

**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:**

ZpS Harmónia Zborov nad Bystricou, kuchyňa

**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 D bola zaradená kontrola vedenia evidencie skladového hospodárstva za rok 2019 - kuchyňa v ZpS Harmónia

**Kontrolované obdobie:** 01.01.2019 – 31.12. 2019

**Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:**

ZpS Harmónia Zborov nad Bystricou , v čase od 13.05.2020 do 12.06.2020.

**Kontrolou bolo zistené:**

Bola vykonaná následná finančná kontrola tak ako je uvedené v predmete tejto správy s nasledujúcim zistením:

Zo strany ZpS boli predložené nasledovné doklady:

- Zostava skladových zásob k 30. 04. 2020.
- Skladové karty
- Evidencia stavu zásob, príjmu na sklad, výdaja zo skladu a inventarizácie materiálových zásob k 31.12.2019 v čase od 01.01. 2019 – 31.12. 2019.

Skladovú evidenciu musí viesť každá osoba, ktorá účtuje v sústave jednoduchého alebo podvojného účtovníctva, ak má nejaké zásoby. V zákone o účtovníctve ani v postupoch účtovania sa neuvádza, akú formu má mať skladová evidencia. Formu skladovej evidencie si môže zvoliť každý sám. Skladovú evidenciu môže viesť pomocou rôznych softvérov, excelu a pod. V súlade s postupmi účtovania však skladová evidencia musí obsahovať údaje, na základe ktorých je možné preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny zásob.

Obce pri účtovaní zásob postupujú v súlade **Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.** Podľa § 35 až § 38 tohto opatrenia sa určujú podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní zásob.

Analytická evidencia sa vedie podľa druhov alebo skupín zásob na skladových kartách alebo súborov dát z počítača. Analytická evidencia má obsahovať označenie, dátum obstarania, vyskladnenia, ocenenie a údaje o množstve zásob.

ZpS Harmónia, Zborov nad Bystricou používa na vedenie skladovej evidencie softvér Msklad od poskytovateľa VIS Plzeň. Celý program sa skladá z tabuliek. Príjemky v tomto programe

je možné zapisovať z dodacieho listu v celkovej alebo jednotkovej cene, v cene s DPH alebo bez DPH. Do položky predmet môžeme zapísať číslo dodacieho listu. Počty stravníkov sa prenášajú z programu Stravné pomocou tlačidla Import počtov. Výdavky sa dajú členiť podľa druhu výdaja. Je možné sledovanie finančného limitu, aj minimálne zásoby skladu. Modul Finančná bilancia porovnáva skutočné náklady na suroviny s finančnou normou. Vďaka modulu Normovanie sa dá vytvoriť žiadanka na daný deň podľa skupín a počtu stravníkov. Zo žiadanky sa vytvorí automaticky výdajka.

Zásoby sú súčasťou krátkodobého majetku účtovnej jednotky, ktorý sa člení na:

- a) zásoby,
- b) krátkodobý finančný majetok,
- c) krátkodobé pohľadávky.

**Zásobami sú:**

- a) materiál,
- b) nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a zvieratá,
- c) tovar.

**Materiál** - Ako materiál sa účtujú najmä suroviny, pomocné látky a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly, hmotný majetok podľa § 13 ods. 7 postupov účtovania v PÚ, pričom:

1. ako suroviny sa účtujú hmoty, ktoré pri výrobnom procese prechádzajú úplne alebo sčasti do výrobku a tvoria jeho podstatu,
2. ako pomocné látky sa účtujú hmoty, ktoré prechádzajú priamo do výrobku, netvoria však jeho podstatu, napríklad lak na výrobky,
3. ako prevádzkové látky sa účtujú hmoty, ktoré sú potrebné na prevádzku účtovnej jednotky ako celku, napríklad mazadlá, palivo, čistiace prostriedky,
4. ako náhradné dielce sa účtujú predmety určené na uvedenie hmotného majetku do pôvodného stavu alebo prevádzkyschopného stavu,
5. ako o obaloch sa účtuje, ak slúžia na ochranu a dopravu nakúpeného materiálu, tovaru a vlastných výrobkov; a ak nevratné obaly sa dodávajú zákazníkovi alebo odovzdávajú vo vnútri účtovnej jednotky spolu s dodaným obsahom.

**Nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a zvieratá** - O nedokončenej výrobe sa účtuje, ak ide o produkty, ktoré už prešli jednou alebo niekoľkými výrobnými operáciami a nie sú už materiálom, ale nie sú ešte hotovým výrobkom. Medzi nedokončenú výrobu sa zahŕňajú tiež nedokončené výkony iných činností, pri ktorých nevznikajú hmotné produkty, napríklad služby súdnych exekútorov a architektov. O polotovaroch vlastnej výroby sa účtuje, ak ide o oddelene evidované produkty, ktoré ešte neprešli všetkými výrobnými stupňami a dokončia sa alebo skompletizujú do výrobkov v ďalšom výrobnom procese. O výrobkoch sa účtuje, ak ide o predmety vlastnej výroby určené na predaj mimo účtovnej jednotky alebo na spotrebu vo vnútri účtovnej jednotky. V zásobách sa účtujú aj zvieratá, ktorými sú mladé chovné zvieratá, zvieratá vo výkrme, ryby, kožušínové zvieratá, včelstvá, krdle sliepok, kačíc, moriek, perličiek a husí na výkrm a psy.

**Tovar** - O tovare sa účtuje, ak sa nakupuje s cieľom predaja, pričom nakúpený tovar sa zachováva v nezmenenej podobe, nepoužíva sa, neprenajíma a nevykonáva sa na ňom technické zhodnotenie. Tovarom sú aj výrobky vlastnej výroby, ktoré sa aktivovali (účtová skupina 62 – Aktivácia) a odovzdali do vlastných predajní účtovnej jednotky.

Na základe predložených dokladov bolo zistené, že skladová evidencia v jednotke – kuchyňa Zariadenia pre seniorov Harmónia Zborov nad Bystricou sa vedie v softvéry Msklad od poskytovateľa VIS Plzeň. Tento program obsahuje všetky náležitosti, ktoré sú potrebné pri účtovaní zásob v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Kontrolou obratovej súpisky potravinových zásob za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019 boli zistené počiatočné stavy zásob na začiatku roka 2019 následný príjem a výdaj počas sledovaného obdobia a konečný zostatok k 31.12.2019. Najväčší zostatok na sklade k 31.12.2019 predstavovala múka, ktorej bolo 118,09 kg a zemiaky v množstve 131,81 kg. Vzhľadom na obdobie dovolení a inventúr v prechodnom období rokov nie je toto množstvo na sklade výnimočné, aj napriek tomu, že sa jedná o tovar, ktorý sa nedá dlhodobo skladovať. Na začiatku roka 2019 bolo na sklade zostatok tovaru v hodnote 2055,93 € a k 31.12.2019 predstavoval zostatok tovaru hodnotu 2 107,30 €.

Počas roka 2019 bolo vystavených celkovo 884 príjemiek na sklad a to od čísla 1900001 až po číslo 1900884. Celkové príjmy na sklad počas roka predstavovali hodnotu 68 138,76 €.

Za sledované obdobie bolo vystavených celkovo 373 výdajok zo skladu a to od čísla 1900001 až po číslo 1900373. Celkové výdaje zo skladu počas roka predstavovali hodnotu 68 087,39 €.

Celková rekapitulácia:

Zostatok na sklade k 01.01.2019	2 055,93 €
Celkové príjmy na sklad	68 138,76 €
Celkové výdaje zo skladu	- 68 087,39 €
Zostatok na sklade k 31.12.2019	2 107,30 €

**Z predložených dokladov neboli zistené žiadne nedostatky. Fyzická kontrola na mieste stavu zásob bola vykonaná náhodne vedúcou zariadenia pre seniorov Harmónia. Skladová evidencia podľa skladových kariet súhlasila s fyzickým stavom zásob.**

**OPATRENIA: bez opatrení**

Zodpovedný: Matušíková Janka, vedúca ZpS Harmónia

Podpis kontrolóra: Ing. Marián Podmanický .....

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 12.06.2020

Námietky ku kontrolovaným zisteniam možno podať do: 30.06.2020

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Janka Matušíková, vedúca ZpS .....  
podpis

PaedDr. Juraj Hlavatý, starosta obce .....  
podpis