

Hotelová akadémia, Južná trieda 10, Košice
Južná trieda 10, 040 01 Košice – mestská časť Juh

IČO	31946615
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	kontrola opatrení
Zameranie kontroly	na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom je overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť odporúčania.

Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku kontroly č. 03/2023 - 1/KK/P zo dňa 26.10.2023 bolo prijatých 21 opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že 13 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom je splnených, 1 opatrenie nebolo možné overiť, daný prípad nenastal, 1 opatrenie nebolo možné správne vyhodnotiť, 1 opatrenie je čiastočne splnené a 5 opatrení nebolo splnených.

B.0.0.1: Kontrolovaný subjekt ku kontrole nepredložil prehľad zúčtovania sociálneho fondu za rok 2023, pretože **zúčtovanie k 31.12.2023 nevykonan**. Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2023 podľa hlavnej knihy kontrolovaný subjekt eviduje na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu sumu 13 794,71 eur a na bankovom účte sociálneho fondu 221 – Bankové účty sumu 9 681,52 eur. Rozdiel medzi stavom finančných prostriedkov a zdrojom krytia je **4 113,19 eur**. Tento rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom SF 221 k 31.12.2023 nie je zdôvodniteľný oprávneným časovým nesúladom. Doklady preukazujúce kontrolné zistenie sú v prílohe č.1.

Opodstatnený rozdiel mohol vzniknúť z dôvodu časového nesúladu medzi zaúčtovaním predpisu tvorby a čerpania SF za mesiac december 2023 na účte 472 a prevodom peňažných prostriedkov vedených na bankovom účte SF v mesiaci január 2024 v prípade tvorby SF, resp. zaúčtovaním predpisu čerpania SF na účte 472 a prevodom finančných prostriedkov čerpania z bankového účtu SF 221.

Kontrolou bankových výpisov sociálneho fondu a účtovného denníka bolo zistené, že:

- v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt síce prevádzal tvorbu sociálneho fondu za hlavnú aj podnikateľskú činnosť vo výplatných termínoch na bankový účet sociálneho fondu, ale predpis tvorby zaúčtoval za kalendárny rok 2023 k 31.12.2023 v jednej sume,
- neúčtoval predpisy čerpania SF (napr. na príspevok na stravné zamestnancom) za kontrolované obdobie v roku 2023 a ani v roku 2024,
- prevod finančných prostriedkov z bankového účtu sociálneho fondu na účet vlastnej činnosti uskutočnil za obdobie od júna 2023 do mája 2024 iba dva krát (BV č. 9 zo dňa 12.12.2023 s poznámkou „príspevok na stravné zo SF“ vo výške 2 833,32 eur a BV č.11 zo dňa 19.12.2023 s poznámkou „stravné 11/2023“ vo výške 362,85 eur).

Uvedený rozdiel teda vznikol hlavne neúčtovaním o pohyboch tvorby a čerpania sociálneho fondu a pri nesystematických prevodoch medzi bankovými účtami.

Keďže zostatok na bankovom účte sociálneho fondu je nižší ako jeho krytie, je nutné preveriť účtovanie SF v predchádzajúcom účtovnom období (aspoň za rok 2023), urobiť korektúry tak, aby nezrovnalosť medzi účtom 472 – Závazky zo sociálneho fondu a účtom 221 – Bankový účet SF bola odstránená podľa skutočnosti. Následne zaúčtovať všetky uskutočnené pohyby za rok 2024 a k 31.12.2024 tieto účty správne inventarizovať.

Pri inventarizácii k 31.12.2023 kontrolovaný subjekt nezistil rozdiel medzi účtom sociálneho fondu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a bankovým účtom sociálneho fondu 221 – Bankové účty. Vid' aj kontrolné zistenie č. B.0.0.6.

Kontrolovaný subjekt mal najneskôr do 31.01.2024 zúčtovať prostriedky sociálneho fondu v zmysle § 6 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994

Z. z. o sociálnom fonde v platnom znení v tom, že nevykonával zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

B.0.0.2.: Kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie predložil pokladničné knihy z informačného systému Alfa plus. Účtovné doklady z pokladne za rok 2023 však nepredložil ani z hlavnej ani z podnikateľskej činnosti, za rok 2024 nepredložil účtovné doklady z hlavnej činnosti. Kontrolou účtovného denníka vedeného v informačnom systéme WinIbeu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt o hotovostných pohyboch za kontrolované obdobie roka 2023 neúčtoval, resp. nesprávne účtoval iba obratovo k 31.12.2023 tak, aby v hlavnej knihe na účte 211 – Pokladnica korešpondoval stav pokladne s pokladničnou knihou. V roku 2024 už účtoval o pohyboch v pokladni podnikateľskej činnosti, o pohyboch v pokladni hlavnej činnosti za kontrolované obdobie neúčtoval vôbec. Kontrolné zistenie preukazujúce zistenie je

v prílohe č. 2. Vid' aj kontrolné zistenie č. B.0.0.4.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu ku kontrolnému zisteniu je v prílohe č.6.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevedol účtovníctvo správne a zrozumiteľne podľa tohto zákona a opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, v znení opatrenia MF/014915/2023-361, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, pretože o pohyboch v pokladnici neúčtoval dňom uskutočnenia účtovného prípadu.

