

**Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Mošurov konaného  
dňa .....**

k bodu rokovania č. ....

***Správa o výsledku kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku  
a záväzkov k 31.12.2022***

Spracovala a predkladá: Ing. Janka Šoltésová, PhD., - hlavná kontrolórka obce

**Materiál obsahuje:**

1. Dôvodovú správu
2. Návrh na uznesenie

## **Dôvodová správa**

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. d) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o výsledku kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky - k 31.12.2022. Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov a písomných dokumentov.

### **Všeobecné náležitosti:**

Oprávnená osoba : Ing. Janka Šoltéssová, PhD. – hlavná kontrolórka obce

Povinná osoba: Obec Mošurov - zastúpená starostom obce Ing. Ondrejom Chlebušom

Miesto vykonávania kontroly: v priestoroch Obecného úradu v Mošurove

Kontrola bola vykonávaná v čase : od 19.05.2023 do 05.06.2023

Kontrolované obdobie: rok 2022

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 citovaného zákona. Podľa § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou. Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou.

### **Predložené doklady ku kontrole**

- príkaz starostu obce zo dňa 14.12.2022 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022
- inventúrne súpisy
- súvaha, hlavná kniha účtovnej evidencie 1-12/2022 ku dňu 31.12.2022
- výkaz o plnení rozpočtu k 31.12.2022
- výkaz ziskov a strát k 31.12.2022
- výkaz o vybraných pohľadávkach a záväzkoch
- plnenie rozpočtu obce k 31.12.2022
- Zápisnica ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 31.01.2023

V súlade s § 18 e zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je v súčasnosti Zákon č.

357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (resp. § 20 až § 27 ako základné pravidlá kontroly podľa citovaného zákona).

## Výsledok kontroly

V podmienkach obce Mošurov proces a priebeh inventarizácie v nadväznosti na zákon o účtovníctve upravujú Zásady o hospodárení a nakladaní s majetkom obce.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. ku 31.12.2022 na základe príkazu starostu obce.

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve. Vypracované boli inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Na vykonanie inventúry v stanovených termínoch a koordináciu postupu prác bola menovaná ústredná aj čiastková inventarizačná komisia.

Ústredná inventarizačná komisia pracovala v zložení:

Predseda: Ing. Ondrej Chlebuš

Členovia: Mgr. Katarína Piskurová, Ing. Stanislav Fertal'

Inventarizovaný bol všetok hmotný a nehmotný majetok obce nachádzajúci sa v budove obecného úradu, kultúrneho domu, hasičskej zbrojnici a ostatný majetok rozmiestnený po obci podľa inventúrnych súpisov z roku 2022 a inventárnych kníh. Ďalej boli inventarizované finančné investície, účtovné knihy, účtovné zápisy a zostatky na bankových účtoch, pokladničný stav hotovosti, pohľadávky a záväzky obce, zásoby a ceniny.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2022 boli:

- ✓ Neobežný majetok - dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky
  - dlhodobý hmotný majetok, opravné položky
  - dlhodobý finančný majetok, opravné položky
- ✓ Obstaranie dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku, opravné položky
- ✓ Obežný majetok
  - zásoby materiálu, opravné položky
  - zúčtovacie vzťahy: zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy
  - pohľadávky – dlhodobé, krátkodobé, opravné položky
  - finančný majetok: peňažné prostriedky v hotovosti, peniaze na ceste, ceniny, bankové účty, cenné papiere
  - časové rozlíšenie
- ✓ Vlastné imanie - oceňovacie rozdiely, fondy, výsledok hospodárenia
- ✓ Záväzky - rezervy, dlhodobé záväzky, krátkodobé záväzky, bankové úvery

Pri hmotnom a nehmotnom majetku bola vykonaná fyzická inventúra členmi komisie. Pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov bol skutočný stav zistený dokladovou inventúrou. Kombináciou dokladovej a fyzickej inventúry bol zistený skutočný stav majetku pozemkov a budov vo vlastníctve obce. Fyzickú, dokladovú a kombináciu fyzickej a dokladovej inventarizácie obec vykonala v čase od 15.12.2022 do 31.01.2023.

Vykonanie inventarizácie obec preukázala predložením dokumentácie, vypracovanej podľa ustanovení zákona o účtovníctve. Jednalo sa o inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali všetky potrebné údaje ( obchodné meno, deň začatia, stav majetku, miesto uloženia, podpis hmotne zodpovednej osoby, podpis predsedu ústrednej inventarizačnej komisie a jej členov, zoznam majetku obce a jeho ocenenie podľa § 25, zoznam skutočného stavu rozdielov ). Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva .

### **Záver**

Pri inventarizácii neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Všetok majetok obce je uvedený v inventúrnych súpisoch a inventúrnych knihách. Záväzky a pohľadávky v knihách záväzkov a pohľadávok a v knihách došlých a odoslaných faktúr.

Obec Mošurov si splnila v súvislosti s majetkom povinnosť, ktorú mu ukladá § 6 ods. 3, § 29 a § 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

### **Návrh na uznesenie:**

Obecné zastupiteľstvo v Mošurove *berie na vedomie* Správu o výsledku kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022.

Dátum zaslania (doručenia) správy povinnej osobe: 14.06.2023

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Za povinnú osobu: Ing. Ondrej Chlebuš .....  
starosta obce

Za oprávnenú osobu: Ing. Janka Šoltésová, PhD. ....  
hlavná kontrolórka obce

Mošurov, 14.06.2023