutej

skutočnosti.. Skutočný stav bol zisťovaný dokladovo. Porovnaním skutočného stavu so stavom účtovným neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) musí byť každá finančná operácia alebo jej časť overená základnou finančnou kontrolou. Základnou finančnou kontrolou sa v súlade s cieľom finančnej kontroly podľa § 6 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole, ktorým je ochrana majetku v správe alebo vlastníctve orgánu verejnej správy, overuje výsledok inventarizácie a jeho súlad s osobitnými predpismi – že inventarizácia bola vykonaná a výsledok inventarizácie bol zistený v súlade so zákonom o účtovníctve a účtovnými postupmi.

K inventarizačnému zápisu nie je pripojený list so základnou finančnou kontrolou. Chýba však vyjadrenie či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

IV. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o účtovníctve v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtovnej jednotky. Taktiež bolo preverené či inventúrne súpisy a inventarizačný zápis majú všetky nevyhnutné zákonné náležitosti a primerane plnia úlohu zabezpečenia preukázateľnosti a vecnej správnosti účtovníctva. Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky. Vzhľadom na dôležitú úlohu inventarizácie pri ochrane majetku účtovnej jednotky, treba dbať na jej dôsledné vykonanie a to nielen formálnym spôsobom, ale aj jej reálne vykonanie a overenie stavu majetku

V. ZOZNAM OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Návrh správy zo dňa 04.07.2022 bol kontrolovaného subjektu odovzdaný dňa 04.07.2022, pričom v uvedený deň došlo aj k oboznámeniu povinnej osoby s obsahom návrhu správy.

V súlade s ust. § 21 ods. 1 písm. b/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mal kontrolovaný subjekt oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi obce v termíne do 14.07.2022 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

Kontrolovaný subjekt prijme na nápravu zistených nedostatkov a ich príčin nasledovné opatrenia:

- vypracovať interný predpis, ktorým by sa riadil proces inventarizácie a ktorý by podrobnejšie, než všeobecná právna úprava, upravoval jednotlivé fázy procesu inventarizácie. Prispelo by sa tým k celkovo dôslednejšej inventarizácii, jej hodnovernosti, transparentnosti.
- dbať na dôsledne realizovanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

V súlade s ust. § 22 ods. 4 písm. e/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je kontrolovaný subjekt povinný najneskôr do 30.09.2022 splniť opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou.

V Slovinkách, dňa 14.07.2022

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M v.r.
Hlavný kontrolór obce Slovinky