B.0.0.3: Kontrolovaný subjekt za rok 2023 vypočítal a zaúčtoval daň z príjmov z podnikateľskej činnosti do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisí. V roku 2023 však zaúčtoval úhradu dane z príjmov právnickej osoby za rok 2022 do nákladov na stranu MD účtu 591 – Splatná daň z príjmov sumu vo výške 9 271,95 eur (doklad č. DB 3565 zo dňa 30.06.2023) súvzťažne so stranou D účtu 221 – Bankové účty.

Kontrolou Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bolo zistené nesprávne zaúčtovanie dane k 31.12.2022, v správe o výsledku kontroly č.03/2023-1/KK/P zo dňa 8.8.2023 uvedené pod bodom B.5.1.1. (str.29 správy).

Zhrnutie zistenia:

Daň z príjmov za rok 2022 bola zaúčtovaná v sume 6 113,41 eur (doklad ZZ9221122 zo dňa 31.12.2022, účtovanie MD 591/ D341). V daňovom priznaní za podnikateľskú činnosť za rok

2022 bola vyčíslená splatná daň z príjmov vo výške 9 271,95 eur, teda daň o 3 158,54 eur vyššia, ako bola zaúčtovaná.

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2023 vykonať opravu účtovania nasledovne:

- vo výške 3 158,54 eur mal doúčtovať náklady do vypočítanej výšky splatnej dane z príjmu na stranu MD účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a zároveň o tú istú sumu 3 158,54 eur zvýšiť záväzok voči Daňovému úradu na stranu D účtu 341 – Daň z príjmov,
- úhradu dane vo výške 9 271,95 eur mal zaúčtovať na stranu MD účtu 341 – Daň z príjmov ako vysporiadanie záväzku voči Daňovému úradu súvzťažne so stranou D účtu 221 – Bankové účty.

Kontrolovaný subjekt teda duplicitne zaúčtoval sumu 6 113,41 eur do nákladov a účtovaním úhrady bez predpisu záväzku neodúčtoval sumu 6 113,41 eur zo záväzku voči Daňovému úradu.

Kontrolovaný subjekt porušil § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo správne podľa tohto zákona a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, pretože skreslil stav nákladov a záväzkov zo splatnej dane z príjmov vykazovaný vo výkazoch k 31.12.2023.

B.0.0.4.: V účtovnom denníku za rok 2023 kontrolovaný subjekt zaúčtoval účtovné prípady, ktoré neboli doložené účtovnými dokladmi. Napríklad zápisom v účtovnom denníku doklad č. ZZ1064 zo dňa 31.12.2023 bol naučtovaný nepreukázaný pohyb – príjem do pokladne na stranu MD účtu 211 – Pokladnica a na stranu D účtu 261 – Peniaze na ceste v sume 68 651,95 eur. Vid' aj kontrolné zistenie B.0.0.2.

K 31.12.2023 boli účtované nezrozumiteľné opravné účtovania napr. dokladmi č. ZZ1058, ZZ1069, ZZ1075, ZZ9035 na účte 211 – Pokladnica. Dokladom č. ZZ1068 tiež k 31.12.2023 bola sumárne zaúčtovaná suma vo výsledku (mínus) – 119 894,06 eur, pričom v poznámkach je 21 x uvedené „Oprava“ a 1 x „Dobropis“. Na tomto doklade sú uvedené nezmyselné súvzťažnosti, ako napríklad 1. zápis: na strane MD 501 – Spotreba materiálu súvzťažne s účtom na strane D 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom (suma 199 762,18 eur s poznámkou „Oprava“).

Uvedený spôsob účtovania je nezrozumiteľný, pretože neumožňuje jednotlivo a aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy.

Doklady preukazujúce kontrolné zistenie tvoria prílohu č. 3.

V zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. V zmysle § 10 ods. 2 zákona je účtovná jednotka povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 zákona.

Kontrolovaný subjekt pri účtovaní nepostupoval podľa opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, v znení opatrenia MF/014915/2023-361, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 a § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo správne a zrozumiteľne a nedoložil účtovné prípady účtovnými dokladmi.

a účtovným stavom vo výške 4 620,00 eur. Doklad preukazujúci kontrolné zistenie tvorí prílohu č. 4. Inventarizačné rozdiely sa účtujú do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolovaný subjekt nezaúčtoval inventarizačné rozdiely z fyzickej a dokladovej inventúry k 31.12.2023 do účtovného obdobia, v ktorom boli zistené.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nezaúčtoval inventarizačné rozdiely do obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.