

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ČAKA – KONTROLA VYKONANIA INVENTARIZÁCIE K 31.12.2023

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 zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie)
- správnosť vyhodnotenia a spracovania výsledkov inventarizácie, vrátane vyčíslenia inventarizačných rozdielov

Kontrolovaný subjekt: Obec Čaka

Kontrolované obdobie: k 31.12.2023

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2024

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.

Inventarizácia vykonaná k 31.12.2023

Príkaz starostu obce na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Obce Čaka bol vydaný dňa 15.12.2023.

V zmysle príkazu bola zriadená **inventarizačná komisia** v zložení predsedníčka komisie: Mgr. Milada Viglašová, Mgr. Terézia Haulíková, Božena Vavrová. Termín na ukončenie inventúry bol stanovený do 13.1.2024.

Vyhodnotenie odstránenia kontrolných zistení zo správy predloženej OZ dňa 20.6.2023

Súhrn kontrolných zistení zo správy:

1. Inventúrny súpis označený ako inventúrny súpis dlhodobého hmotného majetku obsahoval aj nehmotný majetok, konkrétne účet 019 Ostatný dlhodobý nehmotný majetok.
2. 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.
3. Na 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.

Ad 1 Uvedené kontrolné zistenie bolo odstránené. Inventúrny súpis dlhodobého hmotného a nehmotného majetku bol vyhotovené podľa jednotlivých účtov. Inventúrny súpis dlhodobého nehmotného majetku (účet 019, 079) bol vyhotovený osobitne.

Ad 2 a 3 Inventúrny súpis boli vyhotovené v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie navrhovaných odporúčaní vyplývajúcich zo správy predloženej dňa 20.6.2023

Súhrn odporúčaní zo správy:

1. 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.
2. Odporúčam pripraviť návrh na vyradenie opotrebeného prípadne nefunkčného majetku z evidencie.
3. 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.
4. Odporúčam upresniť výšku záväzkov voči bankám (účet 461) 57 103,61 €, kde bola okrem bankových úverov vo výške 42 451,61 € účtovaná aj suma návratnej finančnej výpomoci poskytnutej z MFSR (účet 273, stav: 14 652 €).

Ad 1 Inventúrny súpis boli vyhotovené jednotlivo za každý účet dlhodobého majetku t. j. 019, 021, 0,22, 023, 025, 0,29, 031, 032, 042, 063.

Ad 2 Návrh na vyradenie opotrebeného a nefunkčného majetku z evidencie majetku bol pripravený a predložený vyradovacou komisiou.

Ad 3 Uvedené odporúčanie nebolo splnené. K stavu pohľadávok nebola predložená zostava z programu DCOM. Predloženie zostavy pohľadávok z programu DCOM je potrebné pre odkontrolovanie, či stav vedený v účtovníctve zodpovedá reálne evidencií nedoplatkov z programu daní.

Ad 4 Uvedené bolo odstránené. K 31.12.2023 obec už neevidovala návratnú finančnú výpomoc poskytnutú MF SR, nakoľko došlo k odpusteniu uvedenej pohľadávky zo strany štátu.

Podsúvahové účty

V zmysle § 77 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „Opatrenie“) sa na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79, evidujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť. V zmysle Internej smernice na obeh účtovných dokladov a vedenie účtovníctva v podmienkach obce Čaka si účtovná jednotka nastavila vnútorné pravidlá, ktorý majetok bude evidovaný na podsúvahových účtoch, pričom platí že na podsúvahovom účte sa eviduje drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 1 700 € a zároveň vyššia ako 99 € (majetok ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 99 € sa účtuje ako spotrebný materiál) a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Podľa predloženého inventúrneho súpisu sa na podsúvahovom účte 751 účtoval aj majetok, ktorého cena je bola nižšia ako 99 € (napr. pracovná obuv, tričko a pod.) a zároveň bol na uvedenom účte evidovaný aj majetok, ktorého obstarávacia cena bola vyššia ako 1 700 (3D reklama hasičská zbrojnica 1 798,80 €). Zaradenie majetku na podsúvahové účty závisí od internej úpravy účtovnej jednotky. Odporúčam prehodnotiť nastavenie internej smernice, ktorá bola prijatá v roku 2011 (smernica bola menená dodatkami, avšak tieto dodatky sa týkali iba podpisových vzorov podľa aktuálneho stavu zamestnancov a štatutárneho orgánu, po obsahovej stránke ostala smernica v rovnakom znení ako bola prijatá). Na podsúvahových účtoch by sa malo účtovať o skutočnostiach ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť. Zároveň odporúčam dodržiavať nastavené pravidlá internej smernice.

Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 4.3.2024.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 15.3.2024. 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 15.4.2024.

Lehota na splnenie opatrení je do 1.5.2024.

V Čake dňa 18.3.2024

.....
Hlavný kontrolór obce Čaka