

SPRÁVA PRE VEDENIE Z AUDITU

ÚČTOVNÁ JEDNOTKA: **Slovenská technická univerzita
v Bratislave
Vazovova 5
812 43 Bratislava 1**

DÁTUM USKUTOČNENIA AUDITU: **06.04.-08.04.2020**

OVEROVANÉ OBDOBIE: **záverečný audit k 31.12.2019**

DÁTUM VYPRACOVANIA: **20.04.2020**

AUDÍTORSKÁ SKUPINA:

		Titul, meno, priezvisko	Zaradenie	Licencia/oprávnenie
Zodpovedný audítor:		Ing. Ružena Straková, MBA	Audítor, daňový poradca	Licencia SKAu č. 797
Audítorská skupina	Manager:	Ing. Ľubomír Tomovič	Účtovník	-
	Ostatní členovia:	Ing. Matúš Nemček.	Asistent audítora	Oprávnenie SKAu č. 4001
		Ing. Nikoleta Pavelová	Asistent audítora	Oprávnenie SKAu č. 3740
		Ing. Veronika Tomovičová	Asistent audítora	Oprávnenie SKAu č. 3868

OVEROVANÉ DOKLADY

Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019

SLOVENSKÁ TECHNICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE**VÝNOSY**

Zistenie:

Overením účtovania školného bolo zistené, že takmer všetky fakulty časovo nerozlišujú školné a účtujú predpis celého školného priamo na účet 648 – Záonné poplatky.

		školné 2018/2019	školné 2019/2020	Výpočet audítora	Výpočet ÚJ	Rozdiel	Výpočet audítora	Výpočet ÚJ	Rozdiel
				účet 648 (rok 2019)	účet 648 HK		účet 384 (rok 2020)	účet 3844000 HK	
SVF	10	12 100,00	12 500,00	12 260,00			7 500,00		
	12	5 100,00	2 000,00	3 860,00			1 200,00		
	13	180 000,00	143 325,00	165 330,00			85 995,00		
	14	3 700,00	3 600,00	3 660,00			2 160,00		
	15	66 500,00	53 400,00	61 260,00			32 040,00		
	19	0,00	0,00	0,00			0,00		
SPOLU		267 400,00	214 825,00	246 370,00	245 110,00	1 260,00	128 895,00	128 145,00	750,00
SJF	10	38 225,00	36 200,00	37 415,00			21 720,00		
	12	2 250,00	6 375,00	3 900,00			3 825,00		
	13	46 850,00	52 825,00	49 240,00			31 695,00		
	14	1 600,00	1 600,00	1 600,00			960,00		
	15	150 000,00	150 000,00	150 000,00			90 000,00		
	19	1 400,00	0,00	840,00			0,00		
SPOLU		240 325,00	247 000,00	242 995,00	244 125,00	-1 130,00	148 200,00	časovo nerozlišujú	148 200,00
FEI	10	14 300,00	16 140,00	15 036,00			9 684,00		
	12	3 000,00	3 000,00	3 000,00			1 800,00		
	13	265 141,00	245 150,00	257 144,60			147 090,00		
	14	5 800,00	5 100,00	5 520,00			3 060,00		
	15	0,00	0,00	0,00			0,00		
	19	0,00	0,00	0,00			0,00		
SPOLU		288 241,00	269 390,00	280 700,60	298 143,50	-17 442,90	161 634,00	časovo nerozlišujú	161 634,00
FCHPT	10	10 050,00	12 100,00	10 870,00			7 260,00		
	12	100,00	100,00	100,00			60,00		
	13	96 500,00	75 400,00	88 060,00			45 240,00		
	14	800,00	2 400,00	1 440,00			1 440,00		
	15	0,00	6 000,00	2 400,00			3 600,00		
	19	600,00	1 400,00	920,00			840,00		
SPOLU		108 050,00	97 400,00	103 790,00	97 050,00	6 740,00	58 440,00	časovo nerozlišujú	58 440,00
FA	10	8 750,00	7 500,00	8 250,00			4 500,00		
	12	2 125,00	1 500,00	1 875,00			900,00		
	13	36 508,40	31 225,00	34 395,04			18 735,00		

	14	6 000,00	5 200,00	5 680,00			3 120,00		
	15	17 500,00	7 000,00	13 300,00			4 200,00		
	19	0,00	0,00	0,00			0,00		
SPOLU		70 883,40	52 425,00	63 500,04	57 300,00	6 200,04	31 455,00	časovo nerozlišujú	31 455,00
MTF	10	36 000,00	30 375,00	33 750,00			18 225,00		
	12	1 500,00	6 000,00	3 300,00			3 600,00		
	13	201 950,00	192 250,00	198 070,00			115 350,00		
	14	11 400,00	12 200,00	11 720,00			7 320,00		
	15	0,00	0,00	0,00			0,00		
	19	800,00	0,00	480,00			0,00		
SPOLU		251 650,00	240 825,00	247 320,00	238 000,00	9 320,00	144 495,00	časovo nerozlišujú	144 495,00
ÚM	10	6 062,00	4 462,00	5 422,00			2 677,20		
	12	3 500,00	1 000,00	2 500,00			600,00		
	13	11 600,00	6 825,00	9 690,00			4 095,00		
	14	0,00	0,00	0,00			0,00		
	15	3 500,00	0,00	2 100,00			0,00		
	19	450,00	0,00	270,00			0,00		
SPOLU		25 112,00	12 287,00	19 982,00	11 787,00	8 195,00	7 372,20	časovo nerozlišujú	7 372,20
SPOLU rozdiel na účte 648						13 482,14	SPOLU rozdiel na účet 384		552 346,20

Vo výnosoch roku 2019 malo byť o 13.482,14 € viac

Dôsledok:

Nesprávny spôsob účtovania.

Odporúčanie:

Odporúčame zjednotiť spôsob účtovania školného a odporúčame časovo rozlišovať školné a časť, týkajúcu sa nasledujúceho účtovného obdobia účtovať na Dal 384 – Výnosy budúcich období.

VLASTNÝ KAPITÁL

Zistenie:

Predmetom overovania bola tvorba štipendijného fondu v zmysle § 92 ods. 20 zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách. V zmysle uvedeného ustanovenia najmenej 20 % výnosov zo školného za prekročenie štandardnej dĺžky štúdia a školného za súbežné štúdium viacerých študijných programov v jednom akademickom roku je príjmom štipendijného fondu verejnej vysokej školy. Tú časť výnosov zo školného, ktorá nie je príjmom štipendijného fondu verejnej vysokej školy, možno použiť len na plnenie hlavných úloh verejnej vysokej školy v oblasti vysokoškolského vzdelávania. Prehľad tvorby štipendijného fondu podľa jednotlivých fakúlt je uvedený v nižšie uvedenej tabuľke:

Účet	AE	Text	01 - Stavebná fakulta k 31.12.2019	02 - Strojnícka fakulta	04 - Fakulta chemickej a potrav. Technológi e	05 - Fakulta architektúry STU	06 - Materiálovo technologick á fakulta STU	SPOLU
648	1010	Školné za externé štúdium - VS 10						
648	1013	Školné za prekr.štandard.dí.št.- VS13	-164 430,00	-53 075,00	-75 300,00	-31 600,00	-193 300,00	-840 848,50
648	1014	Šk. za ďalšie štúdium absolventa - VS14	-3 660,00	-1 600,00	-2 400,00	-5 200,00	-12 200,00	-30 900,00
648	1019	Školné za súběžné štúdium-VS 19	0,00	-36 950,00	-1 400,00	0,00	0,00	-38 350,00
SPOLU			-168 090,00	-91 625,00	-79 100,00	-36 800,00	-205 500,00	-915 858,50
412	1140	Štip.fond zo školného /v prípade ŠF/ (obrat strany Dal)	29 980,00	13 801,20	14 238,00	6 630,33	22 475,20	182 556,02
		Výpočet audítora tvorby školného min. 20 %	33 618,00	18 325,00	15 820,00	7 360,00	41 100,00	-183 171,70
ROZDIEL			-3 638,00	-4 523,80	-1 582,00	-729,67	-18 624,80	-615,68

Odporúčanie:

Rozdiel vo výške 3.638 € na Stavebnej fakulte vznikol z dôvodu tvorby štipendijného fondu z príjmov zo školného za daný rok a nie z výnosov. Odporúčame tvoriť štipendijný fond z výnosov.

