

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1001/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom
vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

**Zoologická záhrada
Bratislava**

Bratislava november 2014

Zhrnutie

Zoologická záhrada v Bratislave bola zriadená hlavným mestom Slovenskej republiky zriaďovacou listinou schválenou uznesením mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky č. 725/2009 z 02.07.2009 ako príspevková organizácia s právnou subjektivitou, zriadená na dobu neurčitú, napojená na rozpočet hlavného mesta Slovenskej republiky.

Zoologická záhrada v Bratislave je stále zariadenie na držbu a chov živočíchov, ktoré súčasne vytvára vhodné prostredie pre odpočinok, výchovu a vzdelávanie obyvateľov a návštevníkov hlavného mesta Slovenskej republiky.

Hlavné činnosti zoologickej záhrady v Bratislave boli chov a záchrana ohrozených druhov živočíchov, vedecko-výskumná práca, vzdelávanie verejnosti s cieľom nenásilnou formou vytvárať a upevňovať v ľuďoch zodpovednosť voči prírode prostredníctvom besied o zvieratách, náučných panelov a menoviek zvierat, podujatí a programov ekologickej výučby pre školy vytváranie podmienok pre odpočinok a celodennú rekreáciu.

Kontrolou dodávateľských faktúr bol na jednej faktúre zistený rozdiel medzi sumou DPH zaúčtovanou v účtovníctve na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty a sumou uvedenou na doklade. Zaúčtovaním DPH o 547,20 EUR nižšej oproti fakturovanej sume organizácia nekonala v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Nesprávnu sumu DPH organizácia uviedla aj na vyhotovenom účtovnom doklade, čím nekonala v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zoologická záhrada v Bratislave neuhrádzala v hotovosti väčšie platby, ale pri predaji zvierat do zahraničia, tieto predávala v hotovosti väčšej ako 5 000,00 EUR, teda prijala väčšiu hotovosť, ako povoľoval zákon o obmedzení platieb v hotovosti.

Tvorba rezervy zákonnej dlhodobej vo výške 6 186,00 EUR bola v Súvahe k 31.12.2013 nesprávne vykázaná v riadku 130, správne mala byť vykázaná v riadku 128. Rezerva bola síce správne zaúčtovaná na účte 451 – Rezervy zákonné dlhodobé, avšak účet nebol označený v symbole SY 12 znakom 1 – pre rezervu dlhodobú

2 – pre rezervu krátkodobú.

Nesprávnym vykázaním výšky tvorby rezervy zákonnej dlhodobej v súvahe k 31.12.2013 vznikol nesúlad s opatrením MF/25755/2007-31.

Zároveň zoologická záhrada v Bratislave nepostupovala v súlade s opatrením MF/25755/2007-3, v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19301/2012-31, keď nepoužila v účtovnej závierke za rok 2013 platné vzory príloh č. 1, 2 a 3.

Dlhodobým evidovaním stavieb, strojov, projektovej dokumentácie a ostatného majetku na účte 042, zoologická záhrada v Bratislave nepostupovala v súlade s opatrením MF/16786/2007-31. Zároveň nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, t.j. účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a finančnej situácii účtovnej jednotky.

Náhodným výberom povinne zverejnených zmlúv boli u dvoch kontrolovaných zmlúv zistené formálne nedostatky.

Zoologická záhrada v Bratislave vykonávala na všetkých predložených účtovných dokladoch predbežnú finančnú kontrolu, avšak táto nebola vykonaná v súlade so smernicou o finančnom riadení platnej od 01.11.2012 a tiež ani so zákonom o finančnej kontrole.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1001/01 z 03.09.2014 vykonali:

Ing. Kamila Husková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Danovský, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.09.2014 do 04.11.2014 v kontrolovanom subjekte

Zoologická záhrada, Mlynská dolina 1, 842 27 Bratislava, IČO 00179710

za kontrolované obdobie: rok 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bolo: dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenie účtovníctva, nakladanie s majetkom, podnikateľská činnosť a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Snaha vybudovať zoologickú záhradu v Bratislave (ďalej aj „ZOO Bratislava“, „organizácia“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola dávna, prvé oficiálne úvahy a rokovania sa objavujú už v roku 1948.

S výstavbou sa začalo v roku 1959 a slávnostné otvorenie ZOO Bratislava pripadlo na 09.05.1960.

ZOO Bratislava bola zriadená hlavným mestom Slovenskej republiky (ďalej aj „hlavné mesto SR“ alebo „zriaďovateľ“) zriaďovacou listinou schválenou uznesením mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR č. 725/2009 z 02.07.2009 (ďalej len „MsZ h.m.“) ako príspevková organizácia s právnou subjektivitou, zriadená na dobu neurčitú, napojená na rozpočet hlavného mesta SR.

ZOO Bratislava je stále zariadenie na držbu a chov živočíchov, ktoré súčasne vytvára vhodné prostredie pre odpočinok, výchovu a vzdelávanie obyvateľov a návštevníkov hlavného mesta SR.

V oblastiach svojej hlavnej činnosti ZOO Bratislava môže nadväzovať priame vzťahy so subjektmi doma i v zahraničí a vstupuje do medzinárodných združení a projektov.

Hlavné činnosti boli chov a záchrana ohrozených druhov živočíchov, vedecko-výskumná práca, vzdelávanie verejnosti s cieľom nenásilnou formou vytvárať a upevňovať v ľuďoch zodpovednosť voči prírode prostredníctvom besied o zvieratách, náučných panelov a menoviek zvierat, podujatí a programov ekologickej výučby pre školy, vytváranie podmienok pre odpočinok a celodennú rekreáciu.

Štatutárnym orgánom ZOO Bratislava bola riaditeľka, ktorú podľa osobitného predpisu vymenúva a odvoláva MsZ h.m..

Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

Dňa 12.07.2012 zaslal Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „magistrát“) list všetkým svojim organizáciám, kde ich žiadal