

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 874/01
Zo dňa: 15. 05. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

Základná umelecká škola

Trnava júl 2014

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2014 vykonal v základnej umeleckej škole (ďalej len „ZUŠ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Gbely kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy.

Kontrolou NKÚ SR bol preverený rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri verejnom obstarávaní a úroveň vnútorného kontrolného systému.

V kontrolovanom subjekte boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou plnenia rozpočtu bolo zistené, že ZUŠ nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že časť tržby a nákladov nezatriedila podľa rozpočtovej klasifikácie do príjmov a výdavkov a tieto neboli vykázané vo finančnom výkaze.

NKÚ SR kontrolou zistil porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a všeobecne záväzného nariadenia mesta Gbely tým, že ZUŠ finančné prostriedky nad rámec finančných prostriedkov použitých na mzdy a odvody za mesiac december nevrátila na účet mesta. Ďalej v dvoch prípadoch pri použití finančných prostriedkov nezachovala hospodárnosť a v piatich prípadoch uhradila preddavkové faktúry bez vopred dohodnutého písomného zmluvného vzťahu, čím zároveň porušila finančnú disciplínu.

ZUŠ na svojom webovom sídle nezverejnila objednávky a nekonala tak v súlade so zákonom o slobode informácií.

Zákon o verejnom obstarávaní porušila tým, že pri dvoch zákazkách s nízkou hodnotou neobjednala tovary a služby u úspešného uchádzača verejného obstarávania a vo svojom profile nezverejňovala zadávanie zákazky s predpokladanou hodnotou vyššou ako 1 000 eur najmenej tri dni pred jej zadaním.

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o účtovníctve tým, že šesť inventúrnych súpisov neobsahovalo povinné údaje a inventarizačný zápis neobsahoval vyjadrenie k výsledkom vyplývajúcim z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov. Ďalej nevykonal inventarizáciu účtov - zúčtovanie transferov rozpočtu obce, výsledku hospodárenia a podsúvahového účtu. Inventúrny stav na účte dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu nebol v súlade s hlavnou knihou.

Preverením vnútorného kontrolného systému bolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole tým, že príjmové a výdavkové pokladničné doklady, zmluvy a ich dodatky neboli pred podpisom overované predbežnou finančnou kontrolou a vo viacerých prípadoch predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade so zákonom.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- vypracovať smernicu o verejnom obstarávaní,
- aktualizovať zmluvu týkajúcu sa stravovacích služieb,
- aktualizovať vnútorné predpisy pre vedenie účtovníctva; vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie; o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku,
- doplniť do vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva samostatný číselný rad pre preddavkové faktúry,
- prideliť poradové čísla vnútorným predpisom,
- aktualizovať pracovný poriadok.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 874/01 z 15. 05. 2014 vykonali:

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Božena Duchoňová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy.

Účelom kontroly bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 28.05.2014 do 30.06.2014 v kontrolovanom subjekte

Základná umelecká škola, Čsl. armády 1207, 908 45 Gbely, IČO 37840851

za kontrolované obdobie: 2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočet a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

ZUŠ je príspevkovou organizáciou, ktorej zriaďovateľom od 01.07.2002 je mesto Gbely. ZUŠ bola zriadená 01.01.1991 podľa § 5 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 263 z 15.04.2013 bolo schválené, že súčasťou ZUŠ sú elokované pracoviská v Kútoch, Petrovej Vsi, Smolinskom a Letniči.

ZUŠ poskytuje základy vzdelania v jednotlivých umeleckých odboroch a pripravuje na štúdium učebných a študijných odborov na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatóriu, odborne pripravuje aj na štúdium na vysokých školách s umeleckým zameraním.

V školskom roku 2013/2014 navštevovalo ZUŠ 570 žiakov, ktorým sa venovalo 25 pedagogických zamestnancov a o chod školy sa starali štyria nepedagogickí zamestnanci. Vyučovanie prebiehalo na piatich pracoviskách v štyroch odboroch (hudobný, tanečný, výtvarný, literárno-dramatický).

1 Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

ZUŠ je právnickou osobou, na hospodárenie ktorej sa vzťahujú príslušné ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Kontrolovaný subjekt hospodáril na základe schváleného rozpočtu príjmov a výdavkov. Rozpočet na rok 2013 vrátane programov, podprogramov a prvkov schválilo mesto Gbely 10.12.2012 uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 220. Výdavky ZUŠ boli rozpočtované v programe 8 Vzdelávanie, podprogram a prvok 8.3.1 Základná umelecká škola ul. ČSLA vo výške 266 528,00 eur. Mesto Gbely 28.01.2013 oznámilo ZUŠ rozpis rozpočtu na originálne kompetencie na rok 2013 nasledovne: bežné výdavky celkom 266 528,00 eur, z toho na platy a odvody (položky 610 a 620) bolo určených 205 895,00 eur a na tovary a služby (položka 630) suma 60 633,00 eur.

ZUŠ vykázala k 31.12.2012 zostatok finančných prostriedkov na bežnom účte vo výške 24 380,97 eur. V rámci zúčtovania s rozpočtom mesta, určilo mesto ZUŠ oznámením z 08.01.2013 účel použitia týchto prostriedkov v roku 2013 na mzdy a odvody (položky 610 a 620).

Vlastné príjmy ZUŠ boli tvorené najmä príspevkom od rodičov a žiakov na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom na ZUŠ, ktoré v roku 2013 predstavovali sumu 31 564,00 eur. Ďalšie vlastné príjmy vo výške 4 800,00 eur boli z prenájmu bytov a predaja služieb, ako aj finančné prostriedky sociálneho fondu vo výške 1 839,22 eur.

Tabuľka č. 1 Rozpočet ZUŠ a jeho plnenie v roku 2013

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	325 090,97	336 261,69	338 100,91	100,55
312 – transfery zo ŠR		4 500,00	4 500,00	
312 – transfery z rozpočtu mesta	266 528,00	266 528,71	266 528,71	
212 – z prenájmu budov (byty)	2 632,57	2 632,57	2 632,08	
223 – z predaja služieb (Beatforum)		2 168,01	2 168,00	
223 – príspevky od rodičov	27 062,00	31 564,00	31 564,00	
292 – nerozpočtované (sociálny fond)			1 839,22	
Príjmové finančné operácie, z toho	28 868,40	28 868,40	28 868,40	
453 – zostatok z min. rokov, od mesta	24 380,97	24 380,97	24 380,97	
Výdavky spolu	325 090,97	319 274,96	320 446,88	100,37
v tom:				
Bežné výdavky, z toho:				
610 – mzdy, platy a OOV	170 100,00	170 406,22	170 406,22	
620 – poistné	60 175,97	62 575,42	62 575,42	
630 – tovary a služby	94 815,00	86 176,80	86 176,80	
637 – nerozpočtované (sociálny fond)			1 171,92	
640 - nemocenské dávky	0	116,52	116,52	
Kapitálové výdavky – 700	0	0	0	
Rozdiel príjmov a výdavkov	0	+16 986,73	+17 654,03	

Dotáciu na žiaka ZUŠ určilo mesto Gbely v súlade so všeobecne záväzným nariadením č. 7/2011 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení (ďalej len „VZN č.7/2011“). Výška dotácie na mzdy a prevádzku ZUŠ v roku 2013 bola vo výške 266 528,00 eur pre 580 žiakov, pričom dotácia na jedného žiaka v rámci skupinového vyučovania bola vo výške 389,57 eur a v rámci individuálnej výchovy vo výške 634,01 eur.

