

Hlavný kontrolór Obce Zborov nad Bystricou
Ing. Marián Podmanický
SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Kontrolu vykonal:

Ing. Marián Podmanický, hlavný kontrolór obce

Kontrolovaný subjekt:

Obec Zborov nad Bystricou

Predmet následnej finančnej kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 schváleného uznesením obecného zastupiteľstva uznesením č. 90/2019 zo dňa 29.11.2019, kde v bode C bola zaradená kontrola evidencie vykonanej inventarizácie majetku obce za rok 2019 bola vykonaná následná kontrola vykonania inventarizácie majetku obce v súlade so Zákonom NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších doplnkov a novelizácií.

Kontrolované obdobie: 01.01.2019 – 31.12. 2019

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Obec Zborov nad Bystricou, Obecný úrad 223, 023 03 - v čase od 01.04.2020 do 24.06.2020.

Kontrolou bolo zistené:

Inventarizácia je upravená najmä zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Podľa tohto zákona **účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov** (t. j. vlastného imania) **v účtovníctve zodpovedá skutočnosti**. Inventarizácia predstavuje jednu z najdôležitejších uzávierkových prác, ktoré účtovná jednotka vykonáva pred uzatvorením účtovných kníh. Vykonaním inventarizácie sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a overuje vecná správnosť účtovníctva, t. j.: či stav majetku, záväzkov a vlastného imania v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, či ocenenie majetku, záväzkov a vlastného imania, nákladov a výnosov v účtovnej závierke zodpovedá skutočnosti. Nevykonanie inventarizácie by znamenalo, že účtovná jednotka porušila jednu z elementárnych zásad účtovníctva, a tak by účtovníctvo nebolo preukázateľné. Obec Zborov nad Bystricou ako účtovná jednotka vykonala **riadnu** inventarizáciu, ktorá sa zostavuje k poslednému dňu účtovného obdobia to znamená k 31.12.2019.

Účtovná jednotka vypracovala vnútorný predpis o inventarizácii – Príkaz starostu obce č.j. OUZNB-1653/860/2019 zo dňa 30.10.2019, kde bližšie stanovila a popísala svoj konkrétny priebeh inventarizácie, ktorý je v súlade so zákonom o účtovníctve. Príkaz o inventarizácii obsahuje časový harmonogram, lehoty a presné dátumy jej vykonania, mená členov inventarizačnej komisie, t. j. osoby zodpovedné za vykonanie jednotlivých častí inventarizácie, a taktiež aj spôsob účtovania skutočností, ktoré sa účtujú pri inventarizácii, napríklad účtovanie inventarizačných rozdielov.

Lehoty na vykonanie inventarizácie pri konkrétnych druhoch majetku a zdrojov majetku boli dodržané v súlade so zákonom o účtovníctve.

Majetok a zdroje majetku	Čas/periodicita
Dlhodobý nehmotný majetok	31.12.
Dlhodobý hmotný majetok	Raz za štyri roky
Dlhodobý finančný majetok	31.12.
Zásoby	31.12., resp. kedykoľvek počas účtovného obdobia (v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania)
Pohľadávky	31.12.
Krátkodobý finančný majetok vrátane peňažných prostriedkov v hotovosti	31.12.
Vlastné imanie	31.12.
Záväzky	31.12.

Inventarizácia účtovnej jednotky Obce Zborov nad Bystricou k 31.12. 2019 pozostávala z týchto krokov:

1. vykonanie inventúry,
2. porovnanie skutočného stavu so stavom v účtovníctve a vyčíslenie inventarizačných rozdielov,
3. zaučtovanie inventarizačných rozdielov,
4. posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov v účtovníctve so skutočnosťou,
5. vyhotovenie inventarizačného zápisu.

Spôsob vykonania inventúry prebiehal nasledovne:

- **fyzická inventúra** – vykonaná pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy ako sú dlhodobý hmotný majetok, zásoby, pokladnica, ceniny, pričom skutočný stav majetku sa zistil spočítaním, zmeraním, vážením alebo obhliadkou,
- **dokladová inventúra** – vykonaná pri záväzkoch, vlastnom imaní a tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru ako pohľadávky, záväzky (tzv. odsúhlasením pohľadávok/záväzkov), bankových účtoch a bankových úveroch,
- **kombináciu fyzickej a dokladovej inventúry** – vykonaná pri takých druhoch majetku, pri ktorých bolo treba overiť fyzickú existenciu majetku, pričom účtovná jednotka mala aj doklad o vlastníctve daného majetku (list vlastníctva – stavby, pozemky).

