

## **Správa z vykonanej kontroly**

V zmysle uzn. MsZ č. 99/2019 zo dňa 27.06.2019 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 05.09.2019 do 16.10.2019 vykonaná

### ***Kontrola procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Malacky***

**Cieľ kontroly:** overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri realizácii inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

**Kontrolované obdobie:** vykonaná inventarizácia k 31.12.2018

**Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad Malacky

**Vedúci kontrolovaného subjektu:** Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

**Kontrolu vykonala:** Ing. Petra Kožuchová

#### **Legislatívny rámec – Právne predpisy:**

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

Smernica pre vykonanie inventarizácie – vnútorný predpis č. 1/2017 s účinnosťou od 01.01.2017 v znení dodatkov č. 1-3

#### **Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

Príkaz primátora č. 2/2018 na zabezpečenie a vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta Malacky k 31.12.2018

Menovacie dekréty predsedu a členov inventarizačnej komisie

Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018

Inventarizačné zápisy, inventúrne súpisy, prislúchajúce doklady a účtovné záznamy

Hlavná kniha vlastného hospodárenia za rok 2018

Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, kde sa overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsob akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a § 30 uvedeného zákona.

**Inventúrny súpis** je v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať nasledovné údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky
- 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.

**Inventarizačný zápis** je v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- 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.

### **Vykonanie inventarizácie k 31.12.2018**

Príkazom č. primátora č. 2/2018 zo dňa 14.11.2018 nariadil primátor mesta vykonanie riadnej dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov mesta Malacky k 31.12.2018 s termínom vykonania od 16.01.2019 do 31.01.2019. Súčasťou príkazu bol aj časový harmonogram inventarizácie a menovanie ústrednej inventarizačnej komisie a čiastkových inventarizačných komisií.

Predmetom inventarizácie boli všetky zložky majetku a záväzkov k 31.12.2018.

Zistený stav dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov bol nasledovný:

### Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Názov účtu	Stav k 31.12.2018
<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>	<b>489 789,87</b>
013 - Softvér	339 423,38
014 – Oceniteľné práva	26 551,20
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	28 886,70
019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	94 928,59
<b>Dlhodobý hmotný majetok</b>	<b>71 110 278,37</b>
031 - Pozemky	6 225 222,87
032 – Umelecké diela a zbierky	31 003,51
021 – Stavby, z toho:	60 435 785,13
0211 - Budovy	14 831 597,48
0212 - Stavby	45 604 187,65
022 – Samostat. hnutelné veci a súbory vecí, z toho:	689 208,95
0223 – Energetické a hnacie stroje	12 515,22
0224 – Pracovné stroje a zariadenia	36 842,43
0225 – Prístroje a zvl. technické zariadenia	409 560,37
0227 - Inventár	230 290,93
023 – Dopravné prostriedky	412 529,06
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	462,72
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	2 868 358,92
042 – Obstaranie dlhodobého hm. majetku	447 707,21

K inventarizácii boli predložené inventúrne súpisy majetku, ktoré boli dokladovo podložené. Pri kontrole porovnávania stavu majetkových účtov so stavom v hlavnej knihe neboli zistené rozdiely.

### Pohľadávky

Názov účtu	Stav k 31.12.2018
315 – Ostatné pohľadávky	14 507,44
318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, z toho:	502 677,46
318 2 01 – Odberateľské faktúry	23 684,48
318 2 03 – Poplatky za komunálny odpad	118 739,51

318 2 06 – Prenájom nebytových priestorov	19,91
318 2 08 – Prenájom pozemkov ostatné	8,27
318 2 09 – Nájomné NBP Radlinského	221,03
318 0 091 – Energie NBP Radlinského	244,81
318 2 13 – Pult centrálnej ochrany	4 346,06
318 2 14 – Nájomné za hrobové miesta	187,46
318 2 21 – Poplatky za znečisťov. ovzdušia	17,00
318 2 22 – Priestupky v držaní psa	395,00
318 2 23 – Pokuty za znečisťovanie ovzdušia	100,00
318 2 24 – Pokuty za znečisťovanie ŽP	830,68
318 2 25 – Poplatok za rozvoj	353 883,25
319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí, z toho:	66 986,81
319 2 1 – Daň z nehnuteľnosti	53 550,07
319 2 12 – Daň z nehnuteľnosti pokuty	30,00
319 2 2 – Daň za psa	4 123,18
319 2 3 – Daň za verejné priestranstvo	1 092,00
319 2 5 – Daň za ubytovanie	8 191,56
378 – Iné pohľadávky	12 007,29

### Závázky

Názov účtu	Stav k 31.12.2018
321 – Dodávatelia	381 419,17
461 – Bankové úvery	3 164 794,57
479 – Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	2 704 429,24
479 1 – Úver ŠFRB	2 444 737,44
479 1 1, 10, 12, 13 - Zábezpeky	95 168,76
479 2 – Úver ŠFRB - krátkodobý	110 387,45
479 2 1,2 – korekcia za projekt Elektronizácia	54 135,59

K inventarizácii boli predložené inventúrne súpisy majetku, ktoré boli dokladovo podložené. Pri kontrole porovnávania stavu majetkových účtov, účtov pohľadávok a záväzkov so stavom v hlavnej knihe neboli zistené rozdiely.

Výsledky inventarizácie boli spracované do Inventarizačného zápisu Ústrednej inventarizačnej komisie, v ktorom komisia konštatovala, že inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol zistený žiaden inventarizačný rozdiel a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. Inventarizačný zápis bol vypracovaný a proces inventarizácie bol ukončený 31.01.2019.

## **ZÁVER**

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri realizácii inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

Správa bola dňa 16.10.2019 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

**Dátum vypracovania správy: 16.10.2019**

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta