

Obec Čierne nad Topľou	
Čierny štít	
19. 11. 2018	
238/18	

Hlavný kontrolór obce Čierne nad Topľou

Správa z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku obce / príkaz starostu k vykonaniu inventarizácie, inventarizačný súpis, inventarizačný zápis / a kontrola internej smernice pre vykonanie inventarizácie

č. 8/2018

Správu z kontroly č. 8/2018 predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Čiernom nad Topľou v zmysle §18 f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt: Obecny úrad Čierne nad Topľou

Vedúci kontrolovaného subjektu: Vladislav Dvorjak, starosta

Kontrola vykonaná: 29.10.2018

Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018

Cieľom kontroly: Zistiť, či skutočné stavy majetku obecného úradu súhlasia so stavom v účtovníctve a inventarizácia hmotného majetku bola vykonaná v zmysle internej smernice pre vykonávanie inventarizácie obce.

V rámci úkonov a postupov účtovnej závierky sú obecné úrady povinné vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v § 6 ods. 3 ukladá účtovným jednotkám vykonávať inventarizáciu a zároveň v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania a náležitosti dokumentácie, ktorá sa vyhotovuje v rámci procesu inventarizácie. Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Pokyn na vykonanie inventarizácie vydáva vedúci účtovnej jednotky, t.j. starosta obce.

Ku kontrole bola predložená dokumentácia:

- Interná smernica pre vykonávanie inventarizácie majetku obce Čierne nad Topľou zo dňa 11.12.2014, evidovaná pod č. 49/16/2014
- Príkazný list č. 3 na vykonanie inventarizácie, ktorého súčasťou je menovanie inventarizačnej komisie
- Vyhlásenie hmotne zodpovedných osôb za majetok

- Inventarizačné súpisy
- Inventarizačný zápis
- Zoznam vyradeného majetku – Protokol o vyradení
- Správa inventarizačnej komisie

Príkazným listom č.3 zo dňa 24.09.2018 bol starostom obce vydaný príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku - obecný úrad. Starosta obce menoval čiastkovú inventarizačnú /ČIK/ komisiu v zložení:

Predseda komisie: Mgr. Ľudmila Petriľáková

Člen komisie: Mgr. Ľudmila Šandrejová

Člen komisie: Jaroslav Sabol

Termín inventarizácie bol určený ku dňu 02.10.2018. Výpisy z dátových súborov podľa jednotlivých skupín drobného a ostatného majetku predložila Anna Balogová.

Drobný majetok

Stredisko	Osobné číslo	Nadobúdacia cena	Úbytok	Zostatková cena
Dom smútku	71917	2152,49	199,16	1953,33
Požiarna ochrana	71917	2237,94	284,19	1953,75
Obecný úrad	71917	21749,56	2518,14	19231,42
Spolu		26 139,99	3001,49	23 138,50

Ostatný majetok

Stredisko	Osobné číslo	Nadobúdacia cena	Úbytok	Zostatková cena
Dom smútku	71917	86,73	0,00	86,73
Požiarna ochrana	71917	240,00	0,00	240,00
Obecný úrad	71917	7040,87	804,02	6236,85
Spolu		715,16	804,16	6563,58

Po inventúre bol predložený aj návrh na vyradenie opotrebovaného drobného a ostatného majetku. Po ukončení inventarizácie predsedom komisie bol vypracovaný inventarizačný zápis a správa, ktoré boli odovzdané štatutárnemu zástupcovi účtovnej jednotky. Zaučtovanie vykonala Mrg. Šandrejová Ludmila a Balogová Anna.

Záver:

Inventarizáciou drobného a ostatného majetku neboli vyčíslené žiadne rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom majetku. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle internej smernice pre vykonanie inventarizácie majetku.

Kontrolu vykonala Ing. Mária Hubcejová, kontrolór obce: dňa: 29.10.2018

So záznamom o vykonanej kontrole bol kontrolovaný subjekt oboznámený, dňa:

Kontrolovaný subjekt svojím podpisom potvrdzuje prevzatie záznamu o vykonanej kontrole

Vladislav Dvorjak, starosta obce Čierne nad Topľou: