

## ZÁZNAM O VÝSLEDKU KONTROLY

Na základe Plánu kontrolnej činnosti, hlavný kontrolór obce Terany Marta Sýkorová vykonala dňa 14.3.2015 kontrolu inventarizácie majetku a záväzkov obce Terany za rok 2015.

Kontrolou bolo zistené:

1. **I n v e n t a r i z á c i a** bola vykonaná na základe **Príkazu** starostky Obce Terany na uskutočnenie inventarizácie k 31.12.2015 zo dňa 10.12.2015.

Na vykonanie inventarizácie bola stanovená inventarizačná komisia v zložení:

Predseda komisie: Marianna Gombalová

Členovia komisie: Anton Národa

Jana Stankovičová

Členovia čiastkových inventarizačných komisií: Blažena Ihracká

Janka Keľhová

Magdaléna Žlnková

Marian Kollár

Milan Drienka

Marek Drienka

Blanka Molnárová

Marianna Gombalová

Slavoj Medved'

Patrícia Pavlendová

Jana Stankovičová

2. Vykonanie inventarizácie bolo uskutočnené v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. § 29 a 30, kde § 29 v odst. 3 sa uvádza: „pri hmotnom majetku, okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je stanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Podľa zákona číslo 352/2013 Z. z. sa s účinnosťou od 1.1.2014 mení a dopĺňa zákon o účtovníctve, kde sa mení periodicita inventarizácie dlhodobého hmotného majetku z dvoch rokov na štyri roky a povinnosť inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti zo štyrikrát ročne na jedenkrát ročne pri účtovnej závierke.

### 3. **I n v e n t a r i z a č n ý z á p i s** bol vyhotovený dňa **13.01.2016**

Je vypracovaný na základe inventúrnych súpisov v členení podľa pohľadávok, pokladne, zásob a konkrétnych účtov vedených v účtovníctve účtovnej jednotky. Obsahuje:

a/ Inventarizačný súpis pokladne: fyzická inventúra pokladne bola vykonaná v súlade so

-----

zákonom o účtovníctve ku dňu vyhotovenia účtovnej závierky 30.12.2015

Konečný stav v pokladni ku dňu 31.12.2015 - 185,07 EUR

b/ Inventúrny súpis pohľadávok v celkovej hodnote: 4805,44 EUR

-----  
z toho:

Deti MŠ za stravné 103,95 EUR

SSE Žilina 110,21 EUR

Nedaňové pohľadávky v sume 186,54 EUR

Daňové pohľadávky v sume 3180,74 EUR členené podľa rokov:

- rok 2006 49,79
- rok 2007 70,14
- rok 2008 50,22
- rok 2009 14,19
- rok 2010 108,49
- rok 2011 134,87
- rok 2012 253,07
- rok 2013 162,35
- rok 2014 285,22
- rok 2015 2052,40

Pohľadávky sú v členení podľa druhu, dátumu vzniku, meno dlžníka, suma.

Daňové pohľadávky do roku 2014 podľa druhu dane:

- daň za pozemky - 60,06 EUR
- daň zo stavieb - 194,95 EUR
- daň za byt - 10,17 EUR
- daň za psa - 58,50 EUR
- komunálny odpad - 804,66 EUR

Obec ako správca dane má daňové nedoplatky vymáhať v rámci daňového exekučného konania podľa zákona o správe daní a poplatkov, alebo môže zabezpečiť vymáhanie daňových nedoplatkov aj podľa Občianskeho súdneho poriadku. Podľa zákona o správe daní je správca dane (Obec Terany) povinný vykonať úkony pri správe daní, ak sú splnené zákonné podmienky. Ak daňovník nezaplatí daň v lehote, správca dane ho môže vyzvať, aby daň uhradil v určenej náhradnej lehote. Správca dane môže určiť platenie dane aj spôsobom splátok pokiaľ výška dane fyzickej osoby presahuje 33,- EUR.

Daňové pohľadávky za rok 2015 podľa druhu dane:

- daň za pozemky - 50,69 EUR
- daň zo stavieb - 531,65 EUR
- daň za byt - 6,81 EUR
- daň za psa - 123,91 EUR
- komunálny odpad - 833,10 EUR
- nájom za pozemky - 506,24 EUR

c/ Inventúrny súpis zásob

zásoby na sklade v Materskej škole – potraviny 96,63 EUR

d/Inventúra účtov vedených v účtovníctve účtovnej jednotky  
Hlavná kniha k 31.12.2015

Fyzická inventúra bola vykonaná v dňoch 16.12. - 17.12.2015 a dokladová inventúra v dňoch 28.12. - 29.12.2015.

**Záver kontroly:**

Obec Terany inventarizáciou overila stav pohľadávok a záväzkov, pokladne, zásob, majetku a účtov vedených v účtovníctve účtovnej jednotky so skutočnosťou, čo preukázala vykonaním fyzickej a dokladovej inventúry inventarizačnou komisiou a vyhotovením inventarizačného zápisu.

Inventarizačná komisia vypracovala návrh na vyradenie majetku nasledovne:  
majetok podľa inventúrnych súpisov v roku 2015

- dlhodobý majetok – 2438,18 EUR Obecný úrad
  - 206,67 EUR Materská škola
- drobný majetok - 4010,96 EUR Obecný úrad
  - 1769,54 EUR Materská škola
  - 6,21 EUR Knižnica
  - 497,91 EUR Dom smútku
- majetok vedený na podsúvahovom účte - 2509,33 EUR

K rozhodnutiu o vyradení prebytočného a neupotrebitelného majetku sa musí pripojiť doklad o tom, ako sa s majetkom naložilo. O prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti majetku, ako aj o spôsobe naloženia s týmto majetkom rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Obecnému zastupiteľstvu v Teranoch inventarizačná komisia doporučila odpísať nevyžiteľné pohľadávky z roku 2009 v sume 14,19 EUR a z roku 2010 v sume 44,25 EUR.

Predseda a členovia inventarizačnej komisie svojimi podpismi v inventarizačnom zápise potvrdili správnosť vykonanej inventarizácie pokladne, zásob, pohľadávok a účtov vedených v účtovníctve obce.

Obec Terany vykonala inventarizáciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z..

Vyjadrenie zodpovedných pracovníkov kontrolovaného subjektu nebolo potrebné, nakoľko kontrolou neboli zistené nedostatky.

Záznam bol vypracovaný dňa: 14.3.2016

.....  
podpis kontrolóra Marta Sýkorová

.....  
podpis starosta obce Mgr. Iveta Gajdošová

