



# **O b e c P O D K O N I C E, 976 13 Podkonice č. 178**

## **Hlavný kontrolór**

Sp. zn. 85/2020

### **Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly**

Hlavný kontrolór obce Podkonice v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019, prijatým uznesením č. 159/2019 zo dňa 12. 09. 2019 vykonal od 02. 11. 2019

#### **kontrolu záväzkov obce Podkonice evidovaných v účtovníctve k 30. 06. 2019.**

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie platnej externej a internej legislatívy v procese evidencie záväzkov Obce Podkonice k 30. 06. 2019 až po ich úhradu.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Podkonice, kontrolovaným obdobím bolo obdobie do 01. 09. 2019.

Záväzky možno definovať ako povinnosť účtovnej jednotky (dlžníka) uskutočniť plnenie svojho záväzku voči druhej osobe (veriteľovi).

Podľa § 16 opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky sa záväzky účtovnej jednotky z časového hľadiska členia na:

- krátkodobé záväzky (dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok a účtuje sa o nich v účtovnej triede 3),
- dlhodobé záväzky (dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok a účtuje sa o nich v účtovnej triede 4).

<b>Záväzky podľa doby splatnosti</b>	<b>k 31. 12. 2018</b>	<b>k 30. 06. 2019</b>	<b>k 30. 09. 2019</b>
<b>Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane</b>	56 491,79	31 456,16	25 486,23
<b>Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane</b>	1 813,16	23 332,87	13 500,03
<b>Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>58 304,95</b>	<b>54 789,03</b>	<b>38 986,26</b>

Prehľad záväzkov vo vyššie uvedenej tabuľke vychádza z finančných výkazov Obce Podkonice. Je potrebné zdôrazniť skutočnosť, že finančný výkaz **FIN 6-04** Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií **nie je zostavený správne**, lebo neobsahuje záväzky po lehote splatnosti, neuhradené 60 a viac dní aj napriek skutočnosti, že tieto existujú a sú evidované v účtovníctve.

## **Inventarizácia záväzkov k 31. 12. 2018**

Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších prepisov. Zákon určuje účtovnej jednotke v § 6 ods. 3 povinnosť vykonať inventarizáciu a v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania.

V súlade s § 29 zákona o účtovníctve starosta obce vydal 26. 11. 2018 príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31. 12. 2018.

Obec Podkonice splnila povinnosť, ktorú jej ukladá § 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to tým, že k 31. 12. 2018 vykonala inventarizáciu jednotlivých záväzkových účtov, boli vyhotovené účtovné záznamy – inventúrne súpisy a inventarizačný zápis.

### **Záväzky z obchodného styku**

Obec Podkonice mala k 31. 12. 2018 zúčtované na účte 321 – dodávatelia, neuhradené záväzky vo výške 46 077,59 €, z toho po lehote splatnosti 9 490,58 €, čo predstavuje približne 20,6 % z neuhradených záväzkov.

V niektorých prípadoch došlo zo strany obce Podkonice k omeškaniu splatenia záväzku (nedodržanie dohodnutého dátumu splatnosti), peňažné sankcie si dodávatelia voči obci Podkonice neuplatnili. K 31. 12. 2018 neboli na účtoch 544 - zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania príp. 545 - ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania účtované žiadne pokuty, penále alebo úroky z omeškania.

K 31.12. 2018 obec evidovala záväzky (faktúry) po lehote splatnosti dlhšej ako 60 dní vo výške 9 490,58 €, k 30. 06. 2019 vo výške 9 600,00 € a k 30. 09. 2019 vo výške 9 022,00 €.

Celková výška záväzkov obce po lehote splatnosti nepresiahla 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka, z tohto dôvodu nebolo potrebné postupovať v zmysle ustanovenia § 19 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### **Návrh odporúčaní k zisteným nedostatkom:**

- snažiť sa vysporiadať záväzky z obchodného styku v lehote splatnosti,
- v prípade nezrovnalostí pri likvidácii faktúr je potrebné tieto faktúry obratom vrátiť dodávateľovi,
- dôsledne postupovať pri zostavovaní finančných výkazov obce.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

.....  
Ing. Ivan Petrik, PhD.  
hlavný kontrolór obce

V Podkoniciach, dňa 24. 01. 2020