Podľa § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa a v súlade s § 19 ods. 2 citovaného zákona verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka. Zriaďovateľ v § 5 ods. 3 VZN č. 7/2011 určil, že v prípade ak dotácia nebude vyčerpaná do 31.12. príslušného roku, je prijímateľ povinný nevyčerpanú časť dotácie vrátiť späť na účet mesta do 31.12. príslušného kalendárneho roka. Mesto Gbely ako zriaďovateľ ZUŠ písomne určil účel použitia zostatkov finančných prostriedkov z dotácii za rok 2012 vo výške 24 380,97 eur a za rok 2013 vo výške 16 492,67 eur na mzdy a odvody. Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ vykonala zúčtovanie finančných prostriedkov z dotácii s rozpočtom, pričom ale finančné prostriedky nad rámec ich použitia na mzdy a odvody za mesiac december nevrátila na účet mesta, čím nekonala v súlade s § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a VZN č. 7/2011.

Ďalej kontrolou plnenia rozpočtu bolo zistené, že časť tržby z akcie Beatforum vo výške 1 003,00 eur a náklady vo výške 979,60 eur neboli zatriedené podľa rozpočtovej klasifikácie do príjmov a výdavkov ZUŠ a neboli vykázané vo finančnom výkaze FIN 1 - 12, čím kontrolovaný nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušil § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorých pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy.

Preverením finančného výkazu FIN 1-12 o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správa k 31.12.2013 (ďalej len „finančný výkaz“) bolo zistené, že zúčtovanie príjmu zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) vo výške 4 500,00 eur určeného na platy a odvody vykazovala ZUŠ na podpoložke 312 007 Transfery z rozpočtu obce s kódom zdroja 111 - zo štátneho rozpočtu. Správne mal byť príjem finančných prostriedkov zatriedený na podpoložku 312 001 Transfery zo ŠR. Ďalej vo finančnom výkaze ZUŠ nevykázala v súlade s rozpočtovým opatrením údaj za osobný príplatok vo výške 4 500,00 eur na položke 612 Príplatky. V príjmovej časti finančného výkazu chýbal údaj o schválenom rozpočte. Tým, že ZUŠ vo finančnom výkaze vykázala nesprávne údaje a časť údajov chýbala, nepostupovala v súlade s ustanovením § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je ZUŠ ako spravodajská jednotka povinná úplne a pravdivo poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovanie.

Príplatky za výkon špecializovanej činnosti

Kontrolou bolo preverené vyplatenie príplatku za výkon špecializovanej činnosti v zmysle § 13a ods. 2 a § 13b zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme“).

Na základe doručených sťažností boli vykonané kontroly odmeňovania zamestnancov ZUŠ Inšpektorátom práce Trnava, Štátnou školskou inšpekciou a hlavným kontrolórom mesta Gbely. Vykonanými kontrolami bolo zistené, že ZUŠ nevyplácala pedagogickým zamestnancom príplatok za výkon činnosti triedneho učiteľa. V súlade s prijatými opatreniami na odstránenie zistených nedostatkov ZUŠ vyplatila príplatok za činnosť triedneho učiteľa pedagogickým zamestnancom späť za obdobie troch rokov od podania žiadosti. ZUŠ doplatila pedagogickým zamestnancom nevyplatený príplatok za výkon činnosti triedneho učiteľa v celkovej čiastke 12 409,00 eur. S účinnosťou od 01.06.2013 bol pedagogickým zamestnancom vykonávajúcim činnosť triedneho učiteľa upravený funkčný plat v súlade s § 13b zákona o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme.

Na základe kontrolných zistení štátnej školskej inšpekcie bol ZUŠ dopracovaný školský vzdelávací program v zmysle § 7 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ministerstvo školstva SR (ďalej len „MŠ SR“) podľa § 14 ods. 5 písm. e) zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a podľa § 2 odst. 1 vyhlášky MŠ SR č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení, ako aj metodického usmernenia č. 10/2006 k uvedenej vyhláške (ďalej len „vyhláška MŠ SR č. 9/2006 Z. z.“) ustanovuje štruktúru a obsah správy o výchovno-vzdelávacej činnosti školy.

Kontrolou povinných náležitostí správy bolo zistené, že správa neobsahovala údaje o projektoch, o výsledkoch inšpekčnej činnosti vykonanej Štátnou školskou inšpekciou a o priestorových a materiálno-technických podmienkach školy, čím ZUŠ nekonala v súlade s § 2 ods. 1 písm. j), k) a l) vyhlášky MŠ SR č. 9/2006 Z. z.

