

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ČAKA KONTROLA VYKONANIA INVENTARIZÁCIE K 31.12.2022

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 31.12.2022

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2023

Legislatívne východiská

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. Podľa § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve, inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Od 1.1.2023 nadobudla účinnosť novela zákona o účtovníctve, ktorá priniesla povinnosť pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, štátny fond, obce, vyššie územné celky a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti **vykonávať inventarizáciu celého hmotného majetku každoročne** (pred 1.1.2023 bola možnosť vykonať inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob a prostriedkov v hotovosti v štvorročnej lehote).

Inventarizácia vykonaná k 31.12.2022

Dňa 31.12.2022 bol vydaný príkaz starostu obce na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Čaka, s termínmi vykonania inventarizácie od 2.1.2023 do 13.1.2023. Termín na vyhotovenie inventarizačného zápisu z ukončenia celkovej inventarizácie bol stanovený do 25.1.2023.

V zmysle príkazu bola zriadená jedna **inventarizačná komisia** v zložení predsedníčka komisie: Mgr. Milada Viglašová a členovia: Ing. Zdenka Špaňová, Mgr. Terézia Haulíková, Božena Vávrová, Vladimír Bučko. Komisia bola zvolená v súlade s čl. 3 bod 3 Vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie zo dňa 30.6.2016.

Výsledky kontroly:

Inventúrny súpis označený ako inventúrny súpis dlhodobého hmotného majetku obsahoval aj nehmotný majetok, konkrétne účet 019 Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (prevádzkový poriadok 3 357 € a územný plán obce 8 010 €), zostatková cena uvedeného účtu bola 11 367 €. Okrem toho inventúrny súpis dlhodobého hmotného majetku neobsahoval všetky náležitosti v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, konkrétne chýbalo meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, ako aj meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (na inventúrnom súpise bol iba podpisový záznam). Odporúčam vyhotovovať inventúrny súpis v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Ďalej odporúčam **nevyhotovovať inventúrny súpis za celý dlhodobý hmotný majetok odpisovaný a dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný súhrnne**, ale vyhotovovať inventúrny súpis zvlášť za každý účet dlhodobého majetku t. j. v nasledovnom člení:

Dlhodobý majetok odpisovaný:

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí
- 023 - Dopravné prostriedky
- 025 - Pestovateľské celky trvalých porastov
- 026 - Základné stádo a ťažné zvieratá
- 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok
- 029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok neodpisovaný nasledovné rozdelenie:

- 031 - Pozemky
- 032 - Umelecké diela a zbierky
- 033 - Predmety z drahých kovov

V prípade ak by bol vyhotovovaný inventúrny súpis osobitne za každý účet dlhodobého hmotného majetku umožnilo by to aj lepšie a prehľadnejšie medziročné porovnania zmien.

Pri kontrole inventúrneho súpisu majetku evidovaného na podsúvahovom účte 799 bolo zistené, že obec má v majetku zaradený aj majetok, ktorý vzhľadom na časové obdobie kedy bol uvedený majetok nadobudnutý ako aj charakter daného majetku možno predpokladať, že je už nefunkčný resp. pre obec nevyužiteľný napr. elektrický písací stroj Panasonic (dátum zaradenia 1999) telefonická ústredňa Panasonic (dátum zaradenia 1996), Televízor Daewoo (dátum zaradenia 1997) a pod. **Odporúčam pripraviť návrh na vyradenie opotrebeného prípadne nefunkčného majetku z evidencie.**

Pohľadávky

Stav na účte 318 pohľadávky z nedaňových príjmov obcí bol k dátumu vykonanej inventarizácie t. j. 31.12.2022 – 3 206,73 €. Na uvedenom účte sú vedené pohľadávky z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad a pohľadávky z neuhradeného cintorínskeho poplatku. Najstarší evidovaný nedoplatok je z roku 2011.

Stav na účte 319 pohľadávky z daňových príjmov obcí, stav k 31.12.2022 bol 1 480,49 €. Na uvedenom účte sú evidované nedoplatky z miestnych daní, v prípade obce Čaka daň z nehnuteľností a daň za psa.

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

Z tabuliek priložených k inventúrnemu súpisu vyplýva, že najstaršie nedoplatky sa týkajú roku 2011 a teda obec neeviduje žiadnu pohľadávku pri ktorej by nastala preklúzia v zmysle § 85 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Formálna stránka predložených dokladov

Kontrolou bola preverená aj formálna stránka predložených inventúrnych súpisov a inventarizačného zápisu. Okrem nedostatku, ktorý sa týkal výlučne inventúrneho súpisu dlhodobého hmotného majetku a ktorý bol uvedený vyššie, možno skonštatovať že na predložených inventúrnych súpisoch **nebolo uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam osoby hmotne zodpovednej za daný inventarizovaný majetok v zmysle § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve**. Odporúčam pri najbližšej inventarizácii vyhotovovať inventúrne súpisy v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

V súhrnnom inventarizačnom zápise je uvedená výška záväzkov voči bankám (účet 461) 57 103,61 €, avšak táto suma pozostáva z bankových úverov vo výške 42 451,61 € a 14 652 € čo predstavuje suma návratnej finančnej výpomoci poskytnutej z MFSR (účet 273). Odporúčam uvedené v inventarizačnom zápise upresniť.

Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 13.6.2023.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 16.6.2023. 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 14.7.2023.

Lehota na splnenie opatrení je do 31.7.2023.

V Čake dňa 16.6.2023

.....
Hlavný kontrolór obce Čaka