



MESTO SLÁDKOVIČOVO

hlavný kontrolór
Fučíkova 329, 925 21 Sládkovičovo

Č. z. 1818/2020
Č. sp. 458/2021/KONTR

S P R Á V A

z kontroly výkonu inventarizácie majetku účtovnej jednotky Termálne kúpalisko
Vincov les, s.r.o.

A. ÚVOD

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021“ a v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

„Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021“ bol schválený na 25. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Sládkovičove, uznesením číslo 225/MZ-2021 zo dňa 09.12.2021.

Povinné osoby

Termálne kúpalisko Vincov les, s.r.o., IČO: 36 285 226

Cieľ kontroly

Cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť postupu pri výkone inventarizácie majetku v účtovnej jednotke, Termálne kúpalisko Vincov les, s.r.o.

Kontrolované obdobie

Za účtovné obdobie 2020

Kontrolu vykonal

Ing. Pavol Doval, hlavný kontrolór mesta

Východiská

- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“)
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
- Interná smernica účtovnej jednotky, 9. časť (ďalej len „interná smernica“) zo dňa 30.10.2012 a jej Dodatok č. 1 zo dňa 15.05.2015

Zameranie kontroly

- 1) Preveriť či bol štatutárom spoločnosti vydaný pokyn k vykonaniu inventarizácie a menovaná inventarizačná komisia.
- 2) Preveriť spôsob likvidácie a vyradenia dlhodobého majetku z účtovnej evidencie v priebehu kontrolovaného obdobia.
- 3) Preveriť spôsob výkonu fyzickej inventúry pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy.
- 4) Preveriť spôsob výkonu dokladovej inventúry pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.
- 5) Preveriť súlad inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu s ustanoveniami § 30 ods. (2) a (3) zákona č. 431/2002 Z. z.
- 6) Preveriť spôsob zaúčtovania prípadného inventarizačného rozdielu v súlade § 30 ods. (7) zákona č. 431/2002 Z. z.

B. VÝSLEDKY KONTROLY

K bodu 1)

Dňa 07.12.2020 bol konateľom spoločnosti Bc. Viktorom Jankom vydaný pokyn pre inventarizačnú komisiu vykonať riadnu inventarizáciu ku dňu 31.12.2020 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z.

Súčasťou príkazu bolo aj menovanie inventarizačnej komisie zloženej zo zamestnancov kontrolovaného subjektu v súlade s internou smernicou.

K bodu 2)

V priebehu roku 2020 bola protokolárne vyradená z majetku motorová píla STIHL MS 271 s inventárnym číslom 16 s obstarávacou cenou 415,83 € a zostatkovou cenou 0 €. Podľa zápisu o vyradení dlhodobého majetku zo dňa 08.01.2021 bol dôvod vyradenia zlý technický stav a nerentabilita opravy. Zápis o vyradení podpísali traja zamestnanci spoločnosti vrátane konateľa.

K bodu 3)

Podkladom k vykonaniu fyzickej inventúry hmotného a nehmotného investičného majetku boli údaje z inventárnych kariet, hlavnej knihy a súvahy za príslušné účtovné obdobie, ktoré inventarizačná komisia porovnávala so skutočným stavom a to fyzickým napočítaním. V inventúrnom súpise je ku každému majetku priradené číslo účtu, názov majetku a obstarávací cena majetku v € v súlade s § 25 ods.(1) zákona č. 431/2002 Z. z.

V tabuľke č. 1 uvádzam sumár zistených údajov počas inventarizácie podľa účtov a ceny obstarania.

Tabuľka č. 1

Inventarizovaný majetok		Účtovný stav k 31.12.2020	Skutočný stav zistený fyzickou inventúrou	Zistené rozdiely
číslo účtu	Názov účtu	Obstarávacía cena v €	Obstarávacía cena v €	
021	Haly budovy a stavby	429 756,53	429 756,53	0,00
022	Stroje, prístroje, zariadenia a autá	117 036,81	117 036,81	0,00
029	Stroje, prístroje a zariadenia neodpisované	6 011,74	6 011,74	0,00
042	Tobogán	11 337,81	11 337,81	0,00
112	Chémia	4 374,83	4 374,83	0,00

K bodu 4)

Podkladom k vykonaniu dokladovej inventúry pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru boli údaje z Hlavnej knihy, zo saldokonta, súvahy za príslušné účtovné obdobie a z knihy došlých a odoslaných faktúr. Pre každý predmet inventarizácie bol vypracovaný inventúrny súpis.