Správu za predchádzajúci školský rok v zmysle uvedenej vyhlášky predkladá riaditeľ školy po jej prerokovaní v pedagogickej rade (prerokovaná 10.10.2013) a radou školy (prerokovaná 15.10.2013) na schválenie zriaďovateľovi do 31.10. príslušného roka. Riaditeľ školy správu zverejní v škole na obvyklom mieste a na webovom sídle školy, ak je zriadená, najneskôr do 31. decembra. Riaditeľka ZUŠ nezverejnila správu v škole a ani na webovom sídle ZUŠ, čím kontrolovaný subjekt nekonala v súlade s § 3 ods. 2 vyhlášky MŠ SR č. 9/2006 Z. z.

1.2 Účtovníctvo

Kontrolovaný subjekt mal s účinnosťou od 01.01.2012 schválené vnútorné predpisy pre vedenie účtovníctva; vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie; o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.

Preverením uvedených vnútorných predpisov bol zistený nesúlad v spôsobe účtovania drobného hmotného majetku a drobného nehmotného majetku, ako aj jeho kategorizácia a ocenenie.

Kontrolou bolo preverených 235 došlých faktúr v celkovej fakturovanej sume 58 502,34 eur a osem príjmových a výdavkových pokladničných dokladov v sume 473,20 eur. Predmetné účtovné doklady obsahovali všetky náležitosti v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou predložených faktúr bolo zistené, že ZUŠ v dvoch prípadoch použila finančné prostriedky v celkovej sume 612,00 eur na reklamu na platených webových sídlach, pričom táto reklama nebola zverejnená. ZUŠ má zriadené webové sídlo, na ktorom zverejňuje informácie o aktivitách školy. Kontrolovaný subjekt nežiadal vrátenie finančných prostriedkov a ani inak finančné prostriedky od poskytovateľov služby nevymáhal, čím pri použití verejných prostriedkov nezachovával hospodárnosť. ZUŠ nekonala v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) tým, že verejné prostriedky vynakladala neekonomicky.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytol v roku 2013 obchodným partnerom preddavky. ZUŠ uhradila v piatich prípadoch preddavkové faktúry (za web služby, registračný poplatok, nákup notebooku, reklama na internete) v celkovej výške 1 422,76 eur bez vopred dohodnutého písomného zmluvného vzťahu. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň tým ZUŠ porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

ZUŠ uvedené preddavky nesprávne zaúčtovala na účte 518 – Ostatné služby, správne mali byť zaúčtované na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky. Uvedeným konaním nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 43 ods. 4 platných postupov účtovania. Zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Kontrolovaný subjekt za rok 2013 zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2013 v sústave podvojného účtovníctva, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky. Účtovná závierka tvorila jeden celok a obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou účtovných výkazov - súvahy, výkazu ziskov a strát bolo zistené, že tieto boli zostavené v riadnom termíne 24.01.2014 a v lehote do 5. februára 2014 boli v elektronickej podobe uložené do registra účtovných závierok prostredníctvom systému štátnej pokladnice.

Poznámky boli zostavené 20.04.2014 a v lehote do 30. apríla 2014 v zmysle § 1 opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-1, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a vloženie do informačného systému DataCentra. Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavnej knihe k 31.12.2013.

Kontrolou zostavenia a predkladania účtovnej závierky neboli zistené nedostatky.

ZUŠ v roku 2013 zverejšovala na svojom webovom sídle všetky faktúry, pričom nezverejšovala objednávky. Kontrolovaný subjekt tým, že na svojom webovom sídle nezverejšoval objednávky, porušil § 5 ods.1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého povinná osoba zverejšuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Kontrolné zistenia týkajúce sa predbežnej finančnej kontroly sú uvedené v časti 3 protokolu o výsledku kontroly.

1.3 Verejné obstarávanie

ZUŠ bola v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejným obstarávateľom.

