

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE:

KONTROLA VYKONÁVANIA INVENTARIZÁCIE V SÚLADE SO ZÁKONOM Č. 431/2002 A INTERNÝCH PREDPISOV

Predmet kontroly: Kontrola vykonania inventarizácie v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve, opatrenia Ministerstva Financíí z 8 augusta 2008 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien a v súlade so smernicou č. 1/2012 o inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolované obdobie: 2014

Termín vykonania kontroly: 5.11 – 30.11.2015

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2015, s termínom posunutia o jeden mesiac.

Kontrolované subjekty: Obecný úrad, ZŠ a ZŠ s VJM, ŠJ, Obecná Polícia.

Úvod

Obec má povinnosť vykonávať inventarizáciu ku dňu ku ktorému zostavuje riadnu, alebo mimoriadnu účtovú závierku (§ 29 ods. 2 zákona č 431/2002 o účtovníctve). Právna úprava v oblasti inventarizácie je pomerne stručná a stanovuje iba základné náležitosti. Obec Tekovské Lužany na účely vykonávania inventarizácie prijalo internú smernicu č. 1/2012, zo dňa 23.1.2012, ktorá stanovuje podrobnosti pre proces inventarizácie v podmienkach obce.

V roku 2014 bola inventarizácia vykonaná k 31.12.2014 t.j. ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, na základe príkazu starostu na vykonanie inventarizácie zo dňa 17.12.2014. Za členov ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len ÚIK) boli menovaný Zoltán Kiss (predseda ÚIK), Iveta Somogyiová a Jolana Molnárová. Okrem ÚIK bolo menovaných 9 čiastkových inventarizačných komisií¹ (ďalej len ČIK) podľa jednotlivých subjektov a činností obce. Inventarizačný zápis ÚIK z celkového výsledku inventarizácie bol zostavený dňa 20.1.2015. Inventarizáciou nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

¹ Čiastková inventarizačná komisia pre úseky obecného úradu

- hospodárskej činnosti,

- požiarnej ochrany,

- kultúry,

- CO a zdravotného strediska,

- obecnej polície

Čiastková inventarizačná komisia pri ZŠ

Čiastková inventarizačná komisia pri ZŠ s VJM

Čiastková inventarizačná komisia pri MŠ

Čiastková inventarizačná komisia pri ŠJ

Kontrolné zistenia:

Obecný úrad²

- I. Inventúrny súpis neobsahoval náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, najmä **neobsahoval meno, priezvisko a podpis zodpovednej osoby** za príslušný druh majetku, tak ako to ukladá § 30 ods. 2 písm. e) napr. v prípade inventárneho súpisu dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a iné. Zodpovedná osoba bola uvedená len pri minoritnej časti inventárnych súpisov. Niektoré inventúrne súpisy **neboli podpísané členmi inventarizačných komisií, alebo chýbal podpis niektorého z nich**, čo je v rozpore s § 30 ods. 2 písm. i) napr. inventárny súpis majetku hasičská zbrojnica, hospodárska činnosť, dopravné prostriedky a iné.
- II. Inventárny súpis dlhodobého finančného majetku obsahoval nesprávne údaje. V inventárnom súpise sa **nesprávne uvádzal podiel obce** Tekovské Lužany v spoločnosti CASINO TREND, spol. s r.o. v hodnote 555 135 €, pričom tento údaj sa týkal Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti, kde sa zase uviedol podiel v spoločnosti CASINO TREND, spol. s r.o. v hodnote 149 372,16 €. Ďalej bola nesprávne uvedená hodnota cenných papierov Prima banka Slovensko, a.s. Podľa inventúrneho súpisu bola ich hodnota 1 340 €, pričom skutočná hodnota bola podľa výpisu z účtu cenných papierov k 31.12.2014 v sume **6 384 €**.
- III. Nesprávne uvedený dátum na doklade inventarizácie pokladne obce. Ďalej dávam do pozornosti aj úpravu podľa smernice obce č. 1/2012 o inventarizácií, kde sa uvádza v čl. 2 bod 4, *inventarizácia peňažných prostriedkov sa vykonáva v priebehu účtovného obdobia 3 krát a vždy k 31.12 bežného účtovného obdobia*. V zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve je povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti iba ku dňu ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Úprava smernice vychádza zo staršej právnej úpravy, ktorá sa zmenila. Prísnejšie znenie smernice nie je v rozpore so zákonom, avšak v súčasnosti sa postupuje podľa zákonnej úpravy. Preto odporúčam buď zmeniť smernicu, alebo vykonávať inventarizáciu peňažných prostriedkov podľa smernice (t.j. 3 krát do roka).

