

Správa **o kontrole dodržiavania Smernice pre vedenia účtovníctva miestneho úradu**

Oprávnená osoba: miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Petržalka, útvar miestneho kontrolóra na základe písomného poverenia.

Povinná osoba: Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka, referát účtovníctva.

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania Interného riadiaceho aktu miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka č. 2014_02_SME+P_01_2019+P02_2019.

Cieľ kontroly: cieľom kontroly bolo overiť, či jednotliví zodpovední zamestnanci referátu účtovníctva postupovali pri vedení účtovníctva v súlade s platným normatívnym aktom miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka „Smernicou pre vedenie účtovníctva“.

Miesto a čas vykonania kontroly: kontrola bola vykonaná v čase od 9. decembra 2020 na miestnom úrade, Kutlíkova 17, Bratislava.

Kontrola bola vykonaná v súlade s: ustanovením § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka č. 255 z 23. júna 2020 a Poverením miestneho kontrolóra číslo 8/2020 zo dňa 9. decembra 2020.

Kontrolované obdobie: rok 2019.

Kontrola:

Mestská časť Bratislava – Petržalka („ďalej len MČ“) účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007 – 31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF“). Účtovníctvo je vedené v sídle účtovnej jednotky, v štátnom jazyku a v mene Euro. MČ spracováva účtovníctvo prostredníctvom výpočtovej techniky v programe IS SAMO. Zásady a postupy v procese vedenia účtovníctva má MČ zakotvené v internom riadiacom akte „Smernica pre vedenie účtovníctva“ (ďalej len „smernica“).

Pre široký záber pôsobnosti smernice o vedení účtovníctva, boli pre overenie jej dodržiavania v účtovnej praxi MČ vymedzené tri oblasti a to: forma a náležitosti účtovných dokladov, kontrola vykonanej dokladovej inventarizácie a účtovanie časového rozlíšenia.

1. Forma a náležitosti účtovných dokladov (článok 5 smernice)

Každý účtovný doklad, ktorý MČ zaúčtuje musí spĺňať podmienky ustanovené v § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Každý z týchto dokladov musí mať potrebné náležitosti a musí byť preverený a zaúčtovaný. V zmysle príslušného ustanovenia zákona je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí mať tieto náležitosti:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,

- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Medzi účtovné doklady sa v zmysle zákona o účtovníctve zaraďujú i faktúry, ktoré vystavuje účtovná jednotka svojim odberateľom. V súvislosti s dodržiavaním článku 5 smernice boli preverené všetky odoslané odberateľské faktúry MČ počas roka 2019 v celkovom počte 27. Faktúry boli označené číselným znakom FO a MČ na ich základe účtovala v prospech účtov 378 200 (Iné pohľadávky – predpis) a 378 202 (Sociálna poisťovňa – refakturácia nákladov). Všetky predmetné faktúry obsahovali povinné náležitosti účtovného dokladu. Účtovné doklady boli vyhotovené v štátnom jazyku a v súlade s § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve bez zbytočného odkladu.

Preverené odoslané odberateľské faktúry dokumentovali skutočnosti, ktoré boli predmetom účtovníctva, dokumentovali ich vznik, obsah, podstatu a ich súvislosti. Rovnako dokladovali účtovné zápisy v účtovných knihách. Boli vystavené tak, aby účtovné prípady boli z dokladu identifikovateľné a dali sa správne zaúčtovať. V súvislosti s dodržiavaním smernice – článok 5 neboli zistené žiadne nedostatky.

2. Inventarizácia (článok 20, odsek 2 smernice)

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva. Pokyn na vykonanie inventarizácie vydáva starosta MČ vo forme „Príkazu na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok k 31.12.“ príslušného roka.

Kontrola vykonanej inventarizácie k 31.12.2019 sa zamerala na metódu uskutočnenia inventarizácie podľa článku 20, odsek 2 smernice písmeno b) dokladová inventúra. Súlad vykonanej dokladovej inventúry so smernicou bol preverený výberom vzorky, na analytických účtoch 378 200, 378 202, 381 100, 381 200, 384 100.

Pre účely kontroly zamestnankyne referátu účtovníctva predložili k jednotlivým analytickým účtom inventúrne doklady ku dňu 31.12.2019. Predložené doklady zahŕňali inventúrne súpisy, hlavnú knihu účtov, konto účtov a saldokonto účtov.

- 384 100 Výnosy budúcich období – odpisy – cudzie
konečný stav hlavná kniha: 1 945 818,85 €
inventúrny súpis účtu: 1 945 818,85 €
Inventárny súpis účtu pozostával z rozpisu zostatkov, podľa majetku, ku ktorému bolo účtované časové rozlíšenie.
- 381 100 Náklady budúcich období
konečný stav hlavná kniha: 28 749,16 €
saldokonto: 28 749,16 €
- 381 200 Náklady budúcich období – BPP + Čapajevova byty
konečný stav hlavná kniha: 1 715,31 €
saldokonto: 1 715,31 €

