

## Nedostatky účtovnej závierky a rozpočtu Obce Bellova Ves k 31.12.2016

1. Uznesením č. 16/OZ/2017 zo dňa 30. 01. 2017 OZ schválilo jednorazový zásah účtovným zápisom do účtovnej hodnoty majetku obce Bellova Ves, a to zaradenie pozemkov evidovaných na Okresnom úrade Dunajská Streda, katastrálny odbor, katastrálne územie Bellova Ves, zapísané na liste vlastníctva č. 446 do majetku obce účtovnou nadobúdacou hodnotou vo výške 3,32 eur/m<sup>2</sup> v účtovnej hodnote 189.545,44 eur.  
V súvahe na r. 176 je uvedená suma 176 993,51€ , v účt. na účte 648 - ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti je suma 176 288,60€.

Návrh opatrenia: Treba overiť výšku dodatočne zaradeného majetku - pozemku, zapísané na liste vlastníctva č. 446 do účtovníctva a prípadne doúčtovať rozdiel 13 256,76€ v zmysle uznesenia č. 16/OZ/2017.

2. **Výnosy v účt. tried 6** je suma 242 247,35 €, neboli do nej zaúčtované tieto účty:

A)

357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce - 42 612,98€ (výška podielových daní)  
31935 - daň. príjem Regob - 60,30€  
31936 - prenesené výkony - 178,87€  
**Spolu: 42 852,15€**

B)

31804 - KUKA - 129,60€  
3180501 - prenájom pozemku - 17,26€  
**Spolu: 146,86€**

V rozpočte boli podielové dane zaúčtované.

Návrh opatrenia: Postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, §3 a §5 ods.1 postupov účtovania

C)

Nedoplatky (daňové príjmy - účet 319031, 31901) neboli zaúčtované vo výške:  
- 2140,98€  
- 137,63€  
- 5,39€  
- 91,35€  
**Spolu: 2 375,35 €**

V rozpočte je uvedená nesprávna suma pohľadávok, mala byť ponížená o túto sumu.

Počiatkový zostatok na pohľadávkach obce z daňových príjmov je vo výške 9848,27, správne má byť 7177, 89€

Návrh opatrenia: Postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, §3 a §5 ods.1 postupov účtovania

D)

Nedoplatky (nedaňové príjmy KO nedoplatky - účet 31801, 31802, 318201) neboli zaúčtované vo výške 1730,30€.  
Počiatkový zostatok na pohľadávkach obce z nedaňových príjmov je vo výške 4864,26, správne má byť 2908,97€

V rozpočte je uvedená suma bez týchto nedoplatkov.

Návrh opatrenia: Spraviť inventarizáciu pohľadávok, identifikovať chýbajúce platby a prípadne zaúčtovať do výnosov a tým ponížiť krátkodobé pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov. Postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, §3 a §5 ods.1 postupov účtovania.

E) Na účte 355\* - dlhodobé pohľadávky je zostatok vo výške 1012,36. V súvahe na r.48 je suma 1015,93. Pričom sa jedná o:  
- 933,88 - pohľadávka voči zamestnancovi

- 82,05 - pohľadávka z nájmu

**V žiadnom prípade** nesmie byť evidovaná pohľadávka voči zamestnancovi do ďalšieho účtovného roku. Takéto pohľadávky sa musia vyriešiť v danom účtovnom roku, teda v tomto prípade k 31.12.2016.

Návrh opatrenia: zistiť dôvod vzniku pohľadávky, jej oprávnenosť, vyriešiť buď opravou alebo zaplatením pohľadávky. V budúcnosti pohľadávku (zálohy a podobne) zúčtovať hneď po ukončení akcie, nákupu, atď. cez tlačivo - zúčtovanie zálohy

F)

pri účtovaní pohľadávok nie vždy boli zaúčtované na správny analytický účet podľa predpisu, preto aj vykázať správnu výšku pohľadávok nie je možné a zostatky na týchto účtoch nie sú správne.

