

Hlavný kontrolór obce Kostolná Ves

Správa o výsledku kontroly procesu inventarizácie v obci Kostolná Ves

V zmysle § 18d a 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov predkladám správu o výsledku kontroly, ktorá bola vykonaná v mesiacoch október, november 2025. Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2025 .

Kontrola zameraná: na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovanej osoby a dodržiavanie ustanovenia zákona o účtovníctve v obci Kostolná Ves

Cieľom kontroly bolo zistiť, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky (k 31.12.2024) vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p (ďalej aj ako „zákon o účtovníctve“)

Predmet kontroly: inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy a ich spracovanie v súlade s § 30 ods.2 a ods. 3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za rok 2024

Miesto výkonu kontroly: Obecný úrad Kostolná Ves

Termín výkonu kontroly: október november 2025

Kontrolované doklady:

- príkaz starostky na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2024
- určenie inventarizačnej komisie na vyradenie nepotrebného a neupotrebitel'ného majetku obce Kostolná Ves
- vyhlásenie hmotne zodpovednej osoby za majetok
- hlavná kniha
- inventúrne zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účte a konečný stav účtu
- záznam z vykonanej inventarizácie
- zápisy z kontroly pokladničnej hotovosti
- ďalšie doplňujúce doklady potrebné k inventarizáciám

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

Z hľadiska zostavovania účtovnej závierky je inventarizácia základným prvkom účtovných, t.j. uzávierkových činností, ktorou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t.j. nie je vedené preukazným spôsobom. Účtovná jednotka je v zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

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

Výsledok kontroly:

Obec Kostolná Ves **má vypracovanú internú smernicu pre vykonanie inventarizácie majetku obce v zmysle platnej legislatívy.**

Predpokladom vykonania správnej inventarizácie je vnútorný predpis o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Vnútorný predpis o inventarizácii:

- je platný pre všetkých zamestnancov,
- je súčasťou vnútorného kontrolného systému,
- obsahuje len všeobecný predpis,
- určuje základné úlohy, povinnosti, lehoty pri inventarizácii, pracovné pozície,
- stanovuje že, nie je potrebné aktualizovať vnútorný predpis, ak sa nemenia podmienky v účtovnej jednotke, ani právne predpisy.

Zákon o účtovníctve vymedzuje v § 29 a § 30 len základné povinnosti. Je na rozhodnutí účtovnej jednotky akým spôsobom zabezpečí vykonanie inventarizácie.

Inventarizácia predstavuje ucelený komplex na seba nadväzujúcich prác, ktoré možno rozdeliť do niekoľkých krokov:

1. Príkaz na vykonanie inventarizácie (harmonogram prác)
2. Inventúra – inventúrny súpis
3. Porovnávanie skutočného stavu so stavom účtovným
4. Inventarizácia – inventarizačný zápis

INVENTARIZAČNÉ ZÁPISY

Inventarizačný zápis je v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovňovania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

INVENTÚRNY SÚPIS

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Príkaz starostky obce Kostolná Ves zo dňa 10. 12. 2024 bol vydaný v zmysle § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisoch, kde nariaďuje vykonanie:

- inventarizáciu pohľadávok a záväzkov, peňažných prostriedkov, opravných položiek,
- inventarizáciu zdrojov krytia

Predmetom inventarizácie k 31.12.2024 bol:

- Neobežný majetok:
 - dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý finančný majetok, dlhodobý nehmotný majetok
 - obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého finančného majetku
- Obežný majetok:
 - zúčtovacie vzťahy – zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy
 - pohľadávky – dlhodobé, krátkodobé, opravné položky
- Finančný majetok:

- peňažné prostriedky v hotovosti
- peniaze na ceste - ceniny /stravné lístky/
- bankové účty
 - Vlastné imanie: výsledok hospodárenia
 - časové rozlíšenie
 - Záväzky: rezervy, dlhodobé záväzky, krátkodobé záväzky, bankové úvery a výpomoci
 - Operatívna evidencia:
 - drobný hmotný a nehmotný majetok majetok vo výpožičke, prenájatý majetok
 - Vyradňovacie protokoly
 - Platová inventúra zamestnancov

