

### ZÁZNAM O VÝSLEDKU KONTROLY

Na základe Plánu kontrolnej činnosti, hlavný kontrolór obce Terany Marta Sýkorová vykonala dňa 16.3.2015 kontrolu inventarizácie majetku a záväzkov obce Terany za rok 2014.

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 31.12.2014 zo dňa 01.12.2014.

Na vykonanie inventarizácie bola stanovená inventarizačná komisia v zložení:

Predseda komisie: Ing. Daniel Melich

Členovia komisie: Blanka Molnárová

Valéria Petrovská

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 í s b o l v y h o t o v e n ý d ň a 8.01.2015**

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

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

-----  
zákonom o účtovníctve a to v termínoch: 02.04.2014, 02.07.2014, a 31.12.2014.

Konečný stav v pokladni ku dňu 31.12.2014 - 22,96 EUR

b/ Inventúrny súpis pohľadávok v celkovej hodnote: 2114,40 EUR

-----  
z toho:

Cudzí stravníci v sume 25,35 EUR

Nedaňové pohľadávky v sume 183,54 EUR

Daňové pohľadávky v sume 1905,51 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	152,50
- rok 2013	355,47
- rok 2014	846,36

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

c/ Inventúrny súpis zásob

zásoby na sklade v Materskej škole – potraviny 96,75 EUR

d/ Inventúra účtov vedených v účtovníctve účtovnej jednotky

Hlavná kniha k 31.12.2014

**Záver kontroly:**

Obec Terany inventarizáciou overila stav pohľadávok, pokladne a účtov vedených v účtovníctve účtovnej jednotky so skutočnosťou, čo preukázala vykonaním fyzickej a dokladovej inventúry, vyhotovením inventarizačného zápisu a vypracovaním návrhu na odpísanie nevymožiteľných pohľadávok.

Predseda inventarizačnej komisie inventarizačný zápis nepodpísal z dôvodu, že sa inventarizácie nezúčastnil, nakoľko mu nebol oznámený termín vykonania inventarizácie a tiež nevedel, že bol stanovený za predsedu inventarizačnej komisie.

Členovia inventarizačnej komisie svojimi podpismi v inventarizačnom zápise potvrdili správnosť vykonanej inventarizácie pokladne, 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: 21.3.2014

  
.....  
podpis kontrolóra Marta Sýkorová

  
.....  
podpis starosta obce Bc. Iveta Gajdošová