

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Obce Lozorno na druhý polrok 2013, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Lozorne č. 47/2013 zo dňa 26. 6. 2013 bola vykonaná NFK procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky Obce Lozorno za rok 2012.

Termín následnej finančnej kontroly: júl 2013

Zodpovedné osoby: Mária Kovarovičová
Ľubomír Húbek

Predmet následnej finančnej kontroly:

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dňa 31. 12. 2012 a to v súlade so :

- *zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- *vnútorným predpisom pre vykonanie inventarizácie
- *vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- *vnútorný predpis pre tvorbu a účtovanie opravných položiek

Popis priebehu kontroly:

Inventarizácia majetku bola vykonaná na základe príkazu starostu obce a to pre ústrednú inventarizačnú komisiu a pre čiastkovú inventarizačnú komisiu. V príkaze bol uvedený termíny, ku ktorému dňu vykonať inventarizáciu, špecifikovaný predmet inventarizácie pre jednotlivé komisie, boli menovaní predseda a členovia ústrednej inventarizačnej komisie ako aj predseda a členovia čiastkovej inventarizačnej komisie.

Inventarizácia majetku obsahuje :

- príkazy na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2012
- správa ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 29.1.2013
- výpisy z listu vlastníctva
- súvaha ,hlavná kniha účtov
- inventúrne zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účte a konečný stav účtu

Kontrolné zistenia:

* pri kontrole účtu 021 -budovy, stavby bolo zistené, že v účtovnej evidencii nebola zaradená nehnuteľnosť evidovaná v katastri nehnuteľností – budova ŠK

* pri kontrole účtu 042 -obstaranie dlhodobého hmotného majetku / zatiaľ nezaradené investície/ bolo zistené, že v účtovnej evidencii sú evidované investície z rokov 2009 - 2011, pri ktorých nie je pravdepodobná využiteľnosť do budúcnosti. V roku 2012 bola vytvorená na niektoré z uvedených investícií opravná položka vo výške 26.921,36.

Chýba inventarizácia k účtu 094-opravná položka k nedokončenému DHM.

„§ 30 ods.2 Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

...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,...“

* kontrolou tvorby opravných položiek bolo zistené, že obec v roku 2012 prvý raz upravila ocenenie hodnoty majetku opravnými položkami v zmysle opatrenia MF SR č. MF /24141/2011-31 , ktorým sa upravujú postupy účtovania pre obce, keď u sporných pohľadávok existoval opodstatnený predpoklad že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

V roku 2012 boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti a to vo výške 20.405,66 Eur .

* pri kontrole účtu 384 – výnosy budúcich období stav zistený inventúrou nesúhlasí s účtovným stavom vykazaným v hlavnej knihe a o vo výške 3.680,60 Eur

Údaje o majetku obce k 31.12.2012

Názov	Stav k 31.12.2011 v Eur / netto/	Stav k 31.12.2012 V Eur / netto /	r.2012 Prírastok
019 Ostatný NM Územný plán obce	15.050,-	11.287,44	0
031 Pozemky	153.644,-	153.915,41	+271,50/-0,09
021 Budovy, stavby	2.776.929,-	2.802.630,65	+92.274,99/ - 0,39
022 Samostatné hnutelné veci , a súbory	25.992,-	73.793,07	+59.760,54/-0,47
023 Dopravné prostriedky	13.165,-	7.239,76	
042 Obstaranie dlhodobý HM	56.335,-	47.811,19	
061 Podielové cenné papiere	5.000,-	5.000,-	
063 Realizovateľné cenné papiere	993.386,06	993.386,06	
Neobežný majetok	4.039.501,-	4.095.063,58	
355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC	31.252,-	27.315,36	
311 Odberatelia	0	0	
318 Pohľadávky z nedaňových príjmov	60.442,-	23.814,49	
319 Pohľadávky z daň. príjmov	891,-	5.710,70	
211 Pokladnica	576,-	3.153,95	
213 Ceniny	4,-	84,-	
221 Bankové účty	124.672,-	122.302,-	
274 Poskytnuté finančné výpomoci	38.000,-	38.000,-	
Obežný majetok	255.837,-	220.380,60	
381 Náklady budúcich období	1.114,-	1.511,21	
Majetok - strana aktív	4.296.452,-	4.316.955,39	

Prehľad záväzkov v porovnaní:

	2011	2012	rozdiel
Krátkodobé rezervy	14.088,-	19.411,24	+5.323,24
Zúčtovanie medzi subjekt. verejnej správy	7.895,-	642,08	-7.252,92
Dlhodobé záväzky	1.945,-	1.966,94	+21,94
Krátkodobé záväzky	49.635,-	44.659,54	-4.975,46
z toho dodávateľa	20.666,-	16.227,64	
Bankové úvery a výpomoci	90.722,-	56.702,-	-34.020,-

Závazky celkom:	164.285,-	123.381,80	-40.903,20
------------------------	-----------	------------	------------

Závazky k 31. 12. 2012 v porovnaní s r.2011 poklesli o 40.903,20 Eur.

Prehľad pohľadávok v porovnaní:

	2011	2012	rozdiel
Pohľadávky z nedaň. príjmov	60.442,-	23.814,49	-36.627,51
Pohľadávky z daň. príjmov	891,-	5.710,70	+4.819,70
Pohľadávky celkom	61.333,-	29.525,19	-31.807,81
Opravné položky k pohľad.		20.405,66	20.405,66

Záver:

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2012 bola vykonaná v zmysle zákona č.431/2002 Z .z. o účtovníctve § 29, 30 . Inventarizačné súpisy obsahovali všetky náležitosti stanovené v §30 odst.2. Zistené nedostatky bol dňa 12.8.2013 prerokované so starostom obce Ľubomírom Húbekom a ekonómkou obce, ktorí majú povinnosť prijať opatrenia na ich nápravu a odstránenie.

V Lozorne 12.8.2013

Kontrolu vykonal:

Ing. Dana Šefčíková

Zodpovedné osoby:

Ľubomír Húbek- starosta obce

Mária Kovarovičová- ekonómka