



## **Materiál**

na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch

### **Vec: Správa o výsledku vykonaných kontrol**

**Dôvod predloženia:**

Plnenie úloh na základe  
schváleného plánu  
kontrolnej činnosti

Bližšie špecifikované  
v Dôvodovej správe

**Materiál obsahuje:**

- I. Správa o výsledku vykonaných kontrol
- II. Dôvodová správa
- III. Návrh uznesenia

**Spracoval:**

Mgr. Margita Šefčíková

**Zodpovedá:**

Mgr. Margita Šefčíková

**Predkladá:**

Mgr. Margita Šefčíková

**SPRÁVA**  
**HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU VYKONANÝCH KONTROL**

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková  
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku vykonaných kontrol
2. Návrh uznesenia
3. Dôvodová správa

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019 vykonala

**„Kontrolu procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Spišské Vlachy“**

## **I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI**

<b>Oprávnená osoba:</b>	Mgr. Margita Šefčíková, hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy
<b>Kontrolovaný subjekt:</b>	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy, IČO: 00329657
<b>Označenie kontroly:</b>	<b><u>Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Spišské Vlachy</u></b>
<b>Cieľ kontroly:</b>	preveriť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.  preveriť dodržiavanie zákonného postupu pri procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,  preveriť či inventúrne súpisy a inventarizačný zápis boli vypracované v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,  preveriť či proces a výsledok inventarizácie bol overený základnou finančnou kontrolou.
<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2018
<b>Miesto a čas vykonania kontroly:</b>	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy v čase od 05.08.2019 do 30.08.2019

## **II. ZÁKLADNÁ PRÁVNA ÚPRAVA KONTROLOVANEJ OBLASTI**

Základná právna úprava inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je obsiahnutá v:

- **zákone č. 431/2002 Z. z.** o účtovníctve v z. n. p. (ďalej len „*zákon o účtovníctve*“),
- **opatrení MF SR 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 (ďalej len „*postupy účtovania*“),
- **zákone č. 311/2001 Z. z.** Zákonník práce (úprava hmotnej zodpovednosti zamestnancov).

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný interný právny predpis, ktorý by podrobnejšie upravoval spôsob vykonania inventarizácie. Zákon neukladá povinnosť predmetnú smernicu vypracovať, avšak vzhľadom na to, že zákonná právna úprava inventarizácie je všeobecná, odporúčam, aby kontrolovaný subjekt aj s ohľadom na rozsah inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, smernicu vypracoval.

Mesto Spišské Vlachy ako právnická osoba, ktorá má sídlo na území Slovenskej republiky sa podľa ust. § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve považuje za **účtovnú jednotku**. Ako účtovná

jednotka má podľa ust. 6 ods. 3 zákona o účtovníctve povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t. j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Inventarizáciu možno definovať aj ako proces, pri ktorom sa zisťuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v skutočnosti a následne sa porovnáva so stavom v účtovníctve. Posudzuje sa aj správnosť ocenenia položiek majetku a záväzkov. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu 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 (§ 30 ods. 1 zákona o účtovníctve).

#### **Druhy inventarizácie:**

- **povinná** – vykonáva sa podľa zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka vykonáva inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Riadna účtovná závierka sa vykonáva k poslednému dňu účtovného obdobia.
- **dobrovoľná** – jej vykonanie je na rozhodnutí účtovnej jednotky (napr. v prípade odchodu zamestnanca s hmotnou zodpovednosťou alebo pri iných mimoriadnych okolnostiach).

### **III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV**

V roku 2018 účtovná jednotka uskutočnila riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, a to na základe príkazu primátora mesta zo dňa 06.12.2018 s termínom jej vykonania do 31.01.2019. V predmetnom príkaze bol určený predmet inventarizácie, časový harmonogram jej uskutočnenia a zloženie ústrednej inventarizačnej komisie pozostávajúcej z troch členov. Čiastkové inventarizačné komisie neboli určené. Vzhľadom na rozsah inventarizovaného majetku odporúčam, aby okrem ústrednej inventarizačnej komisie účtovná jednotka zvažila vytvorenie viacerých čiastkových inventarizačných komisií.

Samotnej inventarizácii predchádzalo uskutočnenie fyzickej inventúry. Pre jej uskutočnenie vydal primátor mesta príkaz, ktorým bol určený termín jej vykonania, predmet a zloženie dielčích inventúrnych komisií. Výsledok uskutočnenej fyzickej inventúry je opísaný v protokole o prevedení fyzickej inventúry majetku mesta k 31.10.2018, ktorého súčasťou je návrh na vyradenie prebytočného a neupotrebitel'ného majetku.

Vyššie spomenuté príkazy primátora obsahujú základné náležitosti, ktoré je nevyhnutné určiť na začiatku procesu inventarizácie.

Inventúrou zistené skutočné stavy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v **26 inventúrnych súpisoch**. V zmysle ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a obsahuje taxatívne vymenované údaje.

