

Hlavná kontrolórka obce Beňuš Ing. Vaisová Miroslava

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 1. polrok 2015 som vykonala
*kontrolu procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku
dňu riadnej účtovnej závierky Obce Beňuš*

Kontrolované obdobie: rok 2014

Miesto a čas vykonania kontroly: obec Beňuš, 30.4.2015

Kontrolovaný subjekt: Obec Beňuš

Predmet následnej finančnej kontroly:

· kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, k 31.12.2014

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť:

- či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon o účtovníctve”)

Kontrolné zistenia

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v § 29 a § 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Obec Beňuš vykonala inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavila riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2014. Obec v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v z. n. p. a zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku obce menovala ústrednu inventarizačnú komisiu a deväť dielčích inventarizačných komisií zložených z poslancov OZ a zamestnancov obce, v členení:

1. Komisia pre fyzickú inventúru majetku obce,
2. Komisia pre fyzickú inventúru majetku OÚ,
3. Komisia pre fyzickú inventúru majetku MP, s. r. o., dielne, fitnes,
4. Komisia pre fyzickú inventúru majetku knižnice, pozemkov, stavieb,
5. Komisia pre fyzickú inventúru majetku obvodného zdravotného strediska,
6. Komisia pre fyzickú inventúru majetku na úseku Školstva – MŠ, ŠJ,
7. Komisia pre fyzickú inventúru majetku na úseku Školstva – ZŠ,

8. Komisia pre fyzickú inventúru majetku PO,

9. Komisia pre fyzickú inventúru majetku Domu smútku,

Pri hmotnom a nehmotnom majetku bola vykonaná fyzická inventúra jednotlivými inventarizačnými komisiami, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku v jednotlivých prevádzkach. Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru, bol skutočný stav zistený dokladovou inventúrou. Kombináciou dokladovej a fyzickej inventúry bol zistený skutočný stav majetku pozemkov a budov vo vlastníctve obce. Dokladovú inventarizáciu obec vykonala ku dňu, ku ktorej zostavila riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2014. Fyzickú inventarizáciu hospodárskych prostriedkov vo všetkých prevádzkach obce (OÚ, MP, s. r. o., dielňa, fitness, knižnica, Zdravotné stredisko, školská jedáleň, materská škola, základná škola, PO, Dom smútku a „Finančný majetok“), inventarizačné komisie vykonali od 30.11.2014 do 31.12.2014.

Vykonanie inventarizácie obec Beňuš preukázala predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve; jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. *Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy* obsahovali všetky potrebné údaje (obchodné meno, deň začatia, stav majetku, miesto uloženia, podpis hmotne zodpovednej osoby, podpis vedúceho inventarizačnej komisie a jej členov zoznam majetku a ich ocenenie podľa § 25, zoznam skutočného stavu rozdielov).

Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Obec Beňuš si splnila v súvislosti s majetkom povinnosť, ktorú jej ukladá § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a to tým, že k 31.12.2014 vykonala inventarizáciu majetkových účtov, ktoré k 31.12.2014 vykazovali zostatky, a to: 019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok, 021 – Stavby, 022 – Stroje, prístroje, zariadenia, 023 – Dopravné prostriedky, 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, 029 – ostatný dlhodobý hmotný majetok, 031 – Pozemky, 042 – Obstarávaný dlhodobý hmot. majetok, 062 – Podielové cenné papiere, 079 – oprávky k Dlhodobému nehmotnému majetku, 081 – Oprávky k stavbám, 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí, 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom, 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmot. Majetku, 089 – oprávky k ostatnému dlhodobému hmot.majetku, 211 – Pokladnica, 213 – ceniny, 221 - Bankové účty.

Obec Beňuš si ďalej splnila povinnosť, ktorú jej ukladá § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a to tým, že k 31.12.2014 vykonala inventarizáciu pohľadávok a záväzkov, konkrétne účtov: 311 - odberatelia, 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, 319 - pohľadávky z daňových príjmov obcí, 331 – záväzky voči zamestnancom, 335 - pohľadávky voči zamestnancom, 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, 342 – ostatné priame dane, 321 - Dodávatelia, 323 – Krátkodobé rezervy, 379 – iné záväzky, 472 – záväzky zo sociálneho fondu.

Obec Beňuš vykonala ďalej inventúru účtov účtovej skupiny 38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov (účtov 381 - Náklady budúcich období, 384 – Výnosy budúcich období), účtu 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov.

Obec Beňuš eviduje podľa Súvahy k 31.12.2014 majetok v hodnote: **1 582 255,50 €**
v členení:

AKTÍVA	Hodnota majetku v €
Neobežný majetok	1 479 388,03
Dlhodobý nehmotný majetok	1 050,64
Dlhodobý hmotný majetok	1 466 366,66
Dlhodobý finančný majetok	11 970,73
Obežný majetok	101 742,64
Dlhodobé pohľadávky	2 660,42
Krátkodobé pohľadávky	18 952,68
Finančné účty	80 129,54
Časové rozlíšenie	1 124,83
Náklady budúcich období	1 124,83
Príjmy budúcich období	0,00
Spolu	1 582 255,50
PASÍVA	Hodnota majetku v €
Vlastné imanie	1 376 368,23
Oceňovacie rozdiely	0
Výsledok hospodárenia	1 376 368,23
Závazky	22 148,83
Rezervy	1 244,77
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00
Dlhodobé záväzky	2 838,73
Krátkodobé záväzky	18 085,33
Časové rozlíšenie	183 738,44
Výnosy budúcich období	183 738,44
Spolu	1 582 255,50

Záver

Následná finančná kontrola bola ukončená **záznamom, t. j. neboli zistené nedostatky.**

Inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2014 obec Beňuš uskutočnila v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. Za správnosť uvedených údajov zodpovedajú členovia inventarizačných a inventúrnych komisií ako aj starostka obce.

V Beňuši
6.5.2015

hlavná kontrolórka
Ing. Vaisová Miroslava