Kontrolovaný subjekt nemal v roku 2013 vypracovanú smernicu o verejnom obstarávaní, ktorou by stanovoval pravidlá a postupy pri zadávaní zákaziek.

NKÚ SR preveril všetky obstarávania tovarov a služieb zrealizované v roku 2013 v celkovej fakturovanej sume 9 295,24 eur. ZUŠ ako verejný obstarávateľ vo všetkých zrealizovaných obstarávaniach porušila § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní tým, že nestanovila predpokladanú hodnotu zákazky.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní tým, že pri dvoch zákazkách s nízkou hodnotou (autobusová preprava, nákup drogistického tovaru) neobjednal tovary a služby len u úspešného uchádzača verejného obstarávania, ale i u iných dodávateľov.

ZUŠ ako verejný obstarávateľ tiež porušila § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní tým, že vo svojom profile nezverejšila zadávanie zákazky týkajúcej sa technického zabezpečenia osvetlenia a ozvučenia hudobnej akcie s predpokladanou hodnotou vyššou ako 1 000 eur najmenej tri dni pred jej zadáním.

2 Majetok, záväzky, pohľadávky

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 hospodáril s majetkom vo výške 1 005 443,28 eur. K majetku boli zúčtované oprávky vo výške 395 459,07 eur, opravné položky neboli tvorené a zostatková hodnota majetku bola 609 984,21 eur. V roku 2013 kontrolovaný subjekt neobstaral ani nevyradil žiadny dlhodobý hmotný majetok.

Pri kontrole tvorby oprávok dlhodobého hmotného majetku a výšky odpisov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal na účte 022 Stroje – hudobné nástroje zaradený majetok v počte 20 kusov hudobných nástrojov v obstarávacej cene 16 145,99 eur. Oprávky podľa zostavy z registra majetku „Odpisy za 12/2013 všetkého majetku“ za strojové zariadenia boli vo výške 24 653,10 eur, ale v hlavnej knihe zúčtované na účte 082 Oprávky k strojom boli vo výške 14 815,99 eur. Ďalej ZUŠ na majetkových kartách hudobných nástrojov vykazovala mínusovú zostatkovú hodnotu. Kontrolovaný subjekt nemal zosúladené oprávky k hudobným nástrojom v podsystéme majetok s účtovníctvom, čím nepostupoval v súlade s § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zostaviť odpisový plán,

na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku. Uvedený majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve.

ZUŠ mala účinný od 01.01.2012 „Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku“ (ďalej len „smernica o evidencii majetku“). Podľa čl. 5 smernice o evidencii majetku – účtovná jednotka používala odpisový plán s odpisovými skupinami 1, 2, 3, 4 s dobou odpisovania 4, 8, 20 a 50 rokov. Ďalej v čl. 5 ods. 2 citovanej smernice bolo uvedené, že ZUŠ ako účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) a určí dobu odpisovania podľa predpokladanej doby používania. Zákon o dani z príjmov v § 26 ods. 1 ustanovuje dobu odpisovania podľa štyroch odpisových skupín s dobou odpisovania 4, 8, 12 a 20 rokov.

Pre zaradenie majetku ZUŠ použila dve odpisové skupiny s dobou odpisovania 4 a 50 rokov. Kontrolou bolo ďalej zistené, že majetok s inventárnym č. 4/0019 Piano v obstarávacej hodnote 2 780,00 eur nadobudnutý v roku 2010 bol zaradený do druhej odpisovej skupiny s dobou odpisovania 6 rokov (koef. 16,67), čo nebolo v súlade s čl. 5 ods. 1 a ods. 2 smernice o evidencii majetku, podľa ktorej odpisová skupina dva určuje dobu odpisovania 8 rokov (koef. 12,5). Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. – 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Kontrolou bolo zistené, že smernica o evidencii majetku jednoznačne nedefinovala zaraďovanie majetku do odpisových skupín v súlade so zákonom o účtovníctve a zákonom o dani z príjmov.