Inventúrny súpis musí obsahovať:

- obchodné meno alebo názov ÚJ, právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

- deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň jej skončenia,
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny,
- miesto uloženia majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- zoznam záväzkov a ich ocenenie,
- zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- 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, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- poznámky.

Jednotlivé inventúrne súpisy boli spracované v súlade s časovým harmonogramom v zmysle príkazu primátora na vykonanie riadnej inventarizácie k 31.12.2018.

Kontrolou nevyhnutných náležitostí inventúrnych súpisov bolo zistené, že vo všetkých 26 prípadoch chýbalo uvedenie sídla účtovnej jednotky (rozpor s ust. § 30 ods. ods. 2 písm. a/ zákona o účtovníctve).

V 23 prípadoch nebola na inventúrnom súpise uvedená zodpovedná osoba za príslušný druh majetku. Uvedený nedostatok súvisí aj s odporúčaním, aby sa pri určovaní zloženia inventarizačnej komisie dbalo na to, aby jej členom bola osoba zodpovedná za majetok a nezávislé osoby.

Skutočný stav dlhodobého majetku je zachytený v inventúrnom súpise č. 1. Predmetný súpis obsahuje všetky zákonné náležitosti, s výnimkou nedostatkov opísaných vyššie. Odporúčam však, aby sa pri zisťovaní skutočného stavu nehnuteľností vychádzalo aj zo súvisiacej listinnej dokumentácie, najmä z listov vlastníctva, ktoré najvierohodnejšie preukazujú vlastnícke právo účtovnej jednotky. Ich pripojenie k inventúrnomu súpisu by preukázalo skutočné dokladové zisťovanie.

Ďalšou fázou procesu inventarizácie je porovnanie skutočného stavu zisteného inventúrou so stavom účtovným. Zistené rozdiely sa vyčíslia v peňažných jednotkách, príp. v jednotkách množstva a uvedú sa v **inventarizačnom zápise**.

Inventarizačný zápis je účtovný doklad, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo,
- výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačný zápis vypracovaný k 31.12.2018, podpísaný dňa 31.01.2019 obsahuje všetky nevyhnuté zákonné náležitosti. Skutočný stav bol zisťovaný dokladovo. Porovnaním skutočného stavu so stavom účtovným neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) musí byť každá finančná operácia alebo jej časť overená základnou finančnou kontrolou. Základnou finančnou kontrolou sa v súlade s cieľom finančnej kontroly podľa § 6 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole, ktorým je ochrana majetku v správe alebo vlastníctve orgánu verejnej

správy, overuje výsledok inventarizácie a jeho súlad s osobitnými predpismi – že inventarizácia bola vykonaná a výsledok inventarizácie bol zistený v súlade so zákonom o účtovníctve a účtovnými postupmi.

K inventarizačnému zápisu je pripojený list so základnou finančnou kontrolou. Na pripravenom vzore je vyznačený dátum vykonania základnej finančnej kontroly, je opatrený podpismi, čím zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu vyjadrujú zodpovednosť za to, že finančnú operáciu/jej časť overili. Chýba však vyjadrenie či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

#### **IV. ZÁVER**

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o účtovníctve v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtovnej jednotky. Taktiež bolo preverené či inventúrne súpisy a inventarizačný zápis majú všetky nevyhnutné zákonné náležitosti a primerane plnia úlohu zabezpečenia preukázateľnosti a vecnej správnosti účtovníctva. Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky. Vzhľadom na dôležitú úlohu inventarizácie pri ochrane majetku účtovnej jednotky, treba dbať na jej dôsledné vykonanie a to nielen formálnym spôsobom, ale aj jej reálne vykonanie a overenie stavu majetku.

#### **V. ODPORÚČANIA**

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- vypracovať interný predpis, ktorým by sa riadil proces inventarizácie a ktorý by podrobnejšie, než všeobecná právna úprava, upravoval jednotlivé fázy procesu inventarizácie. Prispelo by sa tým k celkovo dôslednejšej inventarizácii, jej hodnovernosti, transparentnosti.
- dbať na dôsledne realizovanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

V Spišských Vlachoch, dňa 30.08.2019

**Mgr. Margita Šefčíková**  
**hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy**

## **DÔVODOVÁ SPRÁVA**

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavná kontrolórka Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch **správu o výsledku vykonaných kontrol.**

Hlavný kontrolór postupuje pri výkone kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy.

### **Zhodnotenie doterajšieho stavu:**

- pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov

### **Zdôvodnenie novej úpravy:**

- žiadne

### **Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:**

- žiaden

### **Dopad na personálne náklady:**

- žiaden

### **Potreba úpravy predpisovej základne mesta:**

- nie je

### **Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:**

- nie je

### **Variantné riešenia:**

- nie je

### **Riešenie odporúčane spracovateľom:**

- vid' návrh odporúčaní uvedení v závere predloženej správy

## **NÁVRH UZNESENIA**

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

### **I. berie na vedomie**

správu o výsledku vykonaných kontrol