- 378 200 Iné pohľadávky – predpis
konečný stav hlavná kniha: 4 605,67 €
saldokonto: 4 605,67 €
Zostatok účtu vo výške 4 605,67 € bol vydokladovaný fotokópiami odoslanými odberateľskými faktúrami, ktoré neboli uhradené k 31.12.2019, spolu ich bolo šesť. Predmetné faktúry boli všetky uhradené v roku 2020 a v tejto súvislosti treba poukázať na dodržanú platobnú disciplínu odberateľov. Táto skutočnosť bola overená na konte účtu 378 200 za rok 2020.
- 378 200 Iné pohľadávky – predpis
konečný stav hlavná kniha: - 503,45 €
saldokonto: - 503,45 €
Zostatok účtu vo výške - 503,45 € bol vydokladovaný fotokópiou odoslanej odberateľskej faktúry. Predmetná faktúra súvisela s fakturovanými nákladmi a zúčtovaním zálohovej faktúry k týmto nákladom a to v zmysle uzavretej zmluvy č. 36/2014. Z uvedeného dôvodu vznikol preplatok, ktorý zapríčinil záporný zostatok účtu 378 200 k 31.12.2019. MČ preplatok odberateľovi uhradila v januári 2020 a táto skutočnosť bola overená na konte účtu 378 200 za rok 2020.

Vykonanou dokladovou inventúrou účtov 378 200, 378 202, 381 100, 381 200, 384 100 neboli zistené inventarizačné rozdiely, ktoré by musela účtovná jednotka zúčtovať v účtovnom období roku 2019, v ktorom sa overoval stav majetku a záväzkov.

Inventarizácia, v rozsahu vykonanej kontroly, bola uskutočnená v súlade so smernicou, príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve a Príkazom na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok k 31.12. 2019, ktorý vydal starosta MČ. Overovaním súvisiacej dokumentácie predloženej zamestnankyňami referátu účtovníctva neboli zistené žiadne nedostatky. Preukázateľnosť konečných stavov inventarizovaných analytických účtov v hlavnej knihe k 31.12.2019 bola vykonanou dokladovou inventúrou zabezpečená.

3. Časové rozlíšenie (článok 22 smernice)

Viesť účtovníctvo v časovej a vecnej súvislosti ukladá účtovnej jednotke § 3 ods. 1 a 2 a § 8ods. 3 zákona o účtovníctve. Zásady účtovania nákladov a výnosov a ich časového rozlíšenia stanovuje opatrenie MF v § 6 a v § 50. Pri účtovaní výsledku hospodárenia sa berú za základ náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú k účtovnému obdobiu, bez ohľadu na dátum ich platenia. Dodržiavanie zásad časového rozlíšenia nákladov a výnosov bolo overené výberom vzorky prostredníctvom účtov 381 100 a 384 100.

V kontrolovanej vzorke boli preverené účtovné prípady časového rozlíšenia, v ktorých boli splnené kritéria:

- identifikovateľný vecný obsah,
- stanovená presná suma, o ktorej sa účtuje,
- určené presné obdobie, ktorého sa účtovný prípad týka.

Účtovanie o časovom rozlíšení na účtoch 381 100 a 384 100 bolo podložené účtovnými dokladmi, ktoré obsahovali označenie účtov, na ktorých sa zaúčtoval účtovný prípad.

Na účte 381 100 (Náklady budúcich období) boli v priebehu roku 2019 účtované výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkali nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5 – Náklady. V prospech účtu 381 100 (strana MD) boli zaúčtované napríklad čiastky za jednotlivé poistenia majetku, licencií, členských poplatkov a rôznych služieb, ktoré vecne súviseli s rokom 2020 v alikvotnej alebo plnej hodnote. Účtovanie sa uskutočňovalo na základe účtovných dokladov a to dodávateľských faktúr (FD) na ťarchu účtu 321, alebo na základe Platobného poukazu (PL) na ťarchu účtu 221. Zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov sa správne vykonalo v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súviseli. Interným dokladom ID2 č. 7 (28.2.2019) boli zúčtované náklady súvisiace s rokom 2019, v sumách výdavkov zaúčtovaných v prospech účtu 381 100 v roku 2018.

Na účte 384 100 (výnosy budúcich období – odpisy – cudzie zdroje – verejná správa) sa v súvzťažnosti s účtom 694 111 zúčtovali výnosy z kapitálových transferov prijatých zo štátneho rozpočtu alebo od iných subjektov verejnej správy, vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi k dlhodobému majetku. Účtovanie na účte 384 100 sa uskutočňovalo prostredníctvom interných dokladov ID4 v jednotlivých účtovných obdobiach 1 – 12 roku 2019. K overeniu vecnej správnosti účtovania na účte 384 100 bol predložený rozpis majetku so zostatkovou cenou a príslušnými opravkami súvisiaci s kapitálovými transfermi.

Kontrolou účtovných prípadov časového rozlíšenia s ohľadom na dodržiavanie smernice – článok 22 neboli zistené žiadne nedostatky.

Záver:

Kontrolou dodržiavania Interného riadiaceho aktu miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka č. 2014_02_SME+P_01_2019+P02_2019 za obdobie roka 2019 bolo overené, že zodpovední zamestnanci referátu účtovníctva postupovali pri vedení účtovníctva v súlade s týmto platným normatívnym aktom. Ďalej bolo zistené, že v kontrolovanom období boli vo vybranej vzorke dodržané právne predpisy záväzné pre oblasť účtovníctva, ktoré boli rovnako zohľadnené v implementovanej „Smernici pre vedenie účtovníctva“.