

## SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

### Vykonávania inventarizácie k 31.12.2021

V súlade so zákonom č.357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

**Oprávnená osoba:** kontrolórka obce Rudník

**Povinná osoba:** Ocu Rudník, Rudník 1,906 23 Rudník (ďalej ako Ocu )

**Predmet kontroly:** Predmetom kontroly bolo preveriť, či uskutočnená inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vnútornými predpismi a nariadeniami.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecny úrad Rudník, Rudník 1, 3/2022

**Kontrolované obdobie:** rok 2021 .

**Použitá legislatíva ku kontrole:**

- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
- Interná smernica účtovnej jednotky

**Ciel' kontroly**

- 1) Preveriť či bol štatutárom obce vydaný pokyn k vykonaniu inventarizácie a menovaná inventarizačná komisia.
- 2) Preveriť spôsob likvidácie a vyradenia dlhodobého majetku z účtovnej evidencie v priebehu kontrolovaného obdobia.
- 3) Preveriť spôsob výkonu fyzickej inventúry pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy.
- 4) Preveriť spôsob výkonu dokladovej inventúry pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.
- 5) Preveriť súlad inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu s ustanoveniami § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z.
- 6) Preveriť spôsob zaúčtovania prípadného inventarizačného rozdielu v súlade § 30 ods. (7) zákona č. 431/2002 Z. z.

## **Kontrolné zistenia:**

### **K bodu 1)**

Pre vykonávanie inventarizácie vydala starostka obce Smernicu č. 6/2015 pre vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Obce Rudník (ďalej len Smernica). Touto smernicou bola zrušená Smernica č. 3/2003. V súlade s platnou Smernicou starostka nariadila Príkazom na vykonanie inventarizácie k 31.12.2021. Zároveň stanovila Harmonogram prác na vykonanie riadnej inventarizácie a vydala Menovacie dekréty členov inventarizačnej komisie (IK). Ku kontrole bol predložený aj Protokol o poučení predsedu a členov IK zo dňa 15.12.2021.

### **K bodu 2)**

V priebehu roku 2021 bol na podsúvahovom účte zaúčtovaný a tiež odúčtovaný zapožičaný a vrátený a vyradený z majetku Tablet Samsung Galaxy určený na sčítanie obyvateľov vo výpožičke s obstarávacou cenou 0,- € a zostatkovou cenou 0,- € a ocenenou reálnou hodnotou 263,96 €.

Ku kontrole boli predložené Protokoly o vyradení majetku pozemkov z účtu 031 v hodnote 54,00 eur, zápisnica z ocenenia majetku. Súčasťou účtovnej evidencie sú aj doklady o uskutočnení likvidácie.

### **K bodu 3)**

Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ZoÚ), § 29 ods. 2 účtovná jednotka vykonáva inventarizáciu ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Podľa § 29 ods. 3 (ZoÚ) sa hmotný majetok (s výnimkou zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti) môže inventarizovať aj v inej lehote, ale tá nesmie byť dlhšia ako 4 roky. Obec inventarizovala hmotný majetok naposledy v roku 2017. K 31.12.2021 tak mala obec inventarizovať všetok majetok s výnimkou hmotného majetku.

Podkladom k vykonaniu fyzickej inventúry hmotného a nehmotného investičného majetku boli údaje z inventárnych kariet, hlavnej knihy a súvahy za príslušné účtovné obdobie, ktoré inventarizačná komisia porovnávala so skutočným stavom a to fyzickým napočítaním. V inventúrnom súpise je ku každému majetku priradené – inventárne číslo, názov majetku a obstarávací cena majetku v € v súlade s § 25 ods. (1) zákona č. 431/2002 Z. z.

### **K bodu 4)**

Podkladom k vykonaniu dokladovej inventúry pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru boli údaje z hlavnej knihy, zo saldokonta, súvahy za príslušné účtovné obdobie a z knihy došlých a odoslaných faktúr. Pre každý predmet inventarizácie bol vypracovaný inventúrny súpis. Všetky inventúrne súpisy predložené ku kontrole obsahovali údaje v zmysle zákona. Inventúrne súpisy majetku súhlasia s účtovným stavom uvedeným vo výkaze ROPO a so

stavom uvedeným v evidencii majetku, so stavom uvedeným v analytickej evidencii, s konečnými zostatkami finančných prostriedkov na bankových účtoch a pokladničnej knihe.

#### **K bodu 5)**

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva Inventúrny súpis v zmysle § 30 ods. (2) zákona č. 431/2002 Z. z. musí obsahovať tieto údaje:

- *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky;*
- *deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,*
- *stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa*
- *miesto uloženia majetku,*
- *meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,*
- *zoznam záväzkov*
- *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 podľa § 26 a § 27 zákona č. 431/2002 Z. z., 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,*
- *prípadne poznámky.*

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí v zmysle § 30 ods. (3) zákona č. 431/2002 Z. z. obsahovať:

- *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*
- *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 podľa § 26 a § 27 zákona č. 431/2002 Z. z.,*
- *meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke*

Inventúrny súpis a inventarizačný zápis boli vypracované v súlade s § 30 ods. (2) a (3) zákona č. 431/2002 Z. z. a podpísané osobou, ktorá má podľa Dohody o hmotnej zodpovednosti zo dňa 15.12.2014 zodpovednosť za ceniny, stravné lístky a hotovosť.

#### **K bodu 6)**

V zmysle § 30 ods. (7) zákona č. 431/2002 Z. z., inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov počas inventúry podľa účtov. rozdielu majetku a záväzkov. Všetky inventarizačné rozdiely zistené pri inventarizácii boli zúčtované.

Môžem konštatovať, že inventarizácia k 31.12.2021 bola vykonaná v zmysle ustanovení §29,30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Odporúčanie:

V roku 2022 má obec Rudník povinnosť zo zákona inventarizovať hmotný majetok. V inventúrnych súpisoch hmotného majetku obce sa nachádza majetok, ktorý je opotrebovaný, morálne a technicky zastaraný a nemá ďalšie uplatnenie pre potreby obce Rudník. Vo viacerých prípadoch ide o nefunkčný majetok bez možnosti opravy a následného využitia (tlačiarne, počítače, telefóny, koberce, lustre...), ktorý bol obstaraný v rokoch minulých.

Vzhľadom na rozmanitosť majetku (OTE) odporúčam zostaviť inventarizačnú komisiu zvlášť na fyzickú inventúru hmotného a nehmotného majetku a zvlášť komisiu pre dokladovú inventúru záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a pre ten druh majetku, pri ktorom nemožno vykonať fyzickú inventúru. Pri zostavovaní komisií zohľadňovať odbornú spôsobilosť členov komisie.

Reálnosť ocenenia jednotlivých budov obce je závislé od reálneho využívania budov a prípadného výnosu z majetku. Spôsob odpisovania budov je v súlade so zákonom o účtovníctve. Niektoré stavby, budovy a ich časti v majetku obce sú celoročne nevyužívané a pre obec z nich neplynú žiadny (finančný) úžitok. Odporúčam považovať nad možnosťami prenájmu.

Dátum vyhotovenia: 20.4.2022

**Monika Malcova**  
starostka obce

**Jarmila Konečniková**  
kontrolórka obce