Návrh opatrenia: dodržiavať zaúčtovanie pohľadávok na analytický účet podľa predpisu.

3. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z predchádzajúcich rokov v súvahe na r. 124 je vo výške **95 667,60**.  
Na finančných účtoch v banke a v pokladni je k 31.12.2016 vykazovaný zostatok 94 292,24 €.

Návrh opatrenia: Preveriť, z čoho sa skladá nevysporiadaný výsledok hospodárenia z predchádzajúcich rokov.

4. Problém je vo fondových účtoch, kde počiatočný stav aj konečný stav v záverečnom účte je odlišný od účtovného.  
Na fondových účtoch je podľa záverečného účtu suma 52 905,40€, správny zostatok podľa výpisu z banky 52 920,80€ Pohyby na týchto účtoch boli nasledovné: 1388,85€ vyplatené p. Fischerovi z rezervného fondu + 1380€ vyplatené DF Dolný + 3482,80€ vyplatené za traktorovú kosačku, obidve čiastky vyplatené z fondu rozvoja obce, teda mimorozpočtových výdavkov. (Mali byť uvedené medzi príjmovými finančnými operáciami ako príjem do rozpočtu) Spolu z fondov bolo zaplatené: 6251,65€. Z toho vychádza, že k 1.1.2016 muselo byť na fondových účtoch **59 172,45 + poplatky banke za bankové služby - vyplatené úroky od banky 59182,95** a nie **70 288,98€**.

Návrh opatrenia: Zaviesť evidenciu jednotlivých fondov, zosúladiť uznesenia obecného zastupiteľstva s prevodmi do fondov a z fondov, previesť 12000€ na rezervný fond, v zmysle uznesenia 25/OZ/2015 zo dňa 9.4.2015, kde OZ schválilo presun prebytku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov v období v celkovej výške 70.2881,98€ nasledovne:

- Rezervný fond v celkovej výške 12.000,00€
- Fond rozvoja obce v celkovej výške 57.788,98€
- Cestný fond v celkovej výške 500,00€ alebo zrušiť Uznesenie č. 25OZ/2015 a prerozdeliť peniaze na jednotlivých fondov tak, aby v rezervnom fonde zostala aspoň zákonom požadovaná suma - minimálne 10% z prebytku rozpočtového hospodárenia za predchádzajúce roky, dôsledne evidovať v rozpočte finančné operácie príjmové aj výdavkové.

5. Vo Výsledovke sú vykázané výnosy vo výške 242 247,35€ k tomu nie je zúčtovaných 42 852,15€, čo je spolu 285 099, 50€. Ak odpočítame výšku zaúčtovaných pozemkov v sume 176 288, 68€ (podľa účtovníctva), tak vo výnosoch má byť uvedená správna suma 108 810,82€. V rozpočte je uvedená suma celkových príjmov 104 978, 30, čo je rozdiel v príjmoch vo výške 3832,52.

Návrh opatrenia podľa bodu 2.

6. Vo výsledovke sú vykázané náklady vo výške 88 378,56€, v účtovníctve 88 390,74€. Ak odpočítame odpisy vo výške 2733,56, tak náklady sú 85 657,18€. V rozpočte je uvedená suma celkových príjmov 85 153,21€, čo je rozdiel 503,97€.

Návrh opatrenia podľa bodu 2.

7. Hospodárenie obce za rok 2016 podľa zistených výsledkov : Príjmy 108 810, 82€ -  
Výdavky 85 657,18€  
Rozpočtový HV za rok 2016 je tak upravený na **23 153,64€**.

Tento rozpočtový HV neviem potvrdiť na 100%, pretože som nemala relevantné podklady v zmysle vyššie uvedeného z rozpočtu a ani z účtovníctva.

Pani audítorka odpočítala aj odvody do sociálnej poisťovne za 12/2016 vo výške 858,05€, ktoré boli zaplatené v 1/2017. Môj názor je, že to nie je správne, pretože v 1/2016 boli zaplatené odvody za 12/2015.