Po skončení inventúry bol vyhotovený **Inventúry súpis, ktorým sa zabezpečila preukázateľnosť účtovníctva.**

Výsledky inventarizácie

Po zistení skutočného stavu majetku, záväzkov a vlastného imania v účtovníctve vykonala účtovná jednotka porovnanie tohto stavu so stavom v účtovníctve. Výsledok bol nasledovný:

Výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom k 31.12.2019

1 . NEOBEŽNÝ MAJETOK

a) majetok

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
019 - Ostatný DNM	24 359,30	24 359,30	0,00
021 - Stavby	5 734 451,45	5 734 451,45	0,00
022 - Samost. hnut. veci	350 337,59	350 337,59	0,00
023 - Dopravné prostriedky	510 667,98	510 667,98	0,00
028 - Drobný DHM	10 484,02	10 484,02	0,00
031 - Pozemky	228 535,07	228 535,07	0,00
032 - Umelecké diela a zb.	5 954,00	5 954,00	0,00
063 - Obchodné podiely	396 023,08	396 023,08	0,00
Spolu:	7 260 812,49	7 260 812,49	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

b) oprávky k dlhodobému majetku

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
079 - Oprávky k 019	24 359,30	24 359,30	0,00
081 - Oprávky k 021	2 217 882,00	2 217 882,00	0,00
082 - Oprávky k 022	209 970,09	209 970,09	0,00
083 - Oprávky k 023	494 375,96	494 375,96	0,00
088 - Oprávky k 028	10 484,02	10 484,02	0,00
Spolu:	2 957 071,37	2 957 071,37	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

c) opravné položky k dlhodobému majetku

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
091 - OP k DNM	0,00	0,00	0,00
092 - OP k DHM	0,00	0,00	0,00
096 - OP k DFM	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

2. OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

a) obstaranie majetku

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
042 - Obstaranie DHM	808 414,45	808 414,45	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

b) opravné položky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
094 - OP k nedokonč. DHM	148 484,00	148 484,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

3. OBEŽNÝ MAJETOK

a) zásoby

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
112 - Materiál	5 794,64	5 794,64	0,00
112 - Potraviny zar.pre seniorov	2 107,30	2 107,30	0,00
Spolu:	7 901,94	7 901,94	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

b) opravné položky k zásobám

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
191 - OP k materiálu	0,00	0,00	0,00
191 - OP k potravinám zar.pre sen.	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

c) zúčtovanie so subjektami verejnej správy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
351-Zúčtovanie odvodov príjmov RO	1 368,26	1 368,26	0,00
355-Zúčtovanie transf. rozpočtu obce a VÚC	1 029 238,35	1 029 238,35	0,00
357-Ostatné zúčtovanie rozp. obce a VÚC	0,00	0,00	0,00
359-Zúčtovanie transf. medzi subjektami VS	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

d) pohľadávky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00	0,00	0,00
315 - Ostatné pohľadávky	5 819,54	5 819,54	0,00
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov	47 609,70	47 609,70	0,00
319 - Pohľadávky z daňových príjmov	6 954,11	6 954,11	0,00
335 - Pohľadávky voči zamestnancom	856,26	856,26	0,00
372 - Transfery a ostat.zúč. so sub.mimo VS	0,00	0,00	0,00
378 - Iné pohľadávky	2 147,91	2 147,91	0,00
Spolu:	49 916,84	49 916,84	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

e) opravné položky k pohľadávkam

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
391 - Opravná položka k účtu 311	1 011,38	1 011,38	0,00
391 - Opravná položka k účtu 318	3 882,52	3 882,52	0,00
391 - Opravná položka k účtu 319	730,71	730,71	0,00
391 - Opravná položka k účtu 378	1 115,25	1 115,25	0,00
Spolu	6 739,86	6 739,86	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

