

Mesto Pezinok
Útvar hlavnej kontrolórky

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta Pezinok k 31.12.2011 - stanovisko HK

Stanovisko HK je spracované na základe vykonaných kontrol v subjektoch, ktoré majú právnu subjektivitu, ale ich rozpočet je v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách súčasťou rozpočtu Mesta Pezinok. Kontroly boli vykonané v ZŠ a MŠ Orešie, ZŠ Fándlyho, ZŠ Kupeckého, ZŠ Na bielenisku, ZUŠ E. Suchoňa a na Meste Pezinok. Kontroly boli vykonané v súlade s Plánom kontrolnej činnosti ÚHK na I.polrok 2012 schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva v Pezinku.

V roku 2011 odovzdalo Mesto Pezinok, v zmysle zákona o majetku obcí, svojim rozpočtovým organizáciám majetok – budovy a inventár do správy. Mesto je aj naďalej vlastníkom majetku a správca je oprávnený a povinný majetok držať, užívať ho na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom a zásadami hospodárenia.

Inventarizácii podliehajú zostatky účtov, ktoré sú obsiahnuté v súvahe:

- dlhodobý nehmotný majetok (softvér, drobný dlhodobý nehmotný majetok, náklady na obstaranie a náklady na poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, pokiaľ ku koncu účtovného obdobia nebol daný do používania)
- dlhodobý hmotný majetok (pozemky, umelecké diela, stavby, hnutelné veci, dopravné prostriedky, porasty, náklady na obstaranie a preddavky na dlhodobý hmotný majetok)
- dlhodobý finančný majetok (cenné papiere)
- zásoby (skladové zásoby potravín v ŠJ)
- zúčtovacie vzťahy (medzi mestom a RO)
- dlhodobé, krátkodobé pohľadávky (odberatelia, pohľadávky z daňových, nedaňových a ostatných príjmov mesta)
- finančné účty (ceniny, bankové účty, pokladnice)
- časové rozlíšenie aktívne
- hospodársky výsledok (prehľad o nevysporiadanom VH minulých rokov a VH za účtovné obdobie)
- rezervy (záväzky z minulých udalostí, ktoré v budúcnosti znížia ekonomické úžitky)
- krátkodobé, dlhodobé záväzky (dodávatelia, záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu a ostatné)
- bankové úvery
- časové rozlíšenie pasívne

Predmetom kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta, rozpočtových, príspevkových organizácií a samostatne aj obchodných spoločností bolo overenie skutočného stavu so stavom podchyteným v účtovníctve. Postup overovania je upravený v šiestej časti zákona o účtovníctve, konkrétne §§ 29 a 30. Overovanie bolo zdokladované preukaznými prvotnými účtovnými dokladmi, t.j.bankové výpisy, faktúry, zaraďovacie protokoly, odpisové plány, súpisy majetku, mzdové zostavy, výkazy pre sociálnu poisťovňu, zdravotnú poisťovňu, interné evidencie a interné doklady. Podkladom boli inventúrne súpisy a inventarizačný zápis ku koncu účtovného obdobia, za ktoré sa vykonávala inventarizácia, t.j. k 31.12.2011.

číslo účtu	Názov účtu	KS k 31.12.2011 v € - účtovníctvo	KS k 31.12.2011 v € - skutočnosť
013	Softvér	152 946,87	152 946,87
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	220 647,30	220 647,30
021	Stavby	22 101 274,10	22 101 274,10
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 807 984,51	1 807 984,51
023	Dopravné prostriedky	146 862,55	146 862,55
025	Pestovateľské celky porastov	13 026 114,52	13 026 114,52
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	100 998,86	100 998,86
031	Pozemky	11 149 760,40	11 149 760,40
041	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	1 253 740,18	1 253 740,18

061	Podiely v dcérskych spoločnostiach	19 916,57	19 916,57
063	Realizovateľné cenné papiere a podiely	8 556 361,44	8 556 361,44
069	Ostatný dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00
112	Materiál na sklade	1 840,68	1 840,68
211	Pokladnica	5 174,07	5 174,07
213	Ceniny	2 908,80	2 908,80
221	Bankové účty	2 943 792,64	2 943 792,64
261	Peniaze na ceste	0,00	0,00
271	Poskytnuté pôžičky v rámci konsolidovaného celku	44 256,00	44 256,00
314	Poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00	0,00
315	Ostatné pohľadávky	0,00	0,00
318	Pohľadávky z nedaňových rozp. príjmov obce	291 918,99	291 918,99
319	Pohľadávky z daňových príjmov obce	244 776,06	244 776,06
321	Dodávateľia	44 939,61	44 939,61
323	Krátkodobé rezervy	307 180,31	307 180,31
324	Prijaté preddavky	14 317,03	14 317,03
331	Zamestnanci	143 505,15	143 505,15
335	Pohľadávky voči zamestnancom	50,00	50,00
336	Zúčtovanie so SP a ZP	85 316,80	85 316,80
341	Dane z príjmu	14 432,21	14 432,21
342	Ostatné priame dane	16 089,31	16 089,31
351	Zúčtovanie odvodov RO do rozpočtu mesta	0,00	0,00
355	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	5 268 981,23	5 268 981,23
357	Zúčtovanie rozpočtu - ostatné	0,00	0,00
378	Iné pohľadávky	165 969,59	165 969,59
379	Iné záväzky	38 414,23	38 414,23
381	Náklady budúcich období	46 402,64	46 402,64
383	Výdavky budúcich období	0,00	0,00
384	Výnosy budúcich období	2 481 169,20	2 481 169,20
391	Opravná položka k pohľadávkam	143 350,12	143 350,12
428	Nevysporiadaný HV minulých rokov	50 532 700,13	50 532 700,13
461	Bankové úvery	3 279 216,25	3 279 216,25
472	Záväzky zo sociálneho fondu	14 147,08	14 147,08
771	Podsúvahový účet	504 744,82	504 744,82

Z kontrol inventarizácií boli vyhotovené samostatné Správy o výsledku kontroly, ktoré boli následne, vo forme Zápisnice, prerokované s kontrolovaným subjektom a následne na úrovni primátora.

Záver:

Najčastejšie nedostatky:

- nedostatočné zdokladovanie pohľadávkových a záväzkových účtov z princípu aktuálneho spôsobu účtovania
- obsah účtovného prípadu nezodpovedal zostatku účtu, ktorý bol inventovaný
- v prípadoch majetku nadobudnutého darom (v školách) nebola dostatočná evidencia
- nie všetok majetok bol podchytený v účtovnej evidencii účtovného subjektu.

Zodpovední pracovníci prijali opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré budú predmetom následných kontrol zo strany ÚHK.

Výsledok Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta Pezinok k 31.12.2011 doporučujem zobrať na vedomie.

V Pezinku, dňa 8.6.2012

Vypracovala: Ing. Janka Sandtnerová
hlavná kontrolórka Mesta Pezinok