

č.:

Hlavný kontrolór obce Podbiel, Ing. Miroslav Bulla, v súlade s § 18f, ods. 1 pís. d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Podbiel

Správu o výsledku kontroly č. 3/2022

Kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku.

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel
Kontrolovaný subjekt: obecný úrad
Predmet kontroly: dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v procese inventarizácie majetku
Kontrola bola vykonaná: 24. august 2022 – 31. august 2022 s prerušeniami

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na II. polrok 2022 schváleného dňa 30. júna 2022, som vykonal kontrolu dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku.

V zmysle § 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je Obec Podbiel ako účtovná jednotka povinná podľa ustanovení § 29 a § 30 inventarizáciou overiť, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa podľa § 30 zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel 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.

Zistené skutočnosti

Príkaz starostu k vykonaniu inventarizácie k 31.12.2021 bol vydaný dňa 7.12.2021 ako kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry v nasledujúcom rozsahu:

1.majetok, 2.ceniny, 3.pokladnice, 4. bankové účty, 5.zásoby, 6.záväzky, 7.pohľadávky, 8. OTE (operatívno-technická evidencia).

Určená bola hlavná inventarizačná komisia, päť dielčích komisií (OcÚ, KŠH, Knižnica, ZŠ s MŠ a požiarna zbrojnica) a vyradovacia komisia.

Dokladová inventúra bola vykonaná u dlhodobého nehmotného majetku – bankové účty obce, úverový účet obce, pohľadávky, záväzky, cenné papiere a vklady.

Fyzická inventúra bola vykonaná u dlhodobého hmotného majetku – OcÚ, dom smútku, knižnica, požiarna ochrana, KŠH, pokladničná hotovosť, ZŠ s MŠ.

Pri inventarizácii boli zistené pohľadávky – nedoplatky v celkovej výške 556,75 EUR (poplatok za odpady, daň z nehnuteľnosti a daň za psa). Podľa ústneho vyjadrenia zamestnankyne referátu pre výkon prenesenej štátnej správy boli všetkým dlžníkom zaslané výzvy.

Obec dlhodobo eviduje záväzky (zálohy za výrub drevín) v celkovej výške 4.280,- EUR, ktoré siahajú až do roku 2014.

Inventárny zápis bol spracovaný 31.1.2022 a podpísaný osobami zodpovednými za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, inventarizačný rozdiel (manko alebo prebytok) nebol zistený.

Inventárny zápis neobsahoval návrhy, odporúčania na riešenie zistených pohľadávok a záväzkov.

Záver


Inventarizácia majetku k 31.12.2021 bola vykonaná v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a spĺňa všetky podmienky inventarizácie.

Navrhované opatrenia

- bez opatrení

Správa bola vypracovaná dňa 20. septembra 2022

Vypracoval: Ing. Miroslav Bulla – hlavný kontrolór obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia))


.....
(podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

..... 2022

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Prevzal: Slavomír Korčuška, starosta obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

.....
(podpis)

Počet listov: 1

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10