

Stredná priemyselná škola strojnícka, Komenského 2, Košice
Komenského 2, 040 01 Košice

IČO	00 161 772
Právna forma	321 - rozpočtová 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. 12/2023 – 1/KK/P zo dňa 06.12.2023 bolo prijatých 27 opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že 17 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom sú splnené, 4 opatrenia nebolo možné overiť, prípad nenastal, 6 opatrení nebolo splnených.

-
- *Zistenie*
B.0.0.1. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2023 do konca januára nasledujúceho roka.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде.
Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.
 - *Odporúčanie*
Vykonať zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.
-
- *Zistenie*
B.0.0.2. Neúčtovanie o výnosoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviseli.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
 - *Odporúčanie*
Na prelome rokov kontrolovať vystavené faktúry a účtovať o výnosoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

▪ *Zistenie*

B.0.0.3. Neupravenie stavu zásob o nespotrebované zásoby pri uzavretí účtovných kníh k 31.12. bežného roka pri účtovaní pohonných hmôt v priebehu roka priamo do spotreby. Kontrolovaný subjekt pri spôsobe B účtovania zásob ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2023, na účte 112 - Materiál na sklade, neupravil stav zásob o nespotrebované pohonné látky.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 38 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-361.

Na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

▪ *Odporúčanie*

Pri účtovaní pohonných hmôt v priebehu roka priamo do spotreby, na konci účtovného obdobia vykonať inventúru a zistený zostatok nespotrebovaných pohonných hmôt zaúčtovať ku dňu účtovnej závierky na účet 112 - Materiál na sklade.

▪ *Zistenie*

B.0.0.4. Účtovné záznamy (hlavná kniha účtovníctva) nepreukazujú skutočnosť o stave pohľadávok na účtoch 318 a 378. Nesprávne a nepreukázateľné účtovanie a vykázanie konečného zostatku na účtoch pohľadávok.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

▪ *Odporúčanie*

Pri inventarizácii zistiť skutočný stav pohľadávok, optimálne si prípadné finančné vzťahy vzájomne odsúhlasiť s protistranou, a tak na základe skutočného zistenia z dokladovej inventúry prípadný inventarizačný rozdiel zúčtovať a vykazovať skutočný a presne identifikovaný stav pohľadávok.

▪ *Zistenie*

B.0.0.5. Účtovné záznamy (hlavná kniha účtovníctva) nepreukazujú skutočnosť o stave záväzkov na účte 321. Nesprávne a nepreukázateľné účtovanie a vykázanie konečného zostatku na účtoch záväzkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

▪ *Odporúčanie*

Pri inventarizácii zistiť skutočný stav záväzkov, identifikovať voči komu tieto záväzky sú, t. j. reálne zistiť ich stav. Zistiť, či k rozdielu nedošlo z dôvodu chyby pri účtovaní, resp. ak nie je možné tento rozdiel identifikovať ako nesprávne účtovanie, tak na základe reálneho uvedenia skutočnosti, tento prípadný inventarizačný rozdiel zaúčtovať.

▪ *Zistenie*

B.0.0.6. Nevykonanie inventarizácie – nevykonanie dokladovej inventúry (porovnanie skutočného stavu s účtovným), nebol zistený rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

▪ *Odporúčanie*

V rámci inventarizácie majetku a záväzkov vykonať fyzickú, resp. dokladovú inventúru všetkého majetku a záväzkov, postupovať tak, aby výsledky fyzickej a dokladovej inventúry boli zachytené v inventúrnych súpisoch a porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom bolo zachytené v inventarizačnom zápise.