

## **Správa č. 22/2024 o výsledku prešetrovania postupu pri inventarizácii a vyrad'ovaní majetku obce Sirk**

Prešetrovanie postupu zástupcov obce pri vykonaní inventarizácie a vyrad'ovaní majetku obce Sirk bolo vykonané na základe žiadosti poslanca obce Mariana Zimana, ktorá mi bola doručená na Obecný úrad v Sirku dňa 2.7.2024.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 29.7.2024

**Kontrolovaný subjekt:** Obecný úrad Sirk, inventarizačná a likvidačná komisia

**Cieľ kontroly:** zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vykonaní inventarizácie a vyrad'ovaní majetku bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s majetkom obce.

### **Doklady predložené ku kontrole:**

- Interná smernica – Postup pri výkone inventarizácie Obce Sirk z 10.11.2017
- Interná smernica – Smernica vyrad'ovacej komisie a likvidačnej komisie Obce Sirk z 10.11.2017
- Príkaz starostu obce na vykonanie inventarizácie k 31.12.2023
- Inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023
- Zápisnica zo zasadnutia vyrad'ovacej a likvidačnej komisie obce Sirk s prezenčnými listinami

**Kontrolné zistenia:** V zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, internej smernice o postupe pri výkone inventarizácie Obce Sirk a uznesenia OZ Sirk č. 9/XII/2023 zo dňa 14.12.2023, vydal starosta obce dňa 15.12.2023 Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov obce Sirk k 31.12.2023. Pre účely vykonania inventarizácie boli dňa 15.12.2023 menovaní členovia inventarizačnej komisie v zložení: predseda komisie: Peter Lesnický a ôsmi členovia komisie: Ing. Martin Beláň, Ivan Cangár, Martina Donová, Alžbeta Kovalčíková, Edita Sentandrášiová, Juraj Petročko, Blažena Váľentová a Marian Ziman. Bol vymedzený druh inventarizácie, činnosť inventarizačnej komisie, spôsoby vykonania inventúry a rozsah inventarizácie. Bolo stanovené obdobie vykonania inventarizácie a to od 15.12.2023 do 31.1.2024. Zároveň bola ustanovená vyrad'ovacia a likvidačná komisia v zložení: predseda komisie: Edita Sentandrášiová a ôsmi členovia komisie: Ing. Martin Beláň, Ivan Cangár, Martina Donová, Alžbeta Kovalčíková, Peter Lesnický, Juraj Petročko, Blažena Váľentová a Marian Ziman. Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov obce Sirk k 31.12.2023 bol zverejnený na webovej stránke obce Sirk dňa 22.12.2023 ako príloha č. 2 zápisnice zo zasadnutia OZ v Sirku zo dňa 14.12.2023.

Následne boli vykonané čiastkové fyzické inventúry, kde členovia čiastkových inventarizačných komisií fyzicky odkontrolovali inventárne zoznamy a pripojili aj svoje poznámky. Tieto inventárne zoznamy následne porovnali s inventúrnym súpisom majetku ku dňu 31.12.2023 a inventúrnym súpisom OTE a vyčíslili inventarizačné rozdiely.

Ústredná inventarizačná komisia predložila inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023. Tento zápis obsahoval názov a sídlo účtovnej jednotky, objekty, kde sa vykonala inventarizácia a to správa obecného úradu, AČ, údržba, materská škola, školská jedáleň, dom smútku a požiarna ochrana. Ďalej obsahoval predmet inventarizácie a to neobežný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého nehmotného a dlhodobého finančného majetku, opravné položky, poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky,

obežný majetok, vlastné imanie, záväzky, operatívnu evidenciu, škodové protokoly a platovú inventúru zamestnancov. V časti II. boli výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a to inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným pri neobežnom majetku, obstaraní dlhodobého majetku, obežnom majetku, vlastnom imaní, záväzkoch a platovej inventúre zamestnancov. Inventarizáciou drobného hmotného majetku vedeného na podsúvahových účtoch bolo zistené poškodenie a opotrebovanie majetku. Bol zistený rozdiel, ktorý vznikol nevyradením majetku – manko v minulosti vo výške 624,98 €, ktoré bolo uhradené do pokladne obce. V závere ústredná inventarizačná komisia uvádza, že drobný hmotný majetok vo výške 624,98 € chýbal v minulosti, jeho škoda bola uhradená, v minulosti bol inventarizačnou komisiou vypracovaný návrh na vyradenie v dôsledku opotrebenia, ale komisia nezasadla a majetok opäť vyradený nebol. Z toho dôvodu navrhuje inventarizačná komisia vyradiť majetok nevyradený v minulosti rozpísaný po jednotlivých číslach OTE spolu v cene 7.341,59 €. Inventarizačná komisia zistila poškodenie a opotrebovanie ďalšieho majetku a preto navrhuje vyradiť majetok rozpísaný po jednotlivých číslach OTE spolu v cene 9.785,71 €. Za správnosť uvedených údajov zodpovedajú členovia čiastkových inventarizačných komisií a členovia Ústrednej inventarizačnej komisie. Zápis za Ústrednú inventarizačnú komisiu podpísaný predsedom komisie a tromi členmi komisie. Výsledky inventarizácie odsúhlasil starosta obce.

Dňa 5.6.2024 zasadla vyrad'ovacia a likvidačná komisia v zložení predseda: Edita Sentandrášiová a piati členovia komisie: Ing. Martin Beláň, Alžbeta Kovalčíková, Peter Lesnický, Martina Donová a Marian Ziman. Zasadnutia sa zúčastnil aj starosta a kontrolórka obce.

Následne dňa 10.6.2024 bola vypracovaná zápisnica zo zasadnutia vyrad'ovacej a likvidačnej komisie obce Sirk. Zasadnutia sa zúčastnili predseda: Edita Sentandrášiová a ôsmi členovia komisie: Ing. Martin Beláň, Martina Donová, Blažena Valentová, Peter Lesnický, Marian Ziman, Juraj Petročko, Ivan Cangár a Alžbeta Kovalčíková. Cieľom zasadnutia bolo overiť stav majetku navrhnutého na vyradenie, zistiť príčiny nepotrebnosti majetku, odporučiť spôsob likvidácie a spracovať návrh na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku. V zápisnici sa konštatuje, že komisia fyzicky prešla majetok obce navrhnutý na vyradenie inventarizačnou komisiou zo dňa 31.1.2024. Overovala skutočný stav tohto majetku, dôvod navrhnutého majetku na vyradenie. Zisťovala príčiny jeho nepotrebnosti a skonštatovala, že majetok je neupotrebitelný, čo znamená, že nemôže slúžiť svojmu účelu, rozhodla ako sa má s jednotlivými vecami naložiť a určila spôsob likvidácie majetku. Následne komisia spracovala návrh na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku na prerokovanie na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva. Návrh na vyradenie majetku obsahoval číslo OTE, názov majetku, dátum zaradenia majetku do OTE, obstarávaciu alebo zostatkovú cenu, počet kusov, dôvod vyradenia a spôsob likvidácie. Majetok nevyradený v minulosti bol v cene 7.341,59 € a poškodený a opotrebovaný majetok v cene 9.785,71 €. Zápisnica bola podpísaná dňa 25.6.2024 všetkými členmi komisie okrem Mariana Zimana.

Starosta obce predniesol na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 25.6.2024 správu ústrednej inventarizačnej komisie obce Sirk o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31.12.2023. OZ zobralo informácie na vedomie, bolo prijaté uznesenie č. 8/VI/2024.