f) finančný majetok

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
211 - Pokladnica	0,00	0,00	0,00
z toho: Obecny úrad	0,00	0,00	0,00
SF	0,00	0,00	0,00
Podnikat.činnosť	0,00	0,00	0,00
Zariadenie pre sen.	0,00	0,00	0,00
213 - Ceniny	418,70	418,70	0,00
z toho: poštové známky	20,00	20,00	0,00
stravné lístky	398,70	398,70	0,00
221 - Bankové účty	250 933,10	250 933,10	0,00
z toho: a) bežné účty obce	226 256,87	226 256,87	0,00
Prima banka, a.s. č.účtu: 0290092002	165,82	165,82	0,00
Prima banka, a.s. č.účtu: 0290096011	-3,28	-3,28	0,00
Prima banka, a.s. č.účtu: 0290093013	-2,08	-2,08	0,00
ČSOB, a.s. č.účtu: 4027147094 BÚ	71 011,95	71 011,95	0,00
ČSOB, a.s. č.účtu: 4027147174 dot.	0,00	0,00	0,00

ČSOB, a.s. č.úctu: 4027147190 FZ	20 433,54	20 433,54	0,00
ČSOB, a.s. č.úctu: 4027147246 FÚ	24 046,58	24 046,58	0,00
ČSOB, a.s. č.úctu: 4027470924 účel.	12,02	12,02	0,00
ČSOB, a.s. č.úctu 4027147270 RF+D	110 592,32	110 592,32	0,00
b/ zariadenie pre seniorov	10 769,36	10 769,36	0,00
ČSOB, a.s. č.úctu: 4021844665 BÚ	4 542,33	4 542,33	0,00
ČSOB, a.s. č.úctu: 4025076624 kuch.	2 306,48	3 403,30	0,00
ČSOB, a.s. č.úctu 4027058921 dot.	2 945,40	2 945,40	0,00
ČSOB, a.s. č.úctu: 4025114774 cud.pr.	975,15	975,15	0,00
c/ podnikateľská činnosť	9 091,52	9 091,52	0,00
SLSP a.s. č.úctu: 0314144314	9 091,52	9 091,52	0,00
d/ sociálny fond	4 815,35	4 815,35	0,00
ČSOB, a.s. Č.úctu:4027147342	4 815,35	4 815,35	0,00
261 - Peniaze na ceste	0	0	0,00
Spolu:	251 351,80	251 381,80	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

g) poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
277 - Poskytnuté fin. výpomoci fyz. os.	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

4. VLASTNÉ IMANIE

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
428 - Nevyspor. výsledok hosp. min. rokov	3 127 224,85	3 127 224,85	0,00
Výsledok hospodárenia za účtov.obd.	-98 418,14	-98 418,14	0,00
Spolu:	3 028 806,71	3 028 806,71	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

5. ZÁVÄZKY

a) rezervy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
323 - Krátkodobé rezervy	2 700,00	2 700,00	0,00
451 - Rezervy zákonné	0,00	0,00	0,00
459 - Ostatné rezervy	0,00	0,00	0,00
Spolu:	2 700,00	2 700,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

b) zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
357-Ostatné zúčtovanie rozp. obce a VÚC	12 657,57	12 657,57	0,00
359-Zúčtovanie transf. medzi subjektami VS	8,00	8,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

c) dlhodobé záväzky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	2 428,87	2 428,87	0,00
474 - Záväzky z nájmu	0,00	0,00	0,00
475 - Dlhodobé prijaté preddavky	0,00	0,00	0,00
479 - Ostatné dlhodobé záväzky	1 006 445,59	1 006 445,59	0,00
Spolu:	1 008 874,46	1 008 874,46	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

d) krátkodobé záväzky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
321 - Dodávatelia	30 086,88	30 086,88	0,00
324 - Prijaté preddavky	0,00	0,00	0,00
325 - Ostatné záväzky	0,00	0,00	0,00
326 - Nevyfakturované dodávky	0,00	0,00	0,00
331 - Zamestnanci	32 634,83	32 634,83	0,00
333 - Ostatné záväzky voči zamestnan.	0,00	0,00	0,00
336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	22 440,18	22 440,18	0,00
341 - Daň z príjmov	71,88	71,88	0,00
342 - Ostatné priame dane	4 466,81	4 466,81	0,00
372 - Transf. a ost.zúč. so sub.mimo VS	0,00	0,00	0,00
379 - Iné záväzky	5 558,90	5 558,90	0,00
479 - Ostatné krátkodobé záväzky	37 768,36	37 768,36	0,00
Spolu:	133 027,84	133 027,84	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

