

Správa z vykonania kontroly inventarizácie na Obecnom úrade Ľubietová

1 - Inventarizácia dokladová, záväzky, pohľadávky.

Podľa plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubietová, predkladám návrh správy kontroly inventarizácie – časť 1. Inventarizácia dokladová, záväzky, pohľadávky.

Inventarizácia bola vykonaná na základe 431/2002 Z. z. z 18. júna 2002 o účtovníctve, § 29 , §30, príkazom štatutárneho zástupcu obce Ľubietová, ako účtovnej jednotky, zo dňa 19.12.2022. /príloha/

Čo je cieľom inventarizácie, hore citovaného zákona, uvedených paragrafov.

§29 431/2002 Z. z.

(1)

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

(2)

Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Účtovná jednotka pre potreby zostavenia priebežnej účtovnej závierky vykonáva inventarizáciu len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 26 ods. 3. Ustanovenia o vykonávaní inventarizácií podľa osobitných predpisov⁴⁵⁾ nie sú týmto dotknuté.

(3)

Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§30 431/2002 Z. z.

(1)

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.

Predpokladom správnej inventarizácie je vnútorný predpis (VP) pre vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie:

- je platný pre všetkých zamestnancov ÚJ

- je súčasťou vnútorného kontrolného systému ÚJ

- obsahuje len všeobecný popis
- určuje základné úlohy, povinnosti, lehoty pri inventarizácii, pracovné pozície
- nie je potrebné aktualizovať VP, ak sa nemenia podmienky v ÚJ; právne predpisy ...

Kontrola dokladov inventúrneho súpisu.

Samotná inventarizácia bola vykonaná v termíne od 2.1.2023 do 30.1.2023. Inventúrny zápis obsahuje požadované označenie účtovnej jednotky, vyplývajúce zo zákona 431/2002 Z.z.

Ako aj jednotlivé inventarizačné súpisy.

A/ Záväzky k 31.12.2022.

1/ DE-AQUA s.r.o. kultúrny dom alternatívna záložná zábezpeka **12 592,-€**

Zníženie energetickej náročnosti KD, zateplenie.

Omylom vedené na pani Černákovú. Treba opraviť. Je aj v poznámke.

2/ Michaela Černáková – Černák BG, dohoda o vyrovnaní z 20.10.2020 **5 838,38€**

Z dohody čl.V. odst.1 Táto dohoda je uzavretá dňom jej podpísania zmluvnými stranami a účinnosť podľa § 47a zákona č.40/1964 Zb. Občiansky zákonník nadobúda dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Úprava, rekonštrukcia, stavebné úpravy nie sú v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Lubietová č.10/2016. Článok 9, Schvaľovanie stavebných úprav nebytových priestorov.

Dohoda nie je zverejnená.

§ 47a Občianskeho zákonníka č.40/1964

Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv

1, Ak zákon ustanovuje povinné zverejňovanie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni zverejnenia.

(4) Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

3/ Štefan Lamper kolkáreň zábezpeka 10x60, **600,-€**

december neuhradené, ináč 9x60 uhradené, **540,-€**

4/ Závazok - sociálneho fondu 1 344,17 €

5/ Úver Slovenská sporiteľňa 112 120,- €

6/ Závazky neobsahujú zverejnené zmluvy

7/ Zmluva o dielo č.Z-B-2022-000251-00 (21/2022) Dodávka a inštalácia fotovoltaiického zariadenia o výkone 20,25kWp zo dňa 28.6.2022 v hodnote 37 920,-€.

8/ Zmluva o dielo č.Z-B-2022-000250-00 (22/2022) Dodávka a inštalácia fotovoltaiického zariadenia o výkone 6,00kWp zo dňa 12.7.2022 v hodnote 12 840,-€.

Na uvedenej zmluve je objednávateľ ZŠ TGM Ľubietová, ale pri zverejnení starosta obce ako zodpovedný a podpisujúci. Keďže je ZŠ TGM Ľubietová samostatný právny subjekt, prečo to nie je zverejnené na stránke školy.

B/ Vlastné imanie – výsledok hospodárenia.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Vlastné imanie k 1.1.2022 **7 181 868,39€** k 31.12.2022 **7 266 786,58€**

- Prírastok z HV 2022 **84 918,19€**

Výnosy budúcich období k 31.12.2023

Odpisy hmotného majetku 1 318 499,17

Nájomné vybraté vopred – cintorín-nájomné za hroby 10 622,75

C/ Pohľadávky k 31.12.2022.

1/ Účet 384 výnosy budúcich období – Cintorín

Poplatok za hrobové miesto sa vyrubuje na viac rokov. Preto je evidované ako budúci výnos. V inventúrnom súpise je vedené každé obdobie, podľa rokov. Odpisy za bežné obdobie sa rozpúšťajú do bežných výdavkov jednotlivých rokoch.

