

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
č.09032017

Kontrolu vykonal :

Meno a priezvisko kontrolóra : Ing. Marcel Nekoraneč

Obecný úrad Vysoká nad Kysucou- úsek rozpočtovania, financovania a správy majetku
(Označenie kontrolovaného subjektu- názov sídlo)

Predmet finančnej kontroly na mieste : kontrola zákonnosti, obsahu , správnosti ako aj dodržanie ustanovení príslušného zákona a interných predpisov súvisiacich s inventarizáciou majetku obce.

Obsah kontroly:

1. Kontrola vydania príkazu starostu obce na vykonanie inventarizácie v zmysle zák. č.431/2002 v znení neskorších predpisov k termínu 31.12.2016 .
2. Kontrola procesu inventarizácie majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2016.
3. Kontrola dodržania ustanovení §29 zákona č.431/2002 v znení neskorších predpisov.
4. Kontrola dodržania obsahu inventúrnych súpisov v súlade s §30 ods.2 zákona č.431/2002 v znení neskorších predpisov.
Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:
 - a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
 - 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 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

5. Kontrola dodržania súladu inventarizačného zápisu s §30 ods.3 zákona č.431/2002 v znení neskorších predpisov.
Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:
- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo,
 - b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
 - c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a27,
 - d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby, alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.
6. Kontrola dodržania ostatných interných predpisov súvisiacich s inventarizáciou (smernica pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov).

Kontrolované obdobie : k 31.12.2016

Miesto a dátum vykonania finančnej kontroly na mieste :

Obecný úrad Vysoká nad Kysucou: marec 2017

Záver z kontroly .

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok .2017, schváleného uznesením č.10/2016-9 a bola vykonaná finančnou kontrolou na mieste. Kontrolou bol preverený proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky Obce Vysoká nad Kysucou za rok 2016.

Podľa §6 ods.3 č.431/2002 v znení neskorších predpisov sú účtovné jednotky povinné vykonať inventarizáciu. Táto podmienka právneho predpisu bola uskutočnená na základe vydania príkazu starostu obce č.5/2016 zo dňa 30.11.2016 a následným vykonaním inventarizácie stanovenými inventarizačnými komisiami a to k termínu 31.12.2016. Jednotlivé inventarizácie boli vykonané k dátumu 31.12.2016 a následne písomne odovzdané 25.1.2017, čo je v súlade s termínmi uvedenými v príkaze starostu obce. Príkazom č.5/2016 starosta menoval ústrednú inventarizačnú komisiu , 6 dielčích inventarizačných komisií a to inventarizačné komisie Obecný úrad Vysoká nad Kysucou, požiarna zbrojnica Horný Kelčov, požiarna zbrojnica Nižný Kelčov, TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou, Základná škola s materskou školou E.A.Cernana a inventarizačná komisia pre materiál civilnej obrany. Príkazom bola stanovená aj likvidačná komisia .

Inventarizáciou majetku neboli vyčíslené žiadne rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom majetku a uvedené predmety sa nachádzajú na daných miestach, čo potvrdili svojím podpisom predsedovia aj členovia dielčích inventarizačných komisií ako aj predseda a členovia ústrednej inventarizačnej komisie. Prírastky a úbytky sú evidované v účtovníctve a sú zaznamenané v dielčích inventarizačných súpisoch.

Overením skutočného stavu majetku a majetku evidovaného v účtovníctve bolo dodržané ustanovenie §29 zákona č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Vyradenie prebytočného, neupotrebitelného a zničeného majetku prebehlo v zmysle schválených uznesení a protokolov o vyradení majetku, ktoré obsahovali súpis jednotlivých vyradovaných inventárnych predmetov a boli podpísané starostom aj členmi vyradovacej komisie. Doporučenie jasnej identifikovateľnosti členov vyradovacej komisie , aby bol na každom vyradovacom protokole nielen podpis každého člena komisie, ale aj čitateľne jeho meno a priezvisko bolo splnené.