#### **Záver:**

Podľa § 7 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

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

Podľa § 8 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je:

- **správne**, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa zákona o účtovníctve a ostatných predpisov (opatrení) z oblasti účtovníctva,
- **úplné**, ak účtovná jednotka zaúčtovala všetky účtovné prípady v účtovnom období v účtovných knihách, zostavila individuálnu, prípadne konsolidovanú účtovnú závierku, vyhotovila výročnú správu (ak má takúto povinnosť), zverejnila údaje z účtovnej závierky a z výročnej správy a ak má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy (doklady),
- **preukázateľné**, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu,
- **zrozumiteľné**, ak umožňuje určiť obsah účtovných prípadov, - vedené spôsobom zaručujúcim **trvalosť** účtovných záznamov, ak sa trvalosť zabezpečí po celú dobu spracovania a úschovy.

**Môžem skonštatovať, že účtovníctvo aj účtovná závierka za rok 2016 nie je v súlade so zákonom o účtovníctve a v roku 2017 sa musí účtovať o oprave chýb podľa zákona o účtovníctve.**

**Zároveň odporúčam dôslednejšiu evidenciu finančných operácií, transferov - najmä zo ŠR, zúčtovanie záloh v hotovosti na prijatom tlačive - zúčtovanie zálohy.**

**Odporúčam dodržiavať povinnosť prijať rozpočtové opatrenia a pri každom odklonení od schváleného rozpočtu prijať príslušné rozpočtové opatrenie. V minulom roku bolo prijaté len jedno rozpočtové opatrenie a podľa záverečného účtu mali byť prijaté pri každom odklonení od schváleného rozpočtu, alebo prijať uznesenie, ktoré oprávňuje starostu vykonávať presuny v rámci rozpočtu aj bez prijatého rozpočtového opatrenia.**

**Taktiež odporúčam dôsledne kontrolovať evidenciu čerpania rozpočtu a účtovania, najmä súlad medzi príjmami rozpočtu a výnosmi v účtovníctve a výdavkami rozpočtu a nákladmi v účtovníctve, pohľadávkami a záväzkami. Po polroku urobiť predbežnú účtovnú uzávierku a vyhodnotiť správnosť údajov.**

**Taktiež odporúčam inventarizáciu pohľadávok a záväzkov k 30.6.2017 a odsledovať ich prírastok alebo úbytok.**

**Východiská: Zákon o účtovníctve**

Ak účtovná jednotka nezaúčtuje účtovný prípad do účtovného obdobia, s ktorým súvisí,

alebo ho zaúčtuje nesprávne, jej účtovníctvo ako aj účtovná závierka nie je v súlade s ustanoveniami § 7 a 8 zákona o účtovníctve. Aby tieto chyby za predchádzajúce účtovné obdobia odstránila, musí účtovať o ich oprave.

***Opravy chýb minulých účtovných období v účtovnom období, v ktorom sa tieto skutočnosti zistili.*** Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v § 3 jednoznačne ustanovuje, že účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (účtovné obdobie). **Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.** To znamená, že ak účtovná jednotka v bežnom účtovnom období zistí, že **nesprávne zaúčtovala nejaký účtovný prípad v predchádzajúcom účtovnom období a účtovná závierka za toto účtovné obdobie už bola schválená**, takže opätovné otvorenie účtovných kníh už neprichádza do úvahy, **o oprave nesprávne zaúčtovaného účtovného prípadu bude účtovať v tom účtovnom období, v ktorom na chybu, resp. nesprávne zaúčtovaný účtovný prípad prišla.**

Podľa § 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov **účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.** Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, v ktorom sa tieto skutočnosti zistili.

\* **Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky (§ 5 ods. 1 postupov účtovania).**

\* Opravy významných nákladov a významných výnosov sa účtujú na účte 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 - Neuhradená strata minulých rokov (§ 59 ods. 14 postupov účtovania).

4.7.2017

Ing. Mária Viestová, hlavná kontrolórka obce