e) bankové úvery a výpomoci

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
231 - Krátkodobé bankové úvery	0,00	0,00	0,00
461 - Bankové úvery	0,00	0,00	0,00
273 - Prijaté návrh.fin.výp. od sub.VS	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

f) časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
381 - Náklady budúcich období	3 994,82	3 994,82	0,00
382 - Komplexné nákl. budúcich období	0,00	0,00	0,00
383 - Výdavky budúcich období	0,00	0,00	0,00
384 - Výnosy budúcich období	2 142 061,15	2 142 061,15	0,00
385 - Príjmy budúcich období	3 500,00	3 500,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

6. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
750 - drobný majetok a odpís.pohľadávky	136 186,97	136 186,97	0,00
790 - vyrovnávací účet	136 186,97	136 186,97	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

7. PLATOVÁ INVENTÚRA ZAMESTNANCOV

K 31.12.2019 sa uskutočnila dokladová inventúra hrubých miezd zamestnancov. Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

Zistený inventarizačný rozdiel

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	0,00	0,00	0,00

Zistený prebytočný a neupotrebitelný majetok: dlhodobý hmotný majetok v sume 6 400,00 €, ktorý je opotrebovaný, nefunkčný, nedá sa používať, bol vypracovaný návrh na vyradenie majetku. Taktiež boli zistené neupotrebitelné zásoby materiálu v sume 2 256,00 €, ktorý je poškodený, polámaný a preto bol vypracovaný návrh na vyradenie a likvidáciu. Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Inventarizačný rozdiel môže byť:

- **manko** – ak je skutočný stav nižší ako účtovný, pričom pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako **schodok**,
- **prebytok** – ak je skutočný stav vyšší ako účtovný.

Za inventarizačný rozdiel sa nepovažujú rozdiely, ktoré vznikli v dôsledku chybného účtovania, škody a prirodzený úbytok zásob, ktorý má účtovná jednotka stanovený vo svojom vnútornom predpise.

Výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa §26,27

Zistené skutočnosti	Názov majetku a záväzkov/účtet	Hodnota v Eur	Výsledok riešenia napr. vyradenie majetku, odpis, tvorba OP a rezervy ...
Prebytočný a neupotrebitelný majetok	023-budovy a stavby	6 400,00 EUR	Vyradenie majetku
Trvalé zastavenie prác na nedokončenom majetku	042-nedokončené inv.	185 608,67 EUR	Zmarená investícia Tvorba OP - suma 148 484,00 EUR
Pohľadávky po lehote splatnosti - rizikové, sporné	Odberatelia/311		Tvorba OP - suma 1 011,38 EUR
	Pohľadávky voči nedaň.príjmom /318		Tvorba OP - suma 3 882,52 EUR
	Pohľadávky voči daň.príjmom /319		Tvorba OP - suma 544,35 EUR
Pohľadávky po lehote splatnosti - trvale nevymožiteľné	Ostatné pohľadávky /378	1 115,25 EUR	Tvorba OP - suma 1 115,25 EUR a odpis
	Pohľadávky voči daňovým príjmom /319		Tvorba OP - suma 186,36 EUR a odpis v zmysle Zásad nakladania s majetkom a v zmysle Daňového poriadku
Zistené nižšie záväzky napr. z dôvodu premlčania		0,00	
Iné nedostatky zistené pri inventarizácii		0,00	

Na zistené premlčané a nevymožiteľné pohľadávky v sume 1 301,61 € bol vypracovaný návrh na trvalé upustenie od vymáhania a odpisu pohľadávok.

Z predložených dokladov neboli zistené žiadne nedostatky. Vykonanie riadnej inventarizácie majetku Obce Zborov nad Bystricou k 31.12. 2019 spĺňa všetky potrebné zákonné predpisy a normy a je vykonaná v súlade so Zákonom NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších doplnkov a novelizácií.

OPATRENIA: *bez opatrení*

Zodpovedný: Mgr. Lehocká Eva, účtovníčka obce

Podpis kontrolóra: Ing. Marián Podmanický

.....

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 24.06.2020

Námietky ku kontrolovaným zisteniam možno podať do: 26.06.2020

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Lehocká Eva, účtovníčka obce

.....

podpis

PaedDr. Juraj Hlavatý, starosta obce

.....

podpis