

Správa o výsledku kontroly procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2015 Obce Beňuš

Predmet 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 31.12.2015

Cieľom 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 31.12.2015. 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 ústrednú 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 31.12.2015. Fyzickú inventarizáciu hospodárskych prostriedkov vo všetkých prevádzkach obce (OÚ, MP, s. r. o., dielňa, fitnes, knižnica, Zdravotné stredisko, školská jedáleň, materská škola, základná škola, PO, Dom smútku a „Finančný majetok“), inventarizačné komisie vykonali od 15.11.2015 do 31.12.2015.

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 31.12.2015 vykonala inventarizáciu majetkových účtov, ktoré k 31.12.2015 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 31.12.2015 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 31.12.2015 majetok v hodnote: **1 665 874,79 €** v členení:

AKTÍVA	Hodnota majetku v €
Neobežný majetok	1 409 003,02
Dlhodobý nehmotný majetok	1 050,64
Dlhodobý hmotný majetok	1 395 981,65
Dlhodobý finančný majetok	11 970,73
Obežný majetok	255 580,19
Dlhodobé pohľadávky	21 435,23
Krátkodobé pohľadávky	37 539,14
Finančné účty	196 605,82
Časové rozlíšenie	1 291,58
Náklady budúcich období	1 291,58
Príjmy budúcich období	0,00
Spolu	1 665 874,79
PASÍVA	Hodnota majetku v €
Vlastné imanie	1 481 190,78
Výsledok hospodárenia	1 481 190,78
Záväzky	11 153,27
Dlhodobé záväzky	1 857,41
Krátkodobé záväzky	9 292,86
Bankové úvery	3,00
Časové rozlíšenie	173 530,74
Výnosy budúcich období	173 530,74
Spolu	1 665 874,79

Záver

Inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2015 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.

VBeňuši
3.5.2016

hlavná kontrolórka
Ing. Vaisová Miroslava