Inventúrny súpis číslo	Inventarizovaný majetok, záväzky a vlastné imanie	Účet	Účtovný stav k 31.12.2024	Skutočný stav prevzatý z inventúrneh o súpisu	Inventarizačné rozdiely	
					Manká	Prebytky
1.	Drobný DNM	018	1 589,00	1 589,00	0	0
2.	Stavby	021	1 346 151,69	1 346 151,69	0	0
3.	Samostatne hnutelné veci	022	23 631,61	23 631,61	0	0
4.	Dopravné prostriedky	023	10 712,58	10 712,58	0	0
5.	Drobný dlhod.nehmotný maj.	028	1 914,00	1 914,00	0	0
6.	Pozemky – LV1, LV 720, LV 1414	031	361 210,54	361 210,54	0	0
7.	Obstaranie HM	042	0,00	0,00	0	0
7.	Realizovateľné CP (výpis z účtu CP)	063	106 682,00	106 682,00	0	0
8.	Oprávky k drob.DNM	078	693,00	693,00	0	0
9.	Oprávky k stavbám	081	445 488,62	445 488,62	0	0
10.	Oprávky k sam.hnut.veciam	082	15 448,83	15 448,83	0	0
11.	Oprávky k dopr.prostriedko m	083	10 712,58	10 712,58	0	0
12.	Oprávky k drob.DHM	088	975,00	975,00	0	0
13.	Zásoby - materiál	112	611,94	611,94	0	0
14.	Pokladnica	211	538,10	538,10	0	0
15.	Ceniny – pošt.známky	213	89,10	89,10	0	0
16.	Bankové účty	221	122 227,26	122 227,26	0	0
17.	Ostatné pohľadávky	315	4 088,29	4 088,29	0	0
18.	Pohľadávky z nedaň.príjmov	318	386,07	386,07	0	0

19.	Pohľadávky z daň.príjmov	319	16 369,54	16 369,54	0	0
20.	Dodávatelia	321	1 210,59	1 210,59	0	0
21.	Krátkodobé rezervy	323	500,00	500,00	0	0
22.	Prijaté preddavky	324	2 821,01	2 821,01	0	0
23.	Nevyfakturované dodávky	326	2 152,76	2 152,76	0	0
24.	Zamestnanci	331	7 745,36	7 745,36	0	0
25.	Zúčtovanie s organ. SP, ZP	336	4 781,13	4 871,13	0	0
26.	Ostatné priame dane	342	948,20	948,20	0	0
27.	Ostatné zúčt.rozpočtu	357	340,20	340,20	0	0
28.	Ost.zúčt.s org.mimo VS	372	0,00	0,00	0	0
29.	Iné pohľadávky - nájomné	378	378,97	378,97	0	0
30.	Náklady bud.období	381	199,54	199,54	0	0
31.	Výnosy bud.období	384	292 242,00	292 242,00	0	0
32.	Výsp.VH min.rokov	428	896 115,67	896 115,67	0	0
33.	Bankové úvery	461	71 164,65	71 164,65	0	0
34.	Závazky zo sociálneho fondu	472	169,61	169,61	0	0
35.	Ostatné záväzky	479	240 357,62	240 357,62	0	0
Spolu	X	x	3 990 646,96	3 990 646,96	0	0

Záver:

Na základe skutočností, zistených pri kontrole, možno konštatovať, že inventarizácia k 31.12.2024 bola vykonaná v súlade s právnymi predpismi platnými pre oblasť inventarizácie vlastného a zvereného majetku, pohľadávok a záväzkov t. j. v súlade s §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a neboli zistené žiadne nedostatky.

Ako podstatnú zložku v procese inventarizácie považujem zodpovedný prístup zamestnancov vykonávajúcich jednotlivé čiastkové kroky v celkovom procese inventarizácie.

Kostolná Ves, 26. január 2026

Ing. Nadežda Hopková
hlavný kontrolór obce