

2024
05

**Správa o výsledku kontroly inventarizácie dlhodobého hmotného majetku v obci
Rudník za rok 2023**

Oprávnená osoba: hlavná kontrolórka obce Jarmila Konečnicková,

Povinné osoby: OcÚ Rudník, Rudník 1,90623 Rudník

Predmet kontroly: kontrola inventarizácie dlhodobého hmotného majetku za rok 2023 a v prípade potreby aj roky predchádzajúce.

Cieľ kontroly: zistiť, či bola inventarizácia vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s vnútorným predpisom obce Rudník pre vykonanie inventarizácie,

Kontrolované obdobie: 2023,

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Rudník, od 01.08.2024 do 10.10.2024.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
3. Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie č.1/2023, OcÚ Rudník (účinnosť od 01.01.2023),
4. Opatrenie 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 (v znení účinnom od 01.01.2019 do 31.12.2023) (ďalej len „Postupy účtovania“).

Výsledok kontroly: Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2023, a to ku každému kontrolovanému účtu hlavnej knihy, t.j. v účtovej skupine 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný a v účtovej skupine 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný. Inventarizáciou bolo overené, že stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti v zmysle § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Príkaz na vykonanie inventarizácie bol zo dňa 15.12.2023. Ďalej boli menované osoby do inventarizačných komisií na výkon dokladovej inventarizácie pohľadávok a záväzkov a na výkon dokladovej inventarizácie jednotlivých druhov hmotného investičného majetku.

V inventarizačnom zápise Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 je pri neobežnom majetku uvedené, že inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a že skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. Kontrolou bolo potvrdené vyjadrenie ÚIK. Kontrolou bola preverená správnosť stavu podľa záznamov v analytickej evidencii na základe dokladov, ktoré overujú jednotlivé položky tvoriace tento stav, pričom neboli zistené nedostatky.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol zisťovaný dokladovou inventúrou. Fyzická inventúra bola naposledy vykonaná v roku 2021. V období do roku 2023 zákon o účtovníctve umožňoval v § 29 ods. 3 vykonať inventarizáciu pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti v inej lehote ako je ustanovená v odseku 2

(t.j. ku dňu ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku), ktorá však nesmela prekročiť 4 roky.

Od roku 2023 je povinnosťou obce vykonať fyzickú inventúru každý rok k 31.12. Dokladová inventúra je každoročnou samozrejmosťou a zároveň aj povinnosťou podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

ÚČET 021 - STAVBY

- k 1.1.2023 boli evidované v celkovej hodnote: 4 285 601,41 €, počas roka 2023 neboli zaznamenané žiadne prírastky ani úbytky.

- k 31.12.2023 je majetok -budovy v zostatkovej hodnote 3 007 587,87 €;

V majetku obce sú zaradené : budovy vo vlastníctve obce, autobusové čakárne, verejné osvetlenie miestny rozhlas, miestne komunikácie a chodníky, kanalizácia, revitelizácia centra, oplotenie zberného dvora, vodovodná šachta DHZ a ihrisko.

ÚČET 022 – SAMOSTATNÉ HNUTEĽNÉ VECI A SÚBORY HNUTEĽNÝCH VECÍ

- k 1.1.2023 boli evidované v celkovej hodnote: 157 385,30 €, počas roka 2023 sa znížili o 5 712,61 €, a k 31.12.2023 sú zaúčtované vo výške: 151 672,69 €;

- zostatková hodnota hnutelných vecí k 31.12.2023 je 34 751,29 €;

- do majetku obce nebolo zaradené nič.

- z majetku bol vyradený konvektomat (5 712,61 €), ktorý bol zaradený do užívania v roku 2005.

V majetku obce sú zaradené veci ako:

Kuchynský robot – rok obstarania 1997, vysávač-1997, počítač- 1993 a druhý z roku 2002, kopírovací stroj-2002, drtič-1997, škrabka, panvica, umývačka riadu, stan. Všetky sú už účtovne odpísané.

Odporúčanie: *Vyradiť tie veci, ktoré sa stali pre obec neupotrebitelné pre zastaranosť, opotrebenie a prípadné poškodenie. Postupovať v súlade s príslušnými právnymi predpismi a Zásadami hospodárneho nakladania s majetkom obce.*

ÚČET 023 – Dopravné prostriedky

- k 1.1.2023 boli evidované v celkovej hodnote: 69 769,20 €, počas roka 2023 neboli zaznamenané žiadne prírastky ani úbytky.

- k 31.12.2023 je majetok -dopravné prostriedky v zostatkovej hodnote 26 805,38 €;

V majetku obce sú zaradené osobné automobily: Citroen v zostatkovej hodnote 2 799,82 €; škoda Fabia, malotraktor, traktor a vozík v zostatkovej hodnote 0,00 €;

Iveco a povodňový vozík v zostatkovej hodnote 24 005,50 €;

ÚČET 031 - POZEMKY

- k 1.1.2023 boli evidované v celkovej hodnote: 1 091 174,49 €, počas roka 2023 prírastky v hodnote 2 744,11€; úbytky v hodnote 125,02 €;

- k 31.12.2023 je majetok -pozemky v zostatkovej hodnote 1 093 793,58 €;

Novytvorené parcely boli zaradené do majetku obce. Kontrolou bolo preverené, či pozemky uvedené v podkladoch pre inventúru sú skutočne pozemky obce podľa LV, čiže bolo overené vlastnícke právo a či sa výmera pozemkov uvedených v týchto podkladoch rovná skutočnej výmere podľa katastrálnej mapy. Týmto bol overený proces dokladovej inventúry. Na inventúrnom súpise pozemkov nie je uvedené pri všetkých pozemkoch LV, parcelné číslo a spoluvlastnícky podiel obce

Skontrolované bolo zaradenie a vyradenie pozemkov z majetku obce, a to porovnávaním súpisov pozemkov v roku 2022 so súpisom v roku 2023, kontrolou kúpnych zmlúv a ich zverejnením, kontrolou listov vlastníctva obce s vyhľadávaním zápisov geometrických plánov, kontrolou uznesení OZ Rudník, pričom neboli zistené nedostatky.

Odporúčanie: *Uvádzať na inventúrnom súpise pozemkov číslo LV, parcelné číslo a spoluvlastnícky podiel obce.*

NA ÚČTE 032 – UMELECKÉ DIELA A ZBIERKY

sú zaúčtované nasledovné umelecké diela:

- Insígnie v hodnote 180,28 €

Hodnota 180,28 € je nemenná, nakoľko ide o neodpisovaný hmotný majetok, čo bolo skontrolované s hlavnou knihou za minulé roky.

Odporúčania:

1. *Vyradiť tie veci, ktoré sa stali pre obec neupotrebitelné pre zastaranosť, opotrebenie a prípadné poškodenie. Postupovať v súlade s príslušnými právnymi predpismi a Zásadami hospodárneho nakladania s majetkom obce.*
2. *Uvádzať na inventúrnom súpise pozemkov číslo LV, parcelné číslo a spoluvlastnícky podiel obce*

Záver:

Kontrolou inventarizácie dlhodobého hmotného majetku neboli zistené žiadne porušenia právnych predpisov.

V Rudníku dňa: 11.10.2024

Jarmila Konečníková

kontrolórka obce

Monika Malcová

starostka obce