

**Úrad Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, 042
66 Košice**

IČO 35541016
Právna forma 803 – Samosprávny kraj (úrad samosprávneho kraja)
Typ kontroly tematická kontrola
Zameranie kontroly na kontrolu účtovníctva za účelom zistenia stavu dlhu vyššieho územného celku k 31.12.2019

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

▪ Zistenie

B.0.0.1. Nezisťovanie stavu istiny úveru EIB (záväzkov) dokladovou inventúrou a nevyhotovenie inventúrneho súpisu.

Inventúrny súpis z dokladovej inventúry stavu istín všetkých úverov (účet 461) nebol predložený.

K dokladovej inventúre bankových úverov od Európskej investičnej banky (úver EIB) neboli doložené doklady preukazujúce stav istiny úverov, napr. výpisy z úverového účtu, odsúhlasenie stavu istiny úveru od EIB a pod. K inventúre bola doložená žiadosť o potvrdenie informácie o stave istiny úverov, ktorá však bola zaslaná banke až 9 dní po skončení dokladovej inventúry.

Bankové výpisy zo Štátnej pokladnice k dokladovej inventúre bankových účtov sú doložené so stavom k poslednému obratu na danom účte, t.j. v niektorých prípadoch nie je vykázaný konečný stav ku dňu zostavenia účtovnej závierky, t.j. ku dňu 31.12.

Pri dokladovej inventúre úverov od Slovenskej sporiteľne, a.s. (tzv. termínovaný úver a splátkový úver) bolo zistené nesprávne zatriedenie čerpania úveru v sume 13 681,14 eur medzi dva typy úverov (splátkový a termínovaný), ktoré má byť usporiadané v roku 2020. V inventarizačnom súpise tak nebol vykázaný skutočný stav podľa stavu na úverových účtoch vydaných SLSP. Správne mali byť v inventarizačnom súpise na analytických účtoch vykázané rozdiely s odôvodnením a návrhom vysporiadania /opravy.

▪ 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.

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

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,

c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,

d) miesto uloženia majetku,

e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,

g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,

h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,

i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,

j) poznámky.

▪ *Odporúčanie*

Z vykonanej dokladovej inventúry vždy vyhotoviť inventúrny súpis, ktorým sa preukazuje zistený skutočný stav majetku a záväzkov.

Z vykonanej inventarizácie vyhotoviť inventarizačný zápis, v ktorom uviesť skutočne zistený stav z inventúry, prípadne aj zistené rozdiely, odôvodnenie a ich vysporiadanie / opravu.

Stav istín úverov zistený počas dokladovej inventúry doložiť relevantnými dokladmi v čase vykonávania inventúry (napr. žiadosť o konfirmáciu poslať v dostatočnom časovom predstihu).

Požiadajte o možnosť disponovania s bankovými výpismi účtov vedených v Štátnej pokladnici so stavom ku dňu zostavovania riadnej účtovnej závierky, t.j. ku dňu 31.12., nielen k poslednému obratu na danom účte.