

Hlavný kontrolór Obce, Nová Bošáca

## **SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Jarmila Konečníková ,hlavný kontrolór obce Nová Bošáca

Cieľ FKM: dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v realizácii procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolované obdobie: k 31.12. 2016

Miesto a čas vykonania kontroly: Ocú Nová Bošáca od 1.1.2018 -1.3.2018

Kontrola bola vykonaná s v súlade s plánom kontrolnej činnosti

Kontrola zameraná na kontrolu postupu pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a jeho súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Použitá legislatíva ku kontrole:

Všeobecne záväzné právne predpisy:

Zákon č.375/2015 Z.z.o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

VZN o Zásady hospodárenia s majetkom obce Nová Bošáca č.5/2017

Cieľom kontroly bolo zistiť:

- bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadenej účtovnej závierky vykonanej v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve
- sú inventúrne súpisy spracované v súlade s § 30 ods.2 zákona o účtovníctve
- je inventarizačný zápis spracovaný v súlade § 30 ods.3 zákona o účtovníctve
- či sú dodržiavané ustanovenia VZN Zásady hospodárenia s majetkom obce Nová Bošáca

Kontrola bola zameraná na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi kontrolovanej osoby a overiť dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve.

## **Všeobecné ustanovenia:**

**Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, kde sa overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Z hľadiska zostavovania účtovnej závierky je inventarizácia základným prvkom účtovných, t. j. uzávierkových činností, ktorou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t. j. nie je vedené preukazným spôsobom. Účtovná jednotka je v zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**

**Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a 30 vyššie uvedeného zákona.**

**Inventúrny súpis** je v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať nasledovné údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- b) deň začatia inventúry, deň , ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) 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, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

**Inventarizačný zápis** je v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,

b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,

c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,

d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke

.

### **Vykonanie inventarizácie –zistenia**

Kontrolou bolo zistené, že obec Nová Bošáca nemá vypracovanú smernicu na vykonanie inventarizácie, ktorá by presnejšie, ako zákon o účtovníctve upravila spôsob vykonania inventarizácie. Avšak od 1.1.2018 nadobudla platnosť a účinnosť Smernica o vykonaní inventarizácie podľa ktorej sa bude postupovať v nasledujúcich rokoch.

Kontrolou bolo zistené, že nebol na základe ustanovení zákona o účtovníctve a VZN Zásady hospodárenia s majetkom obce Nová Bošáca vydaný príkaz starostu obce na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2016. Čo spôsobilo, že nie je udaný časový harmonogram ( odkedy dokedy mala byť inventarizácia vykonaná) a neboli vymenovaní členovia Inventarizačných komisií(ústrednej inventarizačnej komisie a dielčích komisií) a nikto tým pádom ani neučil ich povinnosti.

Kontrolou bolo ďalej zistené absentujúce vyhlásenie hmotne zodpovedných osôb.

Nebol vyhotovený inventarizačný zápis, kde by bol porovnaný stav a objektívne zhodnotené výsledky fyzickej a dokladovej inventarizácie hmotného a nehmotného majetku ku dňu 31.12.2016, zistené a vyčíslené inventarizačné rozdiely porovnávané so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč.ROPO SFOV 1-01, so stavom uvedeným v hlavnej knihe.

Inventúrny súpis neobsahuje:

-deň začatia inventúry. deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry

-stav majetku s uvedeným jednotiek množstva a ceny podľa §25

-miesto uloženia majetku

-zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov

-meno a priezvisko, podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Tieto nedostatky sú síce formálneho charakteru, ale mali vplyv na proces inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Súčasťou predložených inventúrnych súpisov nie sú žiadne doklady preukazujúce vykonania dokladovej alebo fyzickej inventarizácie. Tým nemohol byť spoľahlivo overený stav majetku.

Nie je vyčíslený stav medzi účtovným a skutočným stavom majetku.

Inventarizácie všetkých účtov –neobsahujú prílohu doklady preukazujúce ich vznik. Výpis z hlavnej knihy nie je doklad ktorým sa preukazuje dokladová inventarizácia. Výpis z hlavnej knihy slúži práve k porovnaniu účtovného stavu(teda stavu uvedeného v hlavnej knihe so stavom skutočným. Doklady - účtovné zápisy- sú doklady na základe ktorých účtovná jednotka účtuje a na základe ktorých sa majetok premietne do hlavnej knihy.

#### **Obec postupovala v rozpore:**

S §6 ods.3 zákona o účtovníctve podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok záväzkov a rozdiel majetku záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Ku kontrole boli predložené inventúrne súpisy, ktoré neobsahovali náležitosti podľa § 30 ods.2 Zákona o účtovníctve.

Vôbec neboli predložené inventarizačné zápisy a teda nebolo preukázané vykonanie inventarizácie podľa zákona o účtovníctve.

Zo strany zodpovedných zamestnancov pri vyhotovovaní dokumentácie z inventarizácie nepostupovali v súlade s §30 ods.2 a 3 zákona o účtovníctve podľa ktorého je inventarizačný súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva musí obsahovať náležitosti určené zákonom.

Podľa ustanovenia § 4 ods.6 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. :“Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtovný rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.

#### **Odporúčanie hlavnej kontrolórky:**

- inventarizovať tak ako ukladá zákon o účtovníctve skutočný stav porovnávať dôslednou dokladovou inventarizáciu v súlade zo zákonom o účtovníctve
- z vykonanej inventarizácie vyhotovovať dokumentáciu v súlade zo zákonom o účtovníctve
- vykonávať dôslednú kontrolu vyhotovenej dokumentácie z inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- vydať všetky potrebné smernice (Smernicu pre inventarizáciu majetku, Smernicu o účtovníctve

Správa o výsledku kontroly bola doručená :12.4.2018

V Novej Bošáci 12.4.2018

Jarmila Konečníková

kontrolórka obce

**Na vedomie:** starosta obce Ing. Ján Žucha