

## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2015 schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva vykonala Jitka Puhallová hlavná kontrolórka

### Kontrolu procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky

Kontrolované obdobie : rok 2014

Miesto a čas vykonania kontroly : Obecný úrad Slovinky, december 2015 s prerušením

Kontrolovaný subjekt: Obec Slovinky

Predmet kontroly:

- **Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky**

Cieľom kontroly bolo zistiť:

- 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 bola vymenovaná inventarizačná komisia
- 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 (ďalej len “zákon o účtovníctve”)

Výsledok kontroly :

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

- 1.) Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka t.j. k 31.12.2014
- 2.) K vykonaniu inventarizácie bola zriadená ústredná inventarizačná komisia, ktorá plnila úlohy aj za dielčie inventarizačné komisie. Na výkon kontroly bol predložený Protokol o zriadení ústrednej inventarizačnej komisie /čl.4 Smernice č.6/2012/
- 3.) Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná v súlade s §29 ods.3 zákona o účtovníctve .
- 4.) Inventúra – účtovná jednotka **spracovala inventúrne súpisy , ktoré splňajú náležitosti §30 ods.2**
  - pri zásobách – účtovná trieda 1, finančných účtoch- účtovná trieda 2, zúčtovacie vzťahy – účtovná trieda 3, vlastné imanie a dlhodobé záväzky - účtovná trieda 4, výnosy – účtovná trieda 6
  - pri dlhodobom majetku – účtovná trieda 0, sú inventúrne súpisy spracované pri nedokončených investíciách a pri cenných papieroch a podieloch,

5.) *pri dlhodobom hmotnom majetku, dlhodobom nehmotnom majetku a oprávkách neboli spracované inventúrne súpisy, ktoré zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva, čím došlo k porušeniu §30 ods.2.*

6.) Inventarizácia

- *Inventarizačné zápisy, ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva obsahovali údaje podľa §30 ods.3 .*
- *Účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu oprávok k dlhodobému hmotnému a dlhodobému nehmotnému majetku*

Kontrolovaný orgán na základe výsledku kontroly uvedenej v Návrhu správy o výsledku kontroly na mieste odporučil vedúcemu kontrolovaného subjektu opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin v určenom termíne.

Súhrn odporúčaných a prijatých opatrení :

- 1.) Inventarizácia majetku bude vykonaná v súlade s §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve
- 2.) Pri každom druhu majetku zabezpečí preukázateľnosť účtovníctva a povinnosť dokladovosti v zmysle §§ 6 a 8 zákona o účtovníctve
- 3.) Termín do 30.6.2016

V Slovinkách 31.03.2016

Jitka Puhallová  
HK obce Slovinky