**Záver:** Postup pri vykonaní inventarizácie bol vykonaný podľa internej smernice – Postup pri výkone inventarizácie Obce Sirk z 10.11.2017 a to tak, že bol vydaný starostom obce príkaz na vykonanie inventarizácie, v ktorom boli menovaní predseda a členovia inventarizačnej komisie, bol vymedzený druh inventarizácie, činnosť inventarizačnej komisie, spôsoby vykonania inventúry a rozsah inventarizácie. Bolo stanovené obdobie vykonania inventarizácie. Príkaz bol

schválený obecným zastupiteľstvom a bol zverejnený na webovej stránke obce. Na príkaze chýbali podpisy členov komisie, ktorí mali pred začatím inventarizácie svojim podpisom na tlačive príkazu starostu obce potvrdiť, že zobrali na vedomie obsah príkazu a absolvovali inštruktáž o postupe vykonávania inventarizácie. Následne boli vykonané čiastkové fyzické inventúry, boli fyzicky odkontrolované inventárne zoznamy a porovnané s inventúrnym súpisom majetku a inventúrnym súpisom OTE a boli vyčíslené inventarizačné rozdiely. Ústredná inventarizačná komisia predložila inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie s tým, že neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným pri neobežnom majetku, obstaraní dlhodobého majetku, obežnom majetku, vlastnom imaní, záväzkoch a platovej inventúre zamestnancov. Inventarizáciou drobného hmotného majetku vedeného na podsúvahových účtoch bol zistený rozdiel, ktorý vznikol nevyradením majetku – manko v minulosti vo výške 624,98 €, ktoré bolo uhradené do pokladne obce. Tento drobný hmotný majetok chýbal už v minulosti, jeho škoda bola uhradená, no majetok vyradený nebol, preto komisia navrhla vyradiť majetok nevyradený v minulosti v cene 7.341,59 €. Zistila poškodenie a opotrebovanie ďalšieho majetku a preto navrhla vyradiť majetok v cene 9.785,71 €. Inventarizačný zápis bol podpísaný predsedom komisie a tromi členmi komisie, čo nie je v súlade s internou smernicou, podľa ktorej ho podpisujú všetci členovia inventarizačnej komisie, no podľa zákona č. 431/2002 Z. z. inventarizačný zápis musí obsahovať okrem iného meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie. Výsledky inventarizácie odsúhlasil starosta obce. Inventarizácia nebola vykonaná v stanovom období a to od 15.12.2023 do 31.1.2024.

Postup pri vyradovaní a likvidácii majetku bol vykonaný podľa internej smernice – Smernica vyradovacej komisie a likvidačnej komisie Obce Sirk z 10.11.2017. V príkaze starostu obce bola ustanovená vyradovacia a likvidačná komisia, ktorá zasadla dňa 5.6.2024. Dňa 10.6.2024 vypracovala zápisnicu zo zasadnutia vyradovacej a likvidačnej komisie, v ktorej sa konštatuje, že komisia fyzicky prešla majetok obce navrhnutý na vyradenie, overovala jeho skutočný stav a dôvod na vyradenie. Vypracovala návrh na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku na prerokovanie na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva a to majetok nevyradený v minulosti v cene 7.341,59 € a poškodený a opotrebovaný majetok v cene 9.785,71 €. Zápisnica bola podpísaná dňa 25.6.2024 všetkými členmi komisie okrem Mariana Zimana. Doposiaľ nebola predložená na schválenie obecnému zastupiteľstvu. Starosta obce predniesol na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 25.6.2024 správu ústrednej inventarizačnej komisie obce Sirk o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31.12.2023. OZ zobralo informácie na vedomie, bolo prijaté uznesenie č. 8/VI/2024.

Správu o výsledku kontroly vypracovala dňa: 29.7.2024

Mgr. Jana Zimanová  
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 27.8.2024

Daniel Fakla  
starosta obce

Dňa: 27.8.2024

obecné zastupiteľstvo

Dňa: 7.8.2024

Marian Ziman  
predkladateľ žiadosti