

Správa o výsledku z kontroly hlavného kontrolóra č. 2/2020

Kontrola inventarizácie majetku obce, vykonanej na základe schváleného harmonogramu inventarizácie hospodárskych prostriedkov k 31.12.2019 ako súčasť ročnej účtovnej závierky za rok 2019

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Breziny na 1. polrok 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 19/2020 dňa 06.5.2020.

Oprávnená osoba pre výkon kontroly: Ing. Dušan Bezek, hlavný kontrolór obce Breziny predkladám Obecnému zastupiteľstvu v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov nasledovnú správu o výsledku kontroly.

Povinná osoba pre výkon kontroly: Obec Breziny

Kontrolované obdobie: rok 2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Breziny, 17.07.2020 – 22.09.2020

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31. decembru 2019 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia §29 a §30 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Kontrolné zistenia

Inventarizácia je upravená najmä zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Podľa tohto zákona **účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (t. j. vlastného imania) v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.**

Inventarizácia predstavuje jednu z najdôležitejších uzávierkových prác, ktoré účtovná jednotka vykonáva pred uzatvorením účtovných kníh. Vykonaním inventarizácie sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a overuje vecná správnosť účtovníctva, t. j.:

- či stav majetku, záväzkov a vlastného imania v účtovníctve zodpovedá skutočnosti,
- či ocenenie majetku, záväzkov a vlastného imania, nákladov a výnosov v účtovnej závierke zodpovedá skutočnosti.

Postup pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov by mala mať účtovná jednotka upravený vlastnou smernicou.

Obec nemá vypracovanú smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Doklady predložené ku kontrole:

- Príkaz k vykonaniu inventarizácie majetku a záväzkov a vlastného imania ku 31.12.2019
- Inventúrne súpisy hmotného a nehmotného majetku
- Inventúrny súpis pohľadávok
- Zoznamy daňových dlžníkov
- Inventúrny súpis záväzkov
- Výpisy obrátov na účtoch

- Zápisy z kontroly pokladničnej hotovosti č.01/2019 až 5/2019
- Inventúrny súpis miezd a odvodov ku dňu 31.12.2019
- Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie k 31.12.2019 zo dňa 27.01.2019

Dňa 18.12.2019 starosta obce vydal Príkaz k vykonaniu riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania k 31.12.2019 v ktorom stanovil inventarizačnú komisiu.

Inventúrne súpisy obsahovali všetky podpísané náležitosti.

Dňa 27.01.2020 inventarizačná komisia vypracovala Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie k 31.12.2019, v ktorom popísala priebeh inventarizácie. Inventarizáciou neboli zistené rozdiely. Inventarizáciou nebol zistený nepotrebný a nefunkčný majetok na vyradenie.

Na základe výsledku kontroly, uvedenej v správe o výsledku kontroly, odporúčam prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

- Vypracovať smernicu (vnútorný predpis) o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ktorá by mala byť súčasťou systému finančného riadenia obce.

Za povinnú osobu:

Ján Šatara, starosta obce

Za oprávnenú osobu:

Ing. Dušan Bezek, hlavný kontrolór obce

Spracoval, dňa 22.09.2020