



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavný kontrolór mesta

S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 4/2008

Podľa poverenia hlavného kontrolóra Mesta Tlmače č. 5/2008 zo dňa 13.03.2008, bola vykonaná – **následná finančná kontrola** na Mestskom kultúrnom stredisku Tlmače.

Predmet následnej finančnej kontroly: kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky 31.12.2007

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Mestské kultúrne stredisko Tlmače
apríl – máj 2008

Kontrolou bolo preverené: či inventarizácia bola vykonaná v súlade s §29 a §30 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve a boli odsúhlasené zostatky súvahových účtov k 31.12.2007 s príslušnými účtovnými dokladmi a evidenciou.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia nebola vykonaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Príspevková organizácia – účtovná jednotka je povinná inventarizovať všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, aby účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Kontrolou bolo zistené, že došlo k porušeniu §29 a §30 zákona o účtovníctve, ktoré upravujú spôsob vykonania inventarizácie. V zmysle § 29 sa inventarizáciou overuje či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, **zistený stav nezodpovedal skutočnosti.** Zisťuje sa ďalej preukaznosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok. V zmysle § 30 sú finálnymi produktmi inventarizácie inventárne súpisy a inventarizačný zápis. V inventárnych súpisoch sa zaznamenávajú skutočné stavy majetku zistené fyzickou alebo dokladovou inventúrou. Ustanovenia § 30 predpisujú povinnosť vyhotoviť tieto inventárne

súpisy a ich povinné náležitosti. Inventárne súpisy sú účtovnými písomnosťami, ktorými sa preukazuje vykonanie inventarizácie a musia obsahovať tieto údaje:

- a) názov a sídlo účtovnej jednotky
- b) miesto uloženia majetku
- c) hmotne zodpovednú osobu
- d) názov majetku a jeho číselné označenie
- e) skutočný stav majetku v ocenení podľa § 25 zákona o účtovníctve
- f) spôsob zisťovania skutočného stavu majetku napr. prepočítaním..
- g) deň začatia, deň skončenia inventúry a deň ku ktorému bola inventarizácia vykonaná
- h) meno priezvisko a podpis osoby zodpovednej za vykonanie inventarizácie a osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

Stav majetku v inventárnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým a preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať náležitosti uvedené v § 30:

- a) názov a sídlo ÚJ
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku s účtovným stavom
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v ÚJ.

Účtovná jednotka (ÚJ) MsKS nevypracovala zákonom predpísané účtovné písomnosti. Namiesto nich predložila „Komentár o výkone a správe majetku v roku 2007“, ktorý nespĺňa zákonom predpísané náležitosti.

Odsúhlasenie zostatkov na účtoch hlavnej knihy a stavy uvedené v „Komentári ..“

013 **Softvér** – konečný zostatok k 31.12.2007 je 4 187,- Sk

073 **Oprávky k softvéru** – stav k 31.12.2007 je 26 427,- Sk

Účtovná zostatková cena je – **22 240,- Sk**

Záporná hodnota majetku vykázaná v účtovníctve je neprípustná. Účtovná zostatková cena (ÚZC) sa nedá odsúhlasiť s evidenčnými kartami majetku, lebo ich ÚJ **nevedie**.

022 **Stroje, prístroje a zariadenia** zostatok k 31.12.2007 je 250 869,78 Sk

082 **Oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam** stav k 31.12.2007 je 386 491,78 Sk

Účtovná zostatková cena je – **135 622,- Sk**

Záporná hodnota majetku vykázaná v účtovníctve je neprípustná. Účtovná zostatková cena sa nedá odsúhlasiť s evidenčnými kartami majetku, lebo ich ÚJ **nevedie**.

028 **Drobný dlhodobý hmotný majetok** zostatok k 31.12.2007 je 653 122, 98 Sk

- 088 **Oprávky k drobnému dlhodobému** hmotnému majetku stav k 31.12.2007 je 495 260,98
Účtovná zostatková cena v zmysle internej smernici MsKS by mala byť nulová, lebo
tento majetok sa jednorázovo odpíše , ale z rozdielu účtov 028 – 088 je účtovná
zostatková cena 157 862,- Sk. ÚZC sa nedá odsúhlasiť s evidenčnými kartami majetku,
lebo tie ÚJ **nevedie**.
- 029 **Ostatný dlhodobý hmotný majetok** zostatok k 31.12.2007 je 197 213,69 Sk
- 089 **Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku** stav k 31.12.2007 je 197
213,69 Sk. ÚZC je nulová, ale nedá sa odsúhlasiť s evidenčnými kartami majetku, lebo
tie ÚJ **nevedie**.
- 241 **Bežný účet** zostatok k 31.12.2007 je 93 415,06 Sk - neúplný stav. V tomto zostatku nie je
zahrnutý zostatok z účtu Sociálneho fondu. Podľa zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom
fonde majú byť prostriedky fondu vedené na osobitnom bankovom účte. **ÚJ takýto účet
nevedie**.
- 261 **Pokladnica** zostatok vedený v účtovníctve k 31.12.2007 je vo výške 5 109,75. Tento
stav nesúhlasí s evidenciou pokladničnej knihy, kde stav na základe doložených dokladov
je 4 962,- Sk. Vzniknutý inventarizačný rozdiel je 147, 75 Sk. V „Komentári.“ nebol
vykázaný stav pokladnici.
- 311 **Odberatelia** zostatok k 31.12.2007 je 59 309,25 Sk a súhlasí s evidenciou vyšlých faktúr.
- 321 **Dodávatelia** zostatok k 31.12.2007 je 31 849,40 Sk tento záväzkový účet **nebol
inventarizovaný**.
- Závázky** - stav vykázaný v „Komentári.“ **je neúplný**. Inventarizovaný bol len účet záväzky
voči zamestnancom, d ďalšie záväzky inventarizované neboli.
- 331 **Zamestnanci** stav vedený v účtovníctve k 31.12.2007 je 36 758,- a súhlasí so mzdovými
výkazmi za december.
- 333 **Ostatné záväzky voči zamestnancom** stav vedený v účtovníctve k 31.12.2007 je nulový.