ZŠ a ZŠ s VJM

- I. Inventarizácia **nebola vykonaná komisiami v takom zložení ako boli menovaný podľa príkazu starostu** na vykonanie inventarizácie.

Menovaní členovia podľa príkazu starostu:

ZŠ: Ján Merva (predseda komisie), Žaneta Nagyová, Jarmila Kucmerová, Mária Mináriková.

ZŠ s VJM: Gabriel Tóth (predseda komisie), Németh Katalin, Jarmila Kucmerová, Vojtech Medo

Členovia inventarizačnej komisie v skutočnosti:

ZŠ: Žaneta Nagyová, Jarmila Kucmerová, Jarmila Babicová

ZŠ s VJM: Németh Katalin, Kiss Emese, Jarmila Kucmerová

² Pod Obecný úrad som zaradil aj činnosť ČIK pre úseky obecného úradu.

V inventarizačnom zápise ÚIK o celkom výsledku inventarizácie sú uvedení členovia menovaní podľa príkazu starostu a nie podľa skutočných členov inventarizačných komisií.

- II. **Inventúrne súpisy nemajú zákonné náležitosti** podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Nie sú uvedené **údaje o zodpovednej osobe** za príslušný druh majetku, podľa § 30 ods. 2 písm. e). Inventúrny súpis neobsahoval ani **deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry** podľa § 30 ods. 2 písm. b), ako ani **miesto uloženia majetku** podľa § 30 ods. 2 písm. d).
- III. Inventúrne súpisy subjektu **ZŠ s VJM** obsahuje **ocenenie majetku podľa SK a pri niektorých položkách zase ocenenie v €, pričom ani nie je ani uvedené, ktoré záznamy sú v akej mene**. Z tohto dôvodu nemajú inventárne súpisy z hľadiska ceny majetku žiadnu výpovednú hodnotu napr. inventárny súpis kabinet Prírodopisu, Tv. Ďalej nesedí pri niektorých inventárnych súpisoch ani suma uvádzaná ako súčet ceny majetku napr. inventárny súpis kabinet Prírodopisu.

ŠJ

- I. Zápisnica ÚIK o celkovom výsledku inventarizácie uvádza nesprávnych členov ČIK pre ŠJ.
- II. **Inventúrny súpis neobsahuje zákonné náležitosti** podľa § 30 ods.2, nakoľko nie sú súčasťou inventúrnych súpisov údaje o hmotne zodpovednej osobe. Ďalej nie je uvedený ani deň začatia a deň skončenia inventúry. Niektoré inventúrne súpisy sú bez uvedenia osôb, ktoré inventúru vykonali (inventúrny súpis drobného hmotného majetku, inventúrny súpis potravín).

Záver:

Účelom inventarizácie je overenie vecnej správnosti účtovníctva a zistenie či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia zároveň zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva ako aj ochranu majetku. Z tohto dôvodu treba dbať na jej dôsledné vykonanie a to nielen formálnym spôsobom, ale aj jej reálne vykonanie a overenie stavu majetku. V rámci vykonanej kontroly boli zistené vyššie spomenuté nedostatky.

So správou bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 30.11.2015. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do 7 dní t.j. do 7.12.2015. Za kontrolovaný subjekt správu prebral/a:

.....

V Tekovských Lužanoch dňa 30.11.2015

.....
JUDr. Marek Keller