

Hlavný kontrolór Obce, Rudník

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Jarmila Konečníková ,hlavný kontrolór obce Rudník

Cieľ FKM: dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v realizácii procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolované obdobie: k 31.12. 2016

Miesto a čas vykonania kontroly: Ocú Rudník od 1.1.2018 -1.3.2018

Kontrola bola vykonaná s v súlade s plánom kontrolnej činnosti

Kontrola zameraná na kontrolu postupu pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a jeho súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Použitá legislatíva ku kontrole:

Všeobecne záväzné právne predpisy:

Zákon č.375/2015 Z.z.o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Smernica o vykonaní inventarizácie

Smernica o vedení účtovníctva

Cieľom kontroly bolo zistiť:

- bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadenej účtovnej závierky vykonanej v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve
- sú inventúrne súpisy spracované v súlade s § 30 ods.2 zákona o účtovníctve
- je inventarizačný zápis spracovaný v súlade § 30 ods.3 zákona o účtovníctve
- či sú dodržiavané ustanovenia vyplývajúce z interných predpisov obce Rudník

Kontrola bola zameraná na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi kontrolovanej osoby a overiť dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve.

Všeobecné ustanovenia:

Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, kde sa overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Z hľadiska zostavovania účtovnej závierky je inventarizácia základným prvkom účtovných, t. j. uzávierkových činností, ktorou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t. j. nie je vedené preukazným spôsobom. Účtovná jednotka je v zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a 30 vyššie uvedeného zákona.

Inventúrny súpis je v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať nasledovné údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- 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.

Inventarizačný zápis je v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, 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

Vykonanie inventarizácie –zistenia

Príkazom č.1/2016 zo dňa 22.12.2016 nariadila starostka obce Rudník na základe ustanovení § 29 a §30 zákona o účtovníctve a Smernice o inventarizácii vykonať inventarizáciu majetku , záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Rudník za rok 2016.

Predmetom inventarizácie boli všetky zložky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a záväzkov k 31.12.2016.Súčasťou predmetného príkazu bol ja časový harmonogram a menovanie ústrednej inventarizačnej komisie a jednotlivých dielčích inventarizačných komisií.

Kontrolu bolo zistené, že na niektorých inventúrnych súpisoch chýbali podpisy členov inventarizačnej komisie.

Na jednotlivých inventúrnych súpisoch ani inventarizačných zápisoch nebola vykonaná základná finančná kontrola.

Napriek uvedeným skutočnostiam však musím konštatovať, že nedostatky sú formálneho charakteru a v konečnom dôsledku nemali vplyv na proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016.

Inventúrne súpisy boli vyhotovené na každý druh majetku osobitne. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze súvaha a so stavom uvedeným v hlavnej knihe. Prípadné inventarizačné rozdiely boli vyčíslené čo je v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ústredná inventarizačná komisia dňa 9.2.2017 ukončila inventarizáciu Správou o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2016,v ktorom konštatovala správnosť uvedených údajov .

Kontrolou písomností možno konštatovať ,že bol dodržaný zákonný postup inventarizácie.

ZÁVER:

Z danej kontroly bola vypracovaná Správa, z čoho vyplýva, že z dokladov predložených ku kontrole-neboli zistené nedostatky. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 bola vykonaná v súlade s §29 a §30 zákona č.431/2002 Z.z. účtovníctve v z.n.p. , splňa všetky podmienky inventarizácie a zodpovedá skutočnosti.

Ako podstatné v procese inventarizácie vnímam zodpovedný prístup zamestnancov.

