



Obec Čerín, Čerín č. 11, 974 01 Banská Bystrica

Hlavný kontrolór obce

Sp. zn. S 168/2024
R 2024/1042

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 6/2024

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 2024 prijatým uznesením č. 24 zo dňa 11. 06. 2024 a § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 01. 07. 2024

kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2023 v podmienkach obce Čerín.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Čerín, kontrolovaným obdobím bol rok 2023. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R 983/2024 zo dňa 26. 06. 2024.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2021 dodržiaval a uplatňoval ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vyhotovený v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 24. 07. 2024 Návrh správy z kontroly, ktorý bol súčasne odovzdaný kontrolovanému subjektu na oboznámenie. Kontrolovaný subjekt bol poučený o možnosti podať námietky k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení do 31. 07. 2024. V stanovenej lehote neboli zo strany kontrolovaného subjektu predložené žiadne námietky, čo bolo vyhodnotené, že súhlasil s uvedenými skutočnosťami ako aj s navrhnutými opatreniami. Následne bola dňa 31. 07. 2024 spracovaná Správa z kontroly.

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, vyrad'ovanie, likvidáciu a inventarizáciu majetku obce.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonal kontrolovaný subjekt na základe príkazného listu starostu č. S 2023/00255 zo dňa 12. 12. 2023 v období od 15. 12. 2023 do 31. 12. 2023, a to ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku (t. j. k 31. 12. 2023) a po jej ukončení vypracoval 31. 12. 2023 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.

Kontrolovaný subjekt však inventúrne súpisy vyhotovil k jednotlivým účtom, kde vykonal fyzickú inventúru majetku. K účtom, kde prebehla dokladová inventúra nepreukázal vyhotovenie jednotlivých inventarizačných súpisov.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt tým, že nevyhotovil inventúrne súpisy ku všetkým účtom, nepostupoval v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Na základe zasadnutia vyrad'ovacej komisie zo dňa 26. 10. 2023 bol navrhnutý majetok na vyradenie v celkovej hodnote 17 021,63 € a to na základe skutočnosti, že predmetný majetok bol opotrebovaný, poškodený, po životnosti. Bol určený spôsob likvidácie poškodeného a opotrebovaného majetku a to konkrétne: drevený majetok bol demontovaný a použitý na opravu iného majetku, ostatné časti sa spílili. Drobné veci boli vyhodené do obecného kontajneru pre veľkoobjemový odpad, elektronický a nebezpečný odpad bol odvezený spoločnosťou zaoberajúcou sa zvozom a likvidáciou odpadu.

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 č. 6/2024.

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

V Čeríne, 31. 07. 2024