336 **Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdrav. poistenia** zostatok k 31.12.2007 je 25 101,- Sk , stav súhlasí so mzdovými výkazmi za december 2007.

342 **Ostatné priame dane** zostatok k 31.12.2007 je 3 393,- Sk a súhlasí so mzdovými výkazmi za december 2007

Inventarizácii podľa zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve podliehajú aj **prechodné účty pasívne, ich inventarizácia nebola vykonaná. 383 - Výdavky budúcich období** - zostatok k 31.12.2007 uvedený v účtovníctve je 4 815,60 Sk a stav uvedený v účtovnej závierke k 31.12.2007 je 15 000,- Sk.

912 **Sociálny fond** stav k 31.12.2007 je 1 263,90 Sk. Kontrolou bolo zistené aj porušenie zákona 431/2002 o účtovníctve, kde záväzky zo sociálneho fondu účtuje ÚJ na **912, tento účet bol zrušený** tzn. Že ÚJ účtuje na neexistujúcom účte, ktorého konečný zostatok účtovný program nezaraďuje do Súvahy, čím sa skresľuje účtovná závierka. **Od 1.1.2005 sa záväzky účtujú na 952.**

901 **Fond dlhodobého majetku** na tomto účte ÚJ neúčtovala. Fond dlhodobého majetku tvorí účtovná zostatková cena dlhodobého majetku (obstarávacía cena – odpisy). Účet 901 je kľúčový účet prevodového mostíka na nové účtovníctvo platné od 1.1.2008.

Majetok uvedený v „Komentári.“ 013 Softvér v hodnote 22 240,- Sk, 022 Stroje, prístroje a zariadenia v hodnote 135 622,- Sk a 028 DHIM v hodnote 112 589,- Sk určený na vyradenie sa zlikvidoval v roku 2006, teda mal byť z účtovníctva vyradený k 31.12.2006 a nemal vchádzať do účtovníctva roku 2007. Tento majetok skreslil účtovnú závierku roku 2006 aj roku 2007.

Ďalej bolo zistené, že účtovné doklady nespĺňajú predpísané náležitosti podľa §10 zákona o účtovníctve. Sú neúplné a chýba číselná evidencia príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Majetok musí byť označený inventárnym číslom a na inventárnej karte majetku musí byť vyznačené aj výrobné číslo.

Ďalej bolo kontrolou zistené nehospodárne nakladanie s majetkom MsKS. Majetok MsKS vedený v účtovníctve MsKS, ktorý je umiestnený v kuchyni Reštaurácie Garaj je **bezodplatne** používaný týmto podnikateľským subjektom.

Záver:

Vykonaná kontrola ukázala, že účtovná jednotka nevedie účtovníctvo tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a finančnej situácii účtovnej jednotky. ÚJ nevedie účtovníctvo v súlade so zákonom 431/2002 Z.z. o účtovníctve a v súlade s postupmi účtovania.

Vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo neúplné, prevedené formálnym spôsobom bez vypracovania inventárnych súpisov a inventarizačného zápisu s požadovanými náležitosťami. Stavy majetku vykázané v predložennom „Komentári..“ nezodpovedajú skutočnosti.

Aj keď v priebehu kontroly boli niektoré chyby odstránené (chybne zaúčtované odpisy a stav majetku uvedený v súvahe), nevedie to ku komplexnému riešeniu problému. Účtovníctvo ÚJ je neprehľadné a nezrozumiteľné, účtovné prípady sú účtované v časovom nesúlade s dňom vzniku účtovného prípadu a to aj napriek tomu, že príspevková organizácia má povinnosť 1/4 ročne predkladať účtovné výkazy daňovému úradu. K dnešnému dňu nemala ÚJ prevedený ani prevodový mostík t.z., že ešte neúčtuje účtovné prípady vzniknuté v roku 2008.

Správa bola vypracovaná dňa: 20.05.2008

Podpis hlavného kontrolóra:

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 21.5.2008

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 26.5.2008

Navrhované nápravné opatrenia predložiť do: 30.5.2008

Správu o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:

Alena Senešiová, riaditeľka MsKS

So správou bol oboznámený:

Mgr. Miroslav Považan, primátor mesta

Na vedomie:

Poslanci Mestského zastupiteľstva

