

Správa z kontroly procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku k 31.12.2014

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2015 schváleného uznesením ObZ vykonala hlavná kontrolórka Ing. Katarína Tomkovičová

Následnú finančnú kontrolu procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku k 31.12.2014

Kontrolné obdobie: rok 2014

miesto a čas vykonania kontroly: kancelária kontrolórky

júl- august 2015 prerušovane

Kontrolovaný subjekt: obecný úrad Marianka.

Predmet následnej finančnej kontroly:

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dňu 31.12.2014 a to v súlade so:

- zákonom č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- vnútorným predpisom pre vykonanie inventarizácie
- vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní
- vnútorný predpis pre tvorbu a účtovanie opravných položiek

Cieľom následnej kontroly bolo zistiť:

- či sa inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonáva 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.

Podľa ustanovenia § 6 ods.3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a §30 zákona o účtovníctve. Podľa ust. § 29 ods.1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka inventarizáciou overuje či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Podľa § 29 ods.3 zákona o účtovníctve peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Podľa ust. §30 ods.1 zákona o účtovníctve skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutkový stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutkový stav

zistuje dokladovou inventúrou, ak je to možné používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Podľa ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods.4).

Kontrolné zistenia:

V podmienkach obce Marianka proces a priebeh inventarizácie v nadväznosti na zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov upravuje vnútorný predpis obce Marianka o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku. Vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavili riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2014, na základe príkazu starostu obce Marianka

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventarizačné súpisy, zostavené podľa §30 ods.2 a 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia majetku obsahuje:

- príkaz starostu zo dňa 10.12.2014 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2014
- správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 16.2.2015
- súvahu, hlavnú knihu účtov
- inventúrne zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účte a konečný stav účtu.

Údaje o majetku k 31.12.2014 v €-Súvaha ROPO SFOV 1-01

Názov	stav k 31.12.2013	stav k 31.12.2014	r.2014
	V Eur/netto/	v Eur/netto/	prírastok/úbytok
Neobežný majetok	2.828.344,52	3.518.838,79	x
041 obstaranie dlh. nehmot. maj	0	2.798,11	+2.798,11
Dlhodobý hmotný majetok	2.469.472,74	3.159.967,01	+690.494,27
031-pozemky	8.534,47	13.515,97	+4.981,50
032 umelecké diela	5.165,80	5.213,80	+48,00
021 stavby	1.934.972,35	2.266.965,99	+331.993,64
022 samostatne hnut. veci	86.270,71	79.002,20	-7.268,51

028 drobný dl. hmot. maj.	4.303,96	3.561,16	-742,8
042 obstaranie dl. hmot. m.	430.225,45	791.707,89	+361.482,44
Dlhodobý finančný majetok	358.871,78	358.871,78	0
061 podiel. cen. papiere v dcér. ÚJ	5.000	5.000	0
063 realizovateľné cenné papiere	358.871,78	358.871,78	0
Obežný majetok	789.722,53	1.075.027,64	+285.305,11
112-materiál na sklade	171,54	1.311,69	+1.140,15
318 pohľadávky z nedaňových príjmov	636,05	24.262,80	+23.626,75
319 pohľadávky z daň. príjmov	16.024,60	19.071,75	+3.047,15
378 iné pohľadávky	1.759,53	1.926,05	+166,45
Finančné účty z toho	771.130,81	469.348,97	-301.781,84
211 Pokladnica	2.535,96	1.271,24	x
213 Ceniny	47,00	59,50	x
221 Bankové účty	768.547,85	468.018,23	x
Poskytnuté finančné výpomoci	0	559.106,38	x
Časové rozlíšenie	625,84	524,12	x
Majetok – strana aktív	3.618.692,89	4.594.390,55	x

Prehľad záväzkov v porovnaní v €

rozdiel	2013	2014	
Vlastné imanie	1.259.301,66	1.647.397,94	
Závazky celkom	305.116,90	553.077,05	+247.960,15
z toho:			
323 krátkodobé rezervy	15.111,38	1.710,00	-13.401,38
357 zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	0	3.000,00	+3.000,00
dlhodobé záväzky	14.325,54	146.472,08	+132.147,26

krátkodobé závazky	275.679,98	401.894,97	+126.214,99
z toho dodávateľa	84.834,87	279.619,02	+194.784,151
Časové rozlíšenie	2.054.274,33	2.393.915,56	
Vlastné imanie+ závazky	3.618.629,89	4.594.390,55	

Závazky k 31.12.2014 v porovnaní s r.2013 vzrástli o 247.960,15 € z dôvodu investičných dodávateľských faktúr.

Záver:

Inventarizácia majetku k 31.12.2014 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. Inventarizačné súpisy obsahovali všetky náležitosti stanovené v § 30 ods.2. zákona č.431/2002Z.z. o účtovníctve v znp.

