

Správa č. 17/2017

Kontrolu vykonala:	Mgr. Lenka Žuchová, hlavná kontrolórka obce
Kontrolovaný subjekt:	Obec Sučany
Kontrolované obdobie:	rok 2016
Čas vykonania kontroly:	od 27.12.2017 do 31.1.2018
Miesto vykonania kontroly:	Obecný úrad
Cieľ 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

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania § 29 a §30 Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve – vykonania inventarizácie majetku obce v roku 2016

Základnou právnou normou z oblasti účtovníctva, ktorá upravuje inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, je zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Povinnosť inventarizovať upravuje § 6 ods. 3, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30, ktoré upravujú spôsob inventarizácie. Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, 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 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. Kombinácia dokladovej a fyzickej inventúry sa používa na zistenie skutočného stavu majetku, kde je potrebné fyzické aj dokladové overenie skutkového stavu (napr. pri inventúre pozemkov, budov a pod.). Podľa § 8 ods 4 je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak sú všetky účtovné záznamy preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Inventúra ako taká pozostáva z dvoch fáz, a to inventúry, ktorej výsledkom je inventúrny súpis (súpis na každý účet, na ktorom je nejaký zostatok) a jej cieľom a výsledkom je zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a inventarizácie, ktorej cieľom a výsledkom je inventarizačný zápis, porovnanie zisteného skutočného stavu so stavom účtovným.

Inventúrny súpis ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva musí obsahovať:

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky;

- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25, (aj záväzky aj pohľadávky, oprávky, aj stavy na podsúvahových účtoch)
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

Inventarizačný zápis musí obsahovať

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky;
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Účtovné jednotky by pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mali mať spracovanú smernicu, ktorá podrobnejšie ako zákon upravuje spôsob vykonania inventarizácie v účtovnej jednotke, harmonogram vykonania inventarizácie a stanovenie inventarizačných komisií.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve, konkrétne preveriť:

- 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”)

Kontrolou zistené skutočnosti

Obec v roku 2016 vykonala ku dňu riadnej účtovnej závierky (31.12.2016) kombináciu fyzickej a dokladovej inventúry majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Fyzická inventúra sa týkala pokladní, skladov, predmetom dokladovej inventúry bol krátkodobý finančný majetok, drobný hmotný majetok, bankové účty a cenné papiere, zúčtovacie vzťahy, a to pohľadávky a záväzky, úvery a pôžičky, prechodné účty aktív a pasív a opravné položky a podsúvahové účty. Súčasťou aktív a rovnako aj pasív sú aj aktíva a pasíva, o ktorých sa neúčtuje na účtoch hlavných kníh. Ide o majetok vedený v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch. Tento majetok sa tiež inventarizuje, jeho skutočný stav sa však neporovnáva s účtovným stavom, ale so stavom na podsúvahových účtoch a so stavom v operatívnej evidencii.

Inventarizačná komisia bola v zložení predseda (Ferková Anna) a členovia (Podhorská Tajana a Ligačová Daniela).

Smernica obce Sučany pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov z 8.3.2011 obsahuje neaktuálne ustanovenia, nakoľko zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, konkrétne ustanovenia § 29 a 30 boli od roku 2014 novelizované. Týka sa to predovšetkým ustanovenia §29 ods. 3, podľa ktorého 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 dva roky (v súčasnosti sú to štyri roky) a podľa ktorého musí účtovná jednotka inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie (v súčasnosti je to ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka).

Môžem konštatovať, že inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky (31.12.2016) bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Zároveň inventúrne súpisy sú spracované v súlade s §30 ods. 2 a inventarizačný zápis je spracovaný v súlade s ustanoveniami §30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Správa bola vypracovaná dňa: 31.1.2018

Správu vypracovala: Mgr. Žuchová Lenka, hlavná kontrolórka obce

Správa bola za kontrolovaný subjekt prevzatá a doklady boli odovzdané dňa 31.1.2018:

Mgr. Vladimír Olbert, prednosta OcU

Ing. Vladimír Plžík, starosta obce