

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 v príspevkových organizáciách obce Beňuš*

**Kontrolované obdobie:** rok 2014

**Miesto a čas vykonania kontroly:** obec Beňuš, 20.4.2015-27.4.2015

**Kontrolovaný subjekt:** Miestne prevádzkarne, s. r. o., Úsek služieb a Obecné služby Beňuš,  
s. r. o.

#### **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.

##### **1. Kontrolné zistenia v Miestnych prevádzkárňach, s. r. o.**

V Miestnych prevádzkárňach, s. r. o. bola inventarizácia vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2014. Spoločnosť v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v z. n. p. zostavila inventarizačnú komisiu na vykonanie inventúry majetku.

Pri hmotnom, nehmotnom a obežnom majetku (konkrétne účtov 029 – Dlhodobý hmotný majetok, 013 – Sofvér, 211 – Pokladnica) bola vykonaná fyzická inventúra, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku. Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru (účty 221 – bankové účty, 311 – Odberatelia, 321 – Dodávatelia, 331 – Záväzky voči zamestnancom, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 336 – Záväzky zo sociálneho poistenia, 341 – Daň

z príjmov, 342 – Ostatné priame dane, 411 – Základné imanie, 421 – Rezervný fond, 472 – Závazky zo sociálneho fondu) bol skutočný stav zistený dokladovou inventúrou. Oba druhy inventarizácie organizácia vykonala ku dňu, ku ktorej zostavila riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2014.

Vykonanie inventarizácie spoločnosť 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).

Organizácia Miestne prevádzkarne, s. r. o. eviduje podľa Súvahy k 31.12.2014 majetok v hodnote: **9 212 €** v členení:

<b>AKTÍVA</b>	Hodnota majetku v €
Obežný majetok	9 212
Krátkodobé pohľadávky	4 323
Iné pohľadávky	29
Finančné účty	4 860
<b>Spolu</b>	<b>9 212</b>
<b>PASÍVA</b>	Hodnota majetku v €
Vlastné imanie	7 065
Základné imanie	6 639
Zákonný rezervný fond	688
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie	-262
<b>Závazky</b>	<b>2 147</b>
Dlhodobé záväzky	64
Krátkodobé záväzky	2 083
<b>Spolu</b>	<b>9 212</b>

## 2. Kontrolné zistenia v Úseku služieb Beňuš

V Úseku služieb Beňuš bola inventarizácia vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2014. Spoločnosť v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v z. n. p. zostavila inventarizačnú komisiu na vykonanie inventúry majetku.

Pri hmotnom, nehmotnom a obežnom majetku (účtu 112 – Zásoby, podsúvahového účtu 77, na ktorom sa vedie evidencia majetku nespĺňajúceho limit ocenenia, 211 – Pokladnica) bola vykonaná fyzická inventúra, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku. Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru (účty 221 – bankové účty, 321 – Dodávatelia, 323 – Zákonné rezervy, 331 – Závazky voči zamestnancom, 336 – Závazky zo sociálneho poistenia, 342 – Ostatné priame dane, 378 – Iné pohľadávky, 379 – Iné záväzky, 381 – Náklady budúcich období, 421 – Rezervný fond, 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, 472 – Závazky zo sociálneho fondu) bol skutočný stav zistený dokladovou inventúrou. Oba druhy inventarizácie organizácia vykonala ku dňu, ku ktorej zostavila riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2014.

Vykonanie inventarizácie organizácia 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).

Úsek služieb Beňuš eviduje podľa Súvahy k 31.12.2014 majetok v hodnote: **4 417 €** v členení podľa tabuľky č. 2. Na podsúvahových účtoch eviduje majetok v hodnote 14 477,93 €.

<b>AKTÍVA</b>	Hodnota majetku v €
Obežný majetok	4 353
Zásoby	710
Dlhodobé pohľadávky	801
Finančné účty	2 842
Časové rozlíšenie	64
Náklady budúcich období	64
<b>Spolu</b>	<b>4 417</b>
<b>PASÍVA</b>	Hodnota majetku v €
Vlastné imanie	-4 141
Fondy	924
Výsledok hospodárenia	-5 065
Záväzky	8 558
Rezervy	2 328
Dlhodobé záväzky	294
Krátkodobé záväzky	5 936
<b>Spolu</b>	<b>4 417</b>

### 3. Kontrolné zistenia v Obecných službách Beňuš, s. r. o.

V Obecných službách s. r. o. Beňuš bola inventarizácia vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2014. Obecné služby v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v z. n. p. menovala inventarizačnú komisiu na vykonanie inventúry majetku.

Obecné služby Beňuš, s. r. o. eviduje v Súvahe len Obežný majetok, konkrétne Finančný majetok a Krátkodobé pohľadávky. Pri tomto druhu majetku bola vykonaná dokladová inventarizácia (konkrétne účtu 221 – bankový účet, 311 – Pohľadávky z obchodného styku, 378 – Iné pohľadávky). Fyzická inventúra bola vykonaná v pokladnici a pri ceninách (účet 211, 213).

Na pasívnych účtoch (321 – Dodávatelia, 331 – Záväzky voči zamestnancom, 336 – Záväzky zo sociálneho poistenia, 342 – Ostatné priame dane, 411 – Základné imanie, 421 – Rezervný fond, 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov, 472 – Záväzky zo sociálneho fondu) bol skutočný stav zistený dokladovou inventúrou.

Vykonanie inventarizácie bolo preukázané 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).

Obecné služby, s. r. o. evidujú podľa Súvahy k 31.12.2014 majetok v hodnote: **5 688 €** v členení:

<b>AKTÍVA</b>	Hodnota majetku v €
Obežný majetok	5 688
Krátkodobé pohľadávky	466
Finančné účty	5 222
<b>Spolu</b>	<b>5 688</b>
<b>PASÍVA</b>	Hodnota majetku v €
Vlastné imanie	4 415
Základné imanie	5 000
Zákonný rezervný fond	83
Výsledok hosp. mr., Výsledok hospodárenia za ú.o	-668
<b>Závazky</b>	<b>1 273</b>
Dlhodobé záväzky	26
Krátkodobé záväzky	1 247
<b>Spolu</b>	<b>5 688</b>

### **Záver**

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

**Inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2014 všetky príspevkové organizácie obce Beňuš uskutočnili 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  
29.4.2015

hlavná kontrolórka  
Ing. Vaisová Miroslava