



Obec Čerín, Čerín č. 11, 974 01 Banská Bystrica Hlavný kontrolór obce

Sp. zn. S 2025/251
R 2025/1496

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2025

Hlavný kontrolór obce Čerín v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2025 prijatým uznesením č. 33 zo dňa 10. 06. 2025 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 22. 10. 2025

kontrolu č. 9/2025 - kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2024 - kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2023 v podmienkach obce Čerín.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 6/2024, t. j. preveriť, či kontrolovaný subjekt v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2024 dodržiaval a uplatňoval ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou, vykonanou v roku 2024, boli zistené nedostatky a to, že kontrolovaný subjekt nevyhotovil inventúrne súpisy ku všetkým účtom, čím nepostupoval v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Na základe zistených nedostatkov, uvedených v správe z kontroly boli navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie ich príčin:

- pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov a majetku postupovať v zmysle zákona o účtovníctve,
- inventúrne súpisy zhotovovať aj pri účtoch, kde prebieha dokladová inventúra.

V rámci predmetu kontroly bol preverovaný:

- proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky bol vykonaný v súlade so zákonom o účtovníctve,
- inventúrne súpisy boli vypracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- inventarizačný zápis bol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3 ukladá účtovnej jednotke povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a zároveň v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania a náležitosti dokumentácie, ktorá sa vyhotovuje v rámci procesu

inventarizácie. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo účtovnej jednotky nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t. j. nie je vedené preukazným spôsobom.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu č. 3/2009, upravujúcu oceňovanie, obstaranie, evidenciu, odpisovanie, vyradovanie, likvidáciu a inventarizáciu majetku obce.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonal kontrolovaný subjekt na základe príkazného listu starostu č. S 2024/00253 zo dňa 17. 11. 2024 v období od 15. 12. 2024 do 31. 12. 2024, a to ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku (t. j. k 31. 12. 2024) a po jej ukončení vypracoval 07. 02. 2025 inventarizačný zápis.

Podľa § 30 zákona o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Kontrolovaný subjekt stav majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov a majetku uvedený v jednotlivých inventúrnych súpisoch porovnal so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania uviedol v inventarizačnom zápise, kde konštatoval, že inventúra obecného majetku prebehla bez zistenia prebytkov, resp. mánk v obecnom majetku.

Na základe uskutočnenej inventarizácie bol daný jednotlivými čiastkovými komisiami návrh na vyradenie majetku v celkovej hodnote 1 506,42 € a to na základe skutočnosti, že predmetný majetok bol opotrebovaný, poškodený, po životnosti.

V priebehu kontroly nebol preukázaný proces samotného vyradenia uvedeného majetku. Tento bude potrebné vyradiť a preukázateľne zlikvidovať.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

.....
Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce

V Čeríne, 03. 12. 2025