

Správa o výsledku kontroly

Správu o výsledku kontroly č. 1/2016 predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Alekšince na základe § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly: kontrola procesu inventarizácie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce..

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrolovaný subjekt: Obec Alekšince, Alekšince 389, 951 22 Alekšince

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Alekšince na 1. polrok 2015 schváleného Uznesením č. 170/2016 z 11. rokovania – 5. mimoriadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Alekšince dňa 22.01.2016.

Vzhľadom na skutočnosť, že predmetnou kontrolou boli zistené nedostatky, v zmysle ustanovenia § 22 ods. 1 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol z tejto kontroly vypracovaný Návrh správy o výsledku kontroly č. 1/2016 (ďalej len „návrh správy“), ktorý bol osobne doručený štatutárovi kontrolovaného subjektu starostovi obce Alekšince Radoslavovi Ľapušíkovi v jeho kancelárii dňa 19.10.2016.

V zmysle ustanovenia § 20 ods. 4 písm. b) zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola kontrolovanému subjektu určená lehota na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy v trvaní 10 pracovných dní po dni jeho doručenia štatutárovi kontrolovaného subjektu.

Štatutár kontrolovaného subjektu v určenej lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy písomne námietky nepodal, čím predmet námietok v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa považuje za akceptovaný.

Na základe uvedeného bola vypracovaná Správa o výsledku kontroly č. 1/2016, s nasledovnými kontrolnými zisteniami:

A. Úvod

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Alekšince na 1. polrok 2016 schváleného Uznesením č. 170/2016 z 11. rokovania – 5. mimoriadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Alekšince dňa 22.01.2016 boli ku kontrole predložené nasledovné doklady a písomnosti potrebné z pohľadu kontroly predmetu kontroly kontrolovaného subjektu:

- Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 31.12.2014,
- Príkaz starostu obce č. 1/2014 na vykonanie inventarizácie k 31.12.2014,
- Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej a vyradovacej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok Obce Alekšince k 31.12.2014,
- inventúrne súpisy,

- hlavná kniha.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve") v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky s cieľom zistiť, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve a či boli inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy spracované v súlade s §30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia predstavuje kontrolu vecnej správnosti účtovníctva. Overuje sa ňou, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t.j. nie je vedený preukázateľným spôsobom. Povinnosť vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3. a jej pôsobenie je upravené v § 29 a 30 citovaného zákona.

B. Opis zistených nedostatkov

Obec Alekšince mala k 31.12.2014 vykonať inventarizáciu stavu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov menovanou inventarizačnou a vyradovacou komisiou v určených termínoch vykonania inventarizácie na základe Príkazu starostu obce č. 1/2014 na vykonanie inventarizácie k 31.12.2014 zo dňa 16.12.2014. **Kontrolou dodržania termínov vykonania úloh bolo zistené, že Ústredná inventarizačná a vyradovacia komisia nevyhotovila inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 a návrh na vyradenie majetku v bode 2 príkaz starostu obce v určenom termíne.**

Kontrolou inventarizácie záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov u tých druhov majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru bolo zistené, že dokladová inventúra nebol vykonaná u účtoch 042, 357, 428 a účtoch oprávok 073, 078, 079, 081, 082, 083, 088 a 089, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „...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“ **v nadväznosti na § 6 ods. 3 uvedeného zákona** „Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30“.

Podľa ustanovenia § 4 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov: „Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (ďalej len "súhrnné účtovné záznamy"). Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.“

Stavy inventarizovaných majetkových účtov 384, 479, 324 a 325 nesúhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, vid' Tabuľka č. 1, kde neplnením povinnosti viesť účtovníctvo (účtovné záznamy) správne a preukázateľne došlo k **porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ods. 4 citovaného paragrafu:** „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) ...“.

Podľa § 8 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:

„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“

a podľa § 8 ods. 2 uvedeného zákona: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov“.

Stav k 31.12.2014 v EUR

Tabuľka č. 1

Číslo a názov účtu		Stav zistený inventúrou	Stav vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01	Rozdiel
384	Výnosy budúcich období	2.773.374,82	2.770.073,48	3.301,34
479	Ostatné dlhodobé záväzky	598.873,84	621.371,90	22.498,06
324	Prijaté preddavky	0,00	4.300,00	4.300,00
325	Ostatné záväzky	4.300,00	0,00	4.300,00

Podľa § 30 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov: „Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

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,

d) miesto uloženia majetku,

e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne 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.

Kontrolou procesuinventarizácie záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo taktiež zistené, že u účtoch dlhodobého hmotného majetku 021, 022, 028 a 029 nie je vo vyhotovených inventarizačných zápisoch stav majetku v inventúrnych súpisoch porovnávaný so stavom majetku v účtovníctve podľa § 25 zákona o účtovníctve, t. j. v obstarávacej cene, ale v zostatkových cenách, čím nebola preukázaná vecná správnosť účtovníctva, a tým došlo k **porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

C. Zhrnutie zistených nedostatkov

Kontrolou zameranou na dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 boli zistené tieto nedostatky (ďalej len „ZN“):

▪ **ZN č. 1:**

nevykonaním dokladovej inventúry u účtoch 042, 357, 428 a účtoch oprávok 073, 078, 079, 081, 082, 083, 088 a 089, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nadväznosti na § 6 ods. 3 uvedeného zákona,

▪ **ZN č. 2:**

tým, že stavy inventarizovaných majetkových účtov 384, 479, 324 a 325 nesúhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ods. 4 citovaného paragrafu,

▪ **ZN č. 3:**

tým, že vo vyhotovených inventarizačných zápisoch nie je stav majetku v inventúrnych súpisoch porovnávaný so stavom majetku v účtovníctve podľa § 25 zákona o účtovníctve, t. j. v obstarávacej cene, ale v zostatkových cenách, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

D. Návrh opatrení, resp. odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa navrhujú nasledovné opatrenia, resp. odporúčania:

1. Navrhnuté opatrenie k ZN č. 1, a to: dokladovou inventúrou zistiť skutočný stav všetkých účtov skupín 0-4, na ktorých je v súvahe ku koncu účtovného obdobia evidovaná hodnota.
2. Navrhnuté opatrenie k ZN č. 2 a 3, a to: pri zisťovaní skutočného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov vyhotovovať inventúrny súpis v správnych hodnotách, zistený stav porovnať so stavom v účtovníctve a výsledok tohto porovnania uvádzať v inventarizačných zápisoch v obstarávacej cene, a tieto účtovné záznamy vytvárať v súlade so zákonom o účtovníctve.
3. Navrhnuté odporúčanie: informovať zodpovedných zamestnancov, ako aj všetkých osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkovo kontrolných zistení a prípadne vykonať ich preškolenie z platných právnych predpisov.

Záver

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt je povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do 5 pracovných dní po dni skončenia kontroly.

Nakoľko kontrolovaný subjekt nenamietal lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,

ostáva v platnosti pôvodne určená lehota (v trvaní 20 pracovných dní po dni skončenia kontroly) na jeho doručenie; predmetná povinnosť vyplýva z ustanovenia § 21 ods. 3 písm. e) zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správu o výsledku kontroly č. 1/2016 dňa 16.11.2016 spracoval hlavný kontrolór obce Alekšince Ing. Anton Zaťko, ktorá bola zaslaná kontrolovanému subjektu dňa 07.12.2016. Uvedeným dňom v zmysle § 22ods. 6 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.