Inventarizácia pokladne

Povinnosť inventarizovať majetok a záväzky vyplýva z ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č.431/2002 Z.z. . Ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve požaduje vykonať inventarizáciu, lebo účtovníctvo je vtedy preukázateľné, ak sú všetky účtovné záznamy preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Podľa § 29 ods. 1 zák. Č.431/2002 Z.z. účtovná jednotka overuje inventarizáciou, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. To znamená, že inventarizáciou pokladne overuje, či skutočný stav v pokladni zodpovedá stavu vykázanému v účtovníctve. Samotné zistenie skutočného stavu peňažných prostriedkov v hotovosti je vykonané fyzickou inventúrou, t. j. prepočítaním peňažných prostriedkov v eurách a v cudzej mene. Pri inventarizácii postupuje účtovná jednotka podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve k 31.12.2016 poverenou inventarizačnou komisiou. Súlad účtovného a fyzického stavu pokladne členovia komisie potvrdili svojím podpisom.

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2016 bola **(9 774 069,50 EUR)** .

Záznam ústrednej inventarizačnej komisie ako aj záznamy z jednotlivých dielčích inventarizačných komisií boli vyhotovené v súlade s §30 ods.3 zákona č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

K jednotlivým inventarizačným zápisom boli pri kontrole doložené aj jednotlivé inventúrne súpisy, čo je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva v súlade s §8 ods.4 zákona č.431/2002 Z.z. a tento musí obsahovať údaje v súlade s §30 ods.2 zákona č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Hmotné zodpovednosti zamestnancov sú priložené k pracovným zmluvám. Doporučoval, by som doložiť hmotné zodpovednosti podľa jednotlivých osôb zodpovedajúcich za ten , ktorý druh majetku v zmysle §30 ods.2 písm. e) zákona č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Ďalej by som doporučoval k jednotlivým inventárnym predmetom uviesť reálnu osobu, ktorá bola podľa skutočnosti za predmetný majetok zodpovedná k 31.12.2016, vzhľadom k tomu, že pri viacerých inventárnym predmetoch tento údaj nezodpovedal skutočnosti podľa fyzického stavu zamestnancov a ostatných osôb zodpovedných za jednotlivé položky majetku . Do následnej inventarizácie by som ďalej doporučoval doceniť neocenený majetok v inventárnym súpisoch v súlade so spôsobmi oceňovania podľa §24 až §28 zákona o účtovníctve. Docenením majetku pri ktorom je k 31.12.2016 uvedená hodnota 0 EUR by boli naplnené ustanovenia zák. č.431/2002 Z.z. a zároveň bude eliminované určité skreslenie celkovej hodnoty majetku obce. Na základe zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve bola vykonaná aj inventarizácia materiálu civilnej ochrany ďalej len CO k 31.12.2016. Inventarizácia bola vykonaná stanovenou inventarizačnou komisiou. K danej inventarizácii bol vytvorený zápis o výsledku inventarizácie materiálu CO , ktorého úplnosť a pravdivosť potvrdili členovia a predseda inventarizačnej komisie svojím podpisom .Súpis majetku CO podľa inventarizačného zápisu je v zhode so stavovou zostavou počtov materiálu CO zaslanou okresným úradom v Čadci odborom krízového riadenia a to počtom kusov ako aj celkovou hodnotou tohto zapožičaného materiálu k 31.12.2016 . Zápis o výsledku inventarizácie bol odovzdaný na okresnom úrade v Čadci a bol prevzatý oproti podpisu.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa : 08.03.2017

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

Ing. Marcel Nekoranec - hlavný kontrolór obce

Ing. Ladislav Kubačák - prednosta obecného úradu

p. Jana Kubalová - ekonómka OÚ



Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 09.03.2017

Správu z výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Anton Varecha ,starosta obce

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

(podpis)

OBEC
023 55 Vysoká nad Kysucou
okres Čadca