2/ Účet 319

Pohľadávky daň nehnuteľnosti, poplatok za psa, /štvordaň/ obdobie 2005-2022 **7 929,19€**

3/ Účet 318

Pohľadávky z podnikateľskej činnosti, prenájom majetku, stočné 318 Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených

obcou a vyšším územným celkom sa účtuje vznik krátkodobej pohľadávky z nedaňových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je obec alebo vyšší územný celok a nimi zriadené rozpočtové organizácie

Komunálny odpad	2006-2022	17 691,-€
Stočné	2006-2009	4 370,-€

4/ Účet 311

Účtuje sa pohľadávka voči odberateľovi po splnení dodávky voči odberateľov

Stočné	2015-2021	16 224,49
	2009-2014	11 003,22€

Spolu pohľadávky k 31.12.2022.....**57 217,90€**

5/ Opravné položky k pohľadávkam:

Opravná položka k pohľadávke sa tvorí najmä k takej pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, a k spornej pohľadávke voči dlžníkovi, s ktorým sa vedie spor o uznanie.

Máme doklady o vymáhaní dlhodobých pohľadávok, alebo sa vedie spor o uznaní pohľadávky?

Ako sa využíva článok 15, Pohľadávky a iné majetkové práva obce, Zásad hospodárenia s majetkom obce, ktorý stanovuje ako nakladať pri hospodárení s pohľadávkami?

Nedoplatky viac ako 12 mesiacov:

Z podnikateľskej činnosti roky 2014 – 2021 **8 202,19€**, opravná položka **6 166,87€**

Z hlavnej činnosti roky 2009-2021 **12 581,25**, opravná položka **12 194,27€**

D/ Inventúra účtov v banke

Vykonaná inventúra 4.1.2023. Obec má šesť bankových účtov.

Slovenská sporiteľňa, - bežný účet

Prima banka, - bežný účet

- Účet pre kanalizáciu,

- Účet pre sociálny fond
- Rezervný fond
- Fond rozvoja a opráv

Inventúrny súpis obsahuje potrebné náležitosti, zostatky na jednotlivých účtoch. Priložené sú aj kópie posledných výpisov z bankových účtov.

E/ Inventúra pokladne – 6 ks pokladní

Vykonaná inventúra od 29.12.2022 do 4.1.2023. Inventúrne doklady obsahujú všetky potrebné náležitosti. Zodpovednú osobu za pokladňu, rozpis bankoviek a mincí v pokladni ku dňu konania inventúry, celkové príjmy a výdavky pokladne. Ani v jednej z pokladní nebol rozdiel medzi evidovanou sumou a skutočnou hotovosťou ku dňu inventarizácie.

F/ Podiel v cenných papieroch

- STVAK 5639 ks 191 726,-€ podiel z emisie v % 0,13001
- Obecné lesy 6639,-€ 100%
- Obecná píla 6639,-€ 100%

G/ Inventúra materiálu - zásob.

V súpise materiálu sú zásoby kontajnerov na smeti. Obsahuje potrebné náležitosti aj miesto uloženia. Celková suma je **383,04€**

V závere prvej časti, Návrhu správy k vykonaniu kontroly inventarizácie na Obecnom úrade Ľubietová - časť 1. Inventarizácia dokladová, záväzky, pohľadávky.

Konštatujem:

- *Inventarizácia bola uskutočnená v súlade so zákonom č.431/2002 Z. z. z 18. júna 2002 o účtovníctve, § 29 , §30, príkazom štatutárneho zástupcu obce Ľubietová, ako účtovnej jednotky, zo dňa 19.12.2022.*
- *Inventúrne súpisy obsahujú všetky potrebné náležitosti, informácie, a má preukázať zistený predmet inventarizácie k stanovenému termínu*
- *Obec by mala aktualizovať vnútorný predpis, smernicu pre inventarizáciu, ako aj zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré obsahujú aj časti o prebytočnom a neupotrebitelnom majetku obce.*
- *Bolo by vhodné, aby výsledkom inventarizácie bol aj návrh na prebytočný a neupotrebitelný majetok obce.*

- *Nedostatky uvádzam pri jednotlivých bodoch.*

2. Inventarizácia hnutel'ného a nehnuteľného majetku

Podľa plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubietová, predkladám správu kontroly inventarizácie – časť 2. Inventarizácia hnutel'ného a nehnuteľného majetku obce Ľubietová.

§30 431/2002 Z. z.

Odst. 2

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 alebo 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.

Odst. 3

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať

- a)
obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b)
výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c)
výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- d)
meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Odst. 4

Fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Toľko citácia zákona.

