

## SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ČAKA – KONTROLA VYKONANIA INVENTARIZÁCIE K 31.12.2020

### Cieľ kontroly:

- dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, 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 neskorších zmien)
- správnosť vyhodnotenia a spracovania výsledkov inventarizácie, vrátane vyčíslenia inventarizačných rozdielov

**Kontrolovaný subjekt:** Obec Čaka

**Kontrolované obdobie:** k 31.12.2020

---

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2021.

Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) je účtovná jednotka povinná vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

V zmysle § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky **ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva** a teda, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. **Pri hmotnom majetku** okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti **môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote**, ako je ustanovená v § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve, **ktorá však nesmie prekročiť štyri roky**. V kontrolovanom roku **2020 obec vykonala aj inventarizáciu hmotného majetku**.

V zákonnej úprave je proces inventarizácie vymedzený pomerne všeobecne, a preto sa odporúča, aby si účtovná jednotka upravila spôsob vykonania inventarizácie podrobnejšie vo vlastnej smernici. Obec Čaka má prijatú smernicu upravujúcu vykonanie inventarizácie (vnútorný predpis na vykonanie inventarizácie zo dňa 30.6.2016).

Príkaz na vykonanie inventarizácie bol vydaný starostom dňa 31.12.2020. Termín inventarizácie bol určený od 31.12.2020 do 15.1.2021. Termín na odovzdanie správy z vykonanej inventarizácie bol určený na 25.1.2021. Na vykonanie inventarizácie bola menovaná inventarizačná komisia v zložení:

Ing. Zdenka Špaňová – predsedníčka inventarizačnej komisie  
Mgr. Milada Viglašová

Mgr. Terézia Haulíková  
Božena Vavrová  
Vladimír Bučko

V zmysle čl. 3 bod 3. smernice na vykonanie inventarizácie platí, že hmotne zodpovedná osoba za majetok môže byť členom inventarizačnej komisie, nie však jej predsedom. Uvedené nevyplýva zo zákona o účtovníctve, ale je to vnútorná úprava ktorú si obec prijala. Možno podotknúť, že uvedený limit má svoje logické opodstatnenie a bol prijatým za účelom väčšej transparentnosti a eliminácie akýchkoľvek pochyb o správnosti výsledkov inventarizácie.

#### **Kontrolné zistenie:**

Stanovením hmotne zodpovednej osoby za časť inventarizovaného majetku do funkcie predsedu inventarizačnej komisie bol porušený čl. 3 bod 3 Vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie zo dňa 30.6.2016.

Inventarizáciu možno rozdeliť do dvoch fáz a to za prvé - **zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov** a potom následné **porovnanie zisteného skutočného stavu so stavom účtovným.**

Prvá fáza znamená vykonanie inventúry, pričom táto sa vykonáva ako fyzická, dokladová alebo kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry. Jej výsledkom je inventúrny súpis čo je v podstate súpis majetku. Zákon o účtovníctve upravuje obsahové náležitosti inventúrneho súpisu v § 30 ods. 2.

*Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:*

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo*
- 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*

#### **Kontrolné zistenie:**

V predloženom spise **chýbali inventúrne súpisy** vyhotovené podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis nebol pri nasledovných účtoch: 063, 213, 221, 318, 319, 315, 323, 325, 333, 341, 336, 357, 381, 383, 384, 461, 472, 019, 021. V spise boli doložené zostavy inventarizovaného majetku, prípadne doklady preukazujúce stav majetku, avšak nie

inventúrne súpisy. Na väčšine dokladoch okrem iných náležitostí **chýbali aj podpisy členov inventarizačnej komisie**. Inventarizačná komisia je zodpovedná za správne zistenie skutočného stavu majetku, čo potvrdzujú jednotliví členovia inventarizačnej komisie svojím podpisom.

K niektorým častiam majetku (majetok za tzv. strediská napr. Dom kultúry) boli síce spracované aj inventúrne súpisy avšak ani tieto nespĺňajú obsahové vymedzenie v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve – nie je uvedený deň začiatku inventúry, deň skončenia inventúry, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie majetku (členov inventarizačnej komisie) a meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za daný druh majetku.

Z predloženého spisového materiálu teda nie je možné overiť, či stav majetku vedený v účtovníctve zodpovedá stavu skutočnému, nakoľko chýbajú inventúrne súpisy. Vykonanie inventarizácie v zmysle zákona o účtovníctve je jedna z podmienok preukázateľnosti účtovníctva účtovnej jednotky.

Vzhľadom na uvedené odporúčam pred vykonaním inventarizácie k 31.12.2021 zrealizovať pracovné stretnutie účastníkov inventarizačnej komisie a prebrať postup pri vykonaní inventarizácie, vopred pripraviť pre inventarizačnú komisiu inventúrne súpisy so všetkými zákonnými náležitosťami a oboznámiť ich so zákonnou úpravou vykonania inventarizácie, ako aj internou smernicou na vykonanie inventarizácie.

#### **Kontrolné zistenie:**

V inventarizačnom zápise bola uvedená chybná hodnota zostatku účtu 021 v časti 916 Kultúra, rozdiel je vo výške 14 074,23 €.

#### **Kontrolné zistenie:**

Na účte 022 je v účtovníctve vedený nižší zostatok ako podľa k inventúre predloženej zostave inventarizovaného majetku, rozdiel vo výške 13 884 €. Uvedený rozdiel je tvorený hodnotou vlečky (inventúrne č. majetku 630). Uvedený majetok je v účtovníctve zaradený na účet 023, avšak podľa predložených zostav majetku na účte 022.

Odporúčam zosúladiť stav evidencie majetku so stavom podľa účtovníctva.

#### **Kontrolné zistenie:**

Účet 081 oprávky k stavbám je v účtovníctve nižší o 1 142,57 € ako je uvedené v zostave inventarizovaného majetku účtu 021 stavby a 081 oprávky k stavbám.

Pri inventarizácii účtov 318 pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a 319 pohľadávky z daňových príjmov obcí odporúčam prikladať aj zostavu z programu DCOM k stavu nedoplatkov. Z uvedeného bude následne možné aj odkontrolovať, či stav vedený v účtovníctve zodpovedá reálne evidencií nedoplatkov z programu daní v DCOM.

Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 17.6.2021.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 22.6.2021. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení 31.7.2021.

Lehota na splnenie opatrení je do 31.8.2021.

V Leviciach dňa 23.6.2021

.....  
Hlavný kontrolór obce Čaka