V tabuľke č. 2 uvádzam sumár zistených údajov počas inventúry podľa účtov.

Tabuľka č. 2

Inventarizovaný majetok		Účtovný stav k 31.12.2020 v €	Skutočný stav zistený dokladovou inventúrou v €	Zistené rozdiely
číslo účtu	Názov účtu			
081	Oprávky a odpisy	277 850,16	277 850,16	0,00
082				
089				
211	Pokladňa	7 400,24	7 400,24	0,00
213	Stravné lístky	85,50	85,50	0,00
221	Bankový účet	204 276,93	204 276,93	0,00
261				
311	Pohľadávky	10 860,33	10 860,33	0,00
343				
346				
321				
325	Závázky	203 543,82	203 543,82	0,00
326				
331				
336				
342				
365				
383				
472				
323	Nevyčerpané dovolenky	1 521,00	1 521,00	0,00
381	Náklady bud. období	648,93	648,93	0,00
391	Tvorba opr. položiek	186,01	186,01	0,00
411	Vlastné imanie	359 919,00	359 919,00	0,00
421	Zákonný rezervný fond	3 306,66	3 306,66	0,00
429	Neuhradená strata minulých rokov	-115 382,23	-115 382,23	0,00

K bodu 5)

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva Inventúrny súpis v zmysle § 30 ods. (2) zákona č. 431/2002 Z. z. musí obsahovať tieto údaje:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky;
- deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa
- miesto uloženia majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa
- zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- 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 zákona č. 431/2002 Z. z., ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- prípadne poznámky.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí v zmysle § 30 ods. (3) zákona č. 431/2002 Z. z. obsahovať:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 zákona č. 431/2002 Z. z.,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Inventúrny súpis a inventarizačný záznam boli vypracované v súlade s § 30 ods. (2) a (3) zákona č. 431/2002 Z. z. a podpísané osobou, ktorá má podľa Dohody o hmotnej zodpovednosti zo dňa 1.11.2008 zodpovednosť za ceniny, stravné lístky, kolky a hotovosť a osobou, ktorá má podľa Čl. III. Zmluvy o výkone funkcie konateľa zo dňa 15.03.2019 zodpovednosť za škody spôsobené spoločnosti porušením právnych predpisov a svojich povinností pri výkone svojej pôsobnosti.

K bodu 6)

V zmysle § 30 ods. (7) zákona č. 431/2002 Z. z., inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Pri inventarizácii neboli zistené rozdiely.

C. ZÁVER

Pri kontrole výkonu inventarizácie majetku účtovnej jednotky Termálne kúpalisko Vincov les, s. r. o. neboli zistené nedostatky ani porušenie záväzných právnych predpisov.

Vzhľadom na to, že pri kontrole neboli zistenia, kontrolovanému subjektu sa neukladá prijat' opatrenia v súvislosti s výkonom inventarizácie.

Záverečné odporúčanie

- Vzhľadom na rozmanitosť majetku odporúčam zostaviť inventarizačnú komisiu zvlášť na fyzickú inventúru hmotného a nehmotného majetok a zvlášť komisiu pre dokladovú inventúru záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a pre ten druh majetku, pri ktorom nemožno vykonať fyzickú inventúru. Pri zostavovaní komisií zohľadňovať odbornú spôsobilosť členov komisie, prípadne menovať do komisie členov dozornej rady.
- V inventúrnych súpisoch uvádzať číselne zistené rozdiely aj v prípade, že neboli zistené, to znamená uviesť „0“.

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

- Osoba vykonávajúca pôsobnosť valného zhromaždenia, Ing. Anton Szabó, primátor mesta Sládkovičovo, Fučíkova 329, 925 21 Sládkovičovo dňa
Vyjadrenie:

.....
.....

- Bc. Viktor Janko, konateľ spoločnosti Termálne kúpalisko Vincov les, s. r. o., Sládkovičovo, dňa

Vyjadrenie:

.....
.....

Správu o výsledku kontroly v počte 1/13 (výtlačkov/počet listov) prevzal dňa

Ing. Anton Szabó,
valné zhromaždenie

.....

Bc. Viktor Janko,
konateľ

.....

Sládkovičovo

Ing. Pavol Doval
hlavný kontrolór mesta