

**SPRÁVA**  
**O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**  
**č.05032018**

**Kontrolu vykonal :**

**Meno a priezvisko kontrolóra :** Ing. Marcel Nekoranec

**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 31.12.2017 .
2. Kontrola procesu inventarizácie majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2017.
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 a 27,
  - 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 31.12.2017

**Miesto a dátum vykonania finančnej kontroly na mieste :**  
Obecný úrad Vysoká nad Kysucou: február 2018, marec 2018

#### **Záver z kontroly .**

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok .2018, schváleného uznesením č.7/2017-10 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 2017.  
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.9/2017 zo dňa 30.11.2017 a následným vykonaním inventarizácie stanovenými inventarizačnými komisiami a to k termínu 31.12.2017. Jednotlivé inventarizácie boli vykonané k dátumu 31.12.2017 a následne písomne odovzdané do 31.1.2018, čo je v súlade s termínmi uvedenými v príkaze starostu obce. Príkazom č.9/2017 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, neupotrebitel'ného 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 31.12.2017 poverenou inventarizačnou komisiou. Súlad účtovného a fyzického stavu pokladne členovia komisie potvrdili svojím podpisom.

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2017 bola **(10 219 588,79 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 31.12.2017, 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 31.12.2017 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 31.12.2017. 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 31.12.2017. Zápis o výsledku inventarizácie bol odovzdaný na okresnom úrade v Čadci a bol prevzatý oproti podpisu.

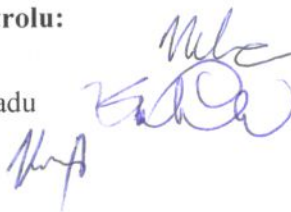
**Správa z kontroly bola vypracovaná dňa : 05.03.2018**

**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: 06.03.2018**

**Správu z výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:**

Mgr. Anton Varecha ,starosta obce

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

(podpis)