Kontrolovaný subjekt viedol v účtovníctve a k 31.12.2013 inventarizoval krátkodobé pohľadávky vo výške 448,20 eur, ako pohľadávky voči zamestnancom za stravné poukazy a krátkodobé záväzky vo výške 21 917,70 eur. Dlhodobé záväzky vo výške 1 085,02 eur predstavovali prostriedky sociálneho fondu. Záväzky z dodávateľských faktúr boli vo výške 1 426,32 eur za energie a autobusovú dopravu, z toho po lehote splatnosti bol preddavok za plyn vo výške 1 173,00 eur (splatnosť 16.12.2013). Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolou bolo preverené vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013. ZUŠ mala účinný od 01.01.2012 vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie majetku.

Príkazom štatutárneho zástupcu organizácie z 10.11.2013 bolo nariadené vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013, v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Ustanovená bola ústredná inventarizačná komisia, predmet inventarizácie a stanovené termíny na jej vykonanie.

NKÚ SR bola predložená dokumentácia z inventarizácie ku dňu zostavenia účtovnej závierky 31.12.2013. Inventarizačná komisia vyhotovila 11 inventúrnych súpisov a jeden inventarizačný zápis.

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že šesť inventúrnych súpisov neobsahovalo povinné údaje - deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný majetok, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov

a rozdielu majetku a záväzkov. Všetky inventúrne súpisy neobsahovali vyjadrenie na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. b), e), h) a písm. i) zákona o účtovníctve a zároveň nekonal v súlade s § 8 ods. 4 citovaného zákona, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontrolovaný subjekt v inventúrnom súpise účtu 472 Dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu uviedol skutkový stav zistený inventúrou 997,53 eur, čo nebolo v súlade so stavom vykázaným v hlavnej knihe (správne malo byť 1085,02 eur). ZUŠ nepostupovala v súlade s § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa skutočný stav záväzkov zisťuje dokladovou inventúrou.

Kontrolou dokladov, týkajúcich sa vykonanej inventarizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu účtu 355 zúčtovanie transferov rozpočtu obce, výsledku hospodárenia a podsúvahového účtu 771, čím nekonal v súlade s ustanoveniami § 29 zákona o účtovníctve. Zároveň kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa ustanovenia § 29 a § 30 uvedeného zákona.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná štyrikrát za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že pri inventarizovaní peňažných prostriedkov k 31.12.2013 nebol vypracovaný inventarizačný zápis a výsledky v inventúrnych súpisoch neboli porovnané so stavom majetku v účtovníctve, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Inventarizačná komisia ZUŠ vyhotovila súhrnný inventarizačný zápis z inventarizácie vykonanej ku dňu účtovnej závierky 31.12.2013.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačný zápis neobsahoval vyjadrenie k výsledkom vyplývajúcim z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 zákona o účtovníctve, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 písm. c) citovaného zákona a čl. 5 vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie.

3 Vnútorý kontrolný systém

ZUŠ mala vypracovaný „vnútorný predpis o finančnej kontrole“ z 01.08.2013, ktorým sa rušil predchádzajúci vnútorný predpis z 01.01.2004. Vnútorým predpisom o finančnej kontrole sa v ZUŠ ustanovovali podrobnosti výkonu predbežnej finančnej kontroly a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Ku kontrole bolo vybraných 50 faktúr, 20 objednávok, osem príjmových a výdavkových pokladničných dokladov a dva dodatky k zmluvám, uzatvorené v roku 2013.

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ v prípade príjmových a výdavkových pokladničných dokladov a zmlúv a ich dodatkov nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 9 ods. 3 a ods. 4 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorých vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade so skutočnosťami

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

uvedenými v zákone o finančnej kontrole. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zodpovední zamestnanci vo vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade s týmito skutočnosťami.

V roku 2013 kontrolovaný subjekt nevykonával žiadnu priebežnú finančnú kontrolu. Hlavný kontrolór mesta Gbely vykonával v roku 2013 v ZUŠ jednu následnú finančnú kontrolu týkajúcu sa odmeňovania zamestnancov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 02.07.2014

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Božena Duchoňová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Magdaléna Rafaelisová
riaditeľka základnej umeleckej školy