Rozdiel vo výške 4.523,80 € na Strojníckej fakulte vznikol z dôvodu tvorby štipendijného fondu zo školného v roku 2019 iba z alikvotnej časti výnosov. Zvyšok tvorby štipendijného fondu bol zaúčtovaný v roku 2020. Odporúčame tvoriť štipendijný fond z výnosov zo školného zaúčtovaných v bežnom účtovnom období.

Zistenie:

Predmetom overovania bolo čerpanie štipendijného fondu z vlastných zdrojov podľa jednotlivých fakúlt.

Účet	AE	Text	01 - Stavebná fakulta k 31.12.2019	06 - Materiálovotechnologická fakulta STU	ÚM + 90 Rektorát
412	rôzne	Čerpanie ŠF - z vlastných zdrojov	32 780,00	46 630,00	30 548,31
656	0002	Výnosy z použitia fondu štipendijného	0,00	0,00	0,00
Rozdiel			32 780,00	46 630,00	30 548,31

Vyššie uvedené fakulty účtovali vyplatenie štipendií z vlastných zdrojov na MD 412 – Štipendijný fond súvzťažne s účtom 221 – Bankové účty, prípadne na MD 412 – Štipendijný fond súvzťažne s účtom 325 – Ostatné záväzky a následne 325/221.

Dôsledok:

Rozpor s ustanovením § 66 opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74 postupov účtovania (ďalej len „postupy účtovania“).

Odporúčanie:

Účtovnej jednotke odporúčame na základe rozhodnutia o priznaní štipendia zaúčtovať predpis na MD 549 – Iné ostatné náklady súvzťažne s účtom 379 – Iné záväzky, a zároveň sa táto suma prevedie zo štipendijného fondu do výnosov jej zaúčtovaním na ťarchu účtu štipendijného fondu (412) a v prospech účtu 656 – Výnosy z použitia fondu.

01 - STAVEBNÁ FAKULTA

ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Zistenie:

Účtovná jednotka vykázala k 31.12.2019 na účte 3842000 – Výnosy BO konečný zostatok v sume 1.334.072,03 €. Konečný zostatok tvorili bežné nevyčerpané dotácie. K inventarizácii boli priložené iba obraty na účte.

Odporúčanie:

Odporúčame k inventarizácii priložiť podpornú dokumentáciu preukazujúcu vykázaný zostatok napr. prehľad o dotáciách s uvedením zmluvy, na základe ktorej boli prijaté, pôvodnej výšky dotácie, vyčerpanej sumy k 31.12.2019 a nevyčerpanej sumy k 31.12.2019.

02 - STROJNÍCKA FAKULTA

POHĽADÁVKY

Zistenie:

Overením konečného zostatku účtu 315 1012 – Ext.št. po prekročení štand.dl.štúd.-VS12 k 31.12.2019 bolo zistené, že účtovná jednotka vykazovala na účte záporný zostatok v sume - 1.125,00 €.

Dôsledok:

Riziko nesprávne vykázaného zostatku v účtovnej závierke.

Odporúčanie:

Nakoľko ide o aktívny účet odporúčame uvedený zostatok preklasifikovať a vykazať na účte 325 – Ostatné záväzky. Na základe vyjadrenia účtovnej jednotky uvedený zostatok bude v roku 2020 prevedený na účet 325 – Ostatné záväzky.

04 - FAKULTA CHEMICKEJ A POTRAV. TECHNOLOGIE

REZERVY

Zistenie:

Predmetom overovania bolo riziko podhodnotenia rezerv z titulu netvorenia rezervy na nevyčerpané dovolenky k 31.12.2019. Fakulta chemickej a potrav. technológie mala podľa predložených podkladov k 31.12.2019 súčet nevyčerpaných dovoleniek a odvodov k nim vyjadrený v peňažných hodnotách v sume 511.766,04 €. Táto fakulta nemala vo vnútorných predpisoch stanovenú hladinu významnosti. Rezervu na nevyčerpané dovolenky podľa ich vyjadrenia preto neúčtovali.

Dôsledok:

Rozpor s § 10 postupov účtovania.

Odporúčanie:

V zmysle uvedeného ustanovenia sa v účtovnej jednotke neúčtuje rezerva, ktorej suma

nebude mať významný vplyv na výšku vykázaného výsledku hospodárenia. Nakoľko fakulta nemala stanovenú hladinu významnosti, považujú sa všetky rezervy za významné. Vzhľadom na uvedené odporúčame zaúčtovať k 31.12.2019 rezervu na nevyčerpané dovolenky a od vody k nim.

05 - FAKULTA ARCHITEKTÚRY

ZÁVÄZKY

Zistenie:

Overením konečného zostatku účtu 324 – Prijaté preddavky k 31.12.2019 bolo zistené, že zostatok okrem iného tvorila prijatá zábezpeka od zamestnancov na ovládače k rampe na parkovisku celkom v sume 2.089,82 €. Po skončení pracovného pomeru a vrátení ovládača je zábezpeka vrátená.

Dôsledok:

Nesprávne vykázanie v účtovnej závierke

Odporúčanie:

Odporúčame prijaté zábezpeky účtovať na účet 379 – Iné záväzky resp. 479 – Ostatné dlhodobé záväzky v prípade, že ide o zamestnanca, ktorý má pracovnú zmluvu na dobu určitú, ktorej uplynutie je viac ako 1 rok.

Zistenie:

Overením konečného zostatku účtu 324 – Prijaté preddavky k 31.12.2019 bolo zistené, že zostatok okrem iného tvoril záväzok Fakulty architektúry v sume 125.446,91 €. Podľa získaných informácií išlo o časové rozlíšenie nevyčerpaných zákaziek na podnikateľské činnosti. Súčasťou inventarizácie účtu neboli podklady k dokladovej inventúre, t. j. doklady preukazujúce vznik účtovného prípadu a jeho zostatok k 31.12.2019.

Dôsledok:

Riziko rozporu s § 8 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Odporúčanie:

Odporúčame k inventarizácii účtu priložiť podklady k dokladovej inventúre účtu.

06 - MATERIÁLOVOTECHNOLOGICKÁ FAKULTA SO SÍDLOM V TRNAVE

POHĽADÁVKY

Zistenie:

Overením konečného zostatku účtu 315 1000 – Ostatné pohľadávky krátkodobé k 31.12.2019 bolo zistené, že účtovná jednotka vykazovala na účte záporný zostatok v sume (-)7.031,92 €.

Dôsledok:

Riziko nesprávne vykázaného zostatku v účtovnej závierke.

Odporúčanie:

Nakoľko ide o aktívny účet odporúčame uvedený zostatok preklasifikovať a vykázať na účte 325 – Ostatné záväzky.

ČASOVÉ ROZLIŠENIE V AKTÍVACH A PASÍVACH

Zistenie:

Interným dokladom č. MAN/0601/00127/19 zo dňa 31.12.2019 boli zaúčtované rezervy na mzdy z podnikateľskej činnosti v sume 60.750,00 € na MD 521 – Mzdové náklady a Dal 383 – Výdavky budúcich období a rezervy na odvody v sume 29.250,00 € na MD 524 – Zákonné sociálne náklady a Dal 383 – Výdavky budúcich období.

Dôsledok:

Nesprávne klasifikovaný účet.

Odporúčanie:

Odporúčame zaúčtovať rezervy na mzdy a odvody na Dal 323 – Krátkodobé rezervy.

REZERVY

Zistenie:

Predmetom overovania bolo riziko podhodnotenia rezerv z titulu netvorenia rezervy na nevyčerpané dovolenky k 31.12.2019. Materiálovotechnologická fakulta mala podľa predložených podkladov k 31.12.2019 súčet nevyčerpaných dovoleniiek a odvodov k nim vyjadrený v peňažných hodnotách v sume 277.770,18 €. Táto fakulta mala vo vnútorných predpisoch stanovenú hladinu významnosti pre účtovanie rezerv vo výške 1% z majetku fakulty, t. j. v sume 149.059,55 €. Rezervu na nevyčerpané dovolenky fakulta neúčtovala.

Dôsledok:

Rozpor s § 10 postupov účtovania.

Odporúčanie:

V zmysle uvedeného ustanovenia sa v účtovnej jednotke neúčtuje rezerva, ktorej suma nebude mať významný vplyv na výšku vykázaného výsledku hospodárenia. Nakoľko fakulta mala stanovenú hladinu významnosti a nevyčerpané dovolenky boli v sume vyššej ako táto hladina významnosti, odporúčame zaúčtovať k 31.12.2019 rezervu na nevyčerpané dovolenky a odvody k nim.

ZÁVÄZKY

Zistenie:

Overením hlavnej knihy k 31.12.2019 bolo zistené, že účtovná jednotka vykazovala aktívny zostatok na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom v sume 31.577,85 €. Tento aktívny zostatok tvoril predovšetkým aktívny zostatok Materiálovotechnologickej fakulty STU, ktorý bol k 31.12.2019 v sume 49.673,67 €.

Dôsledok:

Riziko nesprávne vykázaného zostatku účtu v účtovnej závierke

Odporúčanie:

Odporúčame analyzovať a vysporiadať aktívny zostatok. Pohľadávky voči zamestnancom odporúčame účtovať na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom.

Zistenie:

Overením konečného zostatku účtu 321 – Dodávateľia k 31.12.2019 bolo zistené, že súčasťou zostatku bolo okrem iného aj zádržné evidované na účte 321.0002 v celkovej sume 45.993,49 €. Toto zádržné bolo záväzkom Materiálovotechnologickej fakulty z faktúry č. ZAV/0601/0205/15 projekt 2025 vo výške 30.097,20 € a ZAV/0601/0356/15 projekt 2025

vo výške 15.896,29 €. Obe faktúry boli za Komplexnú modernizáciu vzdelávacej hmotnej a informačno-komunikačnej infraštruktúry CAMPUS-u – výcvikové zariadenie Kočovce, faktúry boli vystavené v zmysle Zmluvy o dielo č. 0102/0079/14. Z predložených podkladov nebolo možné identifikovať dátum splatnosti zádržného a teda či mal tento záväzok k 31.12.2019 krátkodobý alebo dlhodobý charakter.

Dôsledok:

Riziko nesprávne vykázaného zostatku účtu v účtovnej závierke

Odporúčanie:

Odporúčame preveriť dátum splatnosti zádržného podľa zmluvy o dielo a následne správne vykázanie zostatku záväzku podľa splatnosti.

07 – FAKULTA INFORMATIKY A INFORMAČNÝCH TECHNOLOGIÍ

POHĽADÁVKY

Zistenie:

Overením saldokonta pohľadávok k 31.12.2019 boli zistené, že účtovná jednotka mala pohľadávky splatné v roku 2016 v celkovej sume 20.173,62 € a pohľadávky splatné v roku 2017 v celkovej sume 37.271,41 €. Účtovná jednotka netvorila žiadne opravné položky k pohľadávkam.

Upozornenie:

Upozorňujeme, že v zmysle § 11 ods. 1 postupov účtovania sa opravná položka na základe rozhodnutia účtovnej jednotky, v súlade so zásadou opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu v účtovníctve. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak nastala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Ocenením v účtovníctve sa na tieto účely rozumie ocenenie po zohľadnení už vytvorenej opravnej položky a oprávok. V účtovnej jednotke sa neúčtuje opravná položka, ktorá nebude mať významný vplyv na výšku vykázaného výsledku hospodárenia. Upozorňujeme, že v prípade, ak by tvorba opravných položiek k pohľadávkam bola významná, je potrebné ich vytvoriť.

VLASTNÝ KAPITÁL

Zistenie:

Dokladom č. MAN/0701/0092/19 zo dňa 30.06.2019 bolo zaúčtované doplnenie štipendijného fondu z rezervného fondu vo výške 27.252,94 € na MD 421 – Rezervný fond súvzťažne s účtom 412 – Štipendijný fond. Následne dňa 22.01.2020 bolo vykonané 1. opravné účtovanie v sume 27.252,94 € na MD 556 – Tvorba fondov súvzťažne s účtom 656 – Výnosy z použitia fondov.

Dôsledok:

Nesprávne klasifikované účty tvorby štipendijného fondu z rezervného fondu.

Odporúčanie:

Účtovnej jednotke odporúčame o tvorbe štipendijného fondu prevodom z rezervného fondu účtovať na ťarchu účtu 421 – Rezervný fond v prospech účtu 412 – Štipendijný fond. Následne použitie štipendijného fondu sa účtuje na MD 412 – Štipendijný fond súvzťažne s účtom 656 – Výnosy z použitia fondu.

90 - REKTORÁT

ZÁVÄZKY

Zistenie:

Predmetom overovania bol zostatok účtov záväzkov súvisiacich so mzdovými nákladmi k 31.12.2019. Overením inventarizácie účtov 331 – Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP a účtu 342 – Ostatné priame dane nebolo možné overiť správnosť vyčíslených zostatkov na týchto účtoch, pretože súčasťou inventarizácie neboli podklady k dokladovej inventúre – mzdová rekapitulácia za 12/2019, mesačné výkazy do poisťovní za december 2019 a prehľad o zrazených a odvedených preddavkov za 12/2019.

Dôsledok:

Riziko rozporu s § 8 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Odporúčanie:

Odporúčame k inventarizácii účtov priložiť podklady k dokladovej inventúre – podklady preukazujúce vznik účtovného prípadu, t. j. mzdovú rekapituláciu za 12/2019, mesačné výkazy do poisťovní za december 2019 a prehľad o zrazených a odvedených preddavkov za 12/2019.

97 - ŠTUDENTSKÉ DOMOVY A JEDÁLNE

POHĽADÁVKY

Zistenie:

Overením konečného zostatku účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom bolo zistené, že účtovná jednotka vykazovala na účte záporný zostatok v sume (-)1.241,17 €.

Dôsledok:

Riziko nesprávne vykazaného zostatku.

Odporúčanie:

Odporúčame preúčtovať zostatok na účet 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom. V mesiaci 01/2020 bol uvedený zostatok vysporiadaný.

Zistenie:

Overením konečného zostatku účtu 311 2000 – Dlhodobé pohľadávky k 31.12.2019 bolo zistené, že účtovná jednotka vykazovala na tomto účte pohľadávky v sume 15.573,21 €, pričom išlo o pohľadávky po lehote splatnosti, ktoré boli postúpené na právne oddelenie. Overením konečného zostatku účtu 315 – Ostatné pohľadávky k 31.12.2019 bolo zistené, časť konečného zostatku v sume 19.261,16 € tvorili dlhodobé pohľadávky, ktoré boli po lehote splatnosti a boli postúpené na právne oddelenie.

Dôsledok:

Riziko nesprávne vykazaného zostatku.

Odporúčanie:

Odporúčame preúčtovať a vykazovať uvedené pohľadávky ako krátkodobé. Opravené v I.Q.2020.

Na záver chceme poďakovať za spoluprácu počas výkonu auditu.

Ing. Ružena Straková, MBA
konateľ