Obec sa pri nakladaní s majetkom obce riadi zákonom č.138/ 1991 Z.z. a VZN Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Ľubietová, čl.6. Hospodárenie s majetkom obce. Obec a obcou zriadené rozpočtové organizácie, právnické osoby sú povinné:

- V zásade udržiavať, zveľaďovať a užívať majetok
- Chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím
- Používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi
- Evidovať majetok podľa osobitného predpisu
- Vykonávať inventarizáciu majetku a záväzkov podľa osobitného predpisu a nariadenia starostu obce

Majetok obce je evidovaný účtovne, v účtovníctve obce na účtoch:

Trieda - 028 - Drobný majetok DM

- 013 – Software
- 018 – Drobný nehmotný investičný majetok
- 019 – Ostatný nehmotný investičný majetok
- 021 – budovy, haly, stavby
- 022 – samostatne hnutelné veci
- 023 – dopravné prostriedky

Pri vykonaní inventarizácii za rok 2022, vykonanej v dňoch od 2.1.2023 do 30.1.2023, na základe príkazu štatutárneho zástupcu obce Ľubietová, bola prevedená finančná inventúra evidovaného majetku obce.

Obec vedie na jednotlivých účtoch majetok na základe účtovných tried. Majetok obce bez pozemkov predstavuje hodnotu:

Obstarávacia cena	5 518 372,29 €
Navýšenie obstarávacej ceny	1 181 226,42 €
Celková cena	6 699 598,71 €
Odpisy-oprávky	3 886 819,64 €
Zostatková cena	2 812 779,07 €

Pozemky sú evidované finančne aj dokladovo, podľa jednotlivých listov vlastníctva. Celková hodnota pozemkov 5 011 986,22 €. Pri evidencii majetku v účtovníctve nie je vedená výmera jednotlivých pozemkov, len jednotková, celková obstarávacia cena. Na základe akého podkladu bola určená jednotková cena? Z uvedených podkladov neviem odkontrolovať využívanie pozemkov, napr. prenájom, zhodnotenie zvereného majetku. Stojí za zváženie pri TTP využiteľnosť v poľnohospodárskej výrobe. Zvážiť širšou diskusiou neobhospodarované TTP previesť do lesných pozemkov. V minulosti sme už niečo podobné učinili.

Majetok je evidovaný aj dokladovou formou. Pri dokladovej forme vedenia uvedeného majetku pri jednotlivých položkách chýba chronológia finančného pohybu majetku, opravy, rekonštrukcia, rozšírenie. Nie je možné odkontrolovať.

Pri položkách:

- 028 drobný majetok
- 018 drobný nehmotný investičný majetok
- 019 ostatný nehmotný investičný majetok
- 022 samostatne hnutelné veci

nie je vedená evidencia fyzického umiestnenia majetku, zodpovedná osoba za majetok. V prípadoch, kde je tak učinené, nie sú uvedené aktuálne údaje.

Zoznam zodpovedných osôb, vedených v účtovníctve, by bolo vhodné aktualizovať a následne aj v evidencii majetku.

Odporúčam prehodnotiť dokladovú evidenciu majetku ako aj evidenciu umiestnenia majetku.

Inventúrne súpisy sú vyhotovené, podpísané.

Čo sa týka majetku, nie sú evidované účtovne ani dokladovo projekty, ktoré obec dala vypracovať ale ešte nerealizovala. Obec náklady na projekty, geometrické plány, účtuje ako službu.

Účet 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

- *Na tomto účte sa sledujú jednotlivé zložky DHM a ich technické zhodnotenie do času uvedenia do užívania, vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.*
- *Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje aj hnutelný dlhodobý hmotný majetok obstaraný na účely jeho predaja, na ktorom sa bude vykonávať technické zhodnotenie, a toto technické zhodnotenie.*
- ***Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtujú aj náklady vynaložené na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku, ktorý má účtovná jednotka v nájme, výpožičke alebo bude mať v nájme, výpožičke na základe písomnej zmluvy a toto technické zhodnotenie sa bude odpisovať, pričom v účtovníctve vlastníka alebo správcu prenajatého dlhodobého hmotného majetku sa neúčtujú náklady na technické zhodnotenie a tieto náklady nezvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku.***

Na záver musím konštatovať, po obhliadke vybraných budov v majetku obce nasledovné:

- Obec nevykonáva základnú údržbu majetku. Zachytením malých nedostatkov vieme predísť rozsiahlej, nákladnej oprave alebo rekonštrukcii.
- Z hľadiska estetického, bezpečnostného, budovy nepôsobia dojmom, že sú majiteľom dobrého hospodára.
- Nakoľko sú budovy v stave v akom sú, nevieme nastaviť prenájom na trhovú hodnotu, alebo ich vôbec nevieme prenajať.
- Údržbu si vyžaduje aj infraštruktúra napr. mostné objekty pre peších ako aj cestné. Miestne komunikácie, cestné, chodníky, vybudovanie parkovísk aby parkovaním aut na chodníkoch nedochádzalo k poškodzovaniu samotných chodníkov a naplnila by sa aj novela zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke – parkovanie na chodníku bolo plošne zakázané. Výnimkou sú len miesta, označené dopravným značením ako parkovacie.

V Lúbietovej 6.3.2024

Pavol Šimun

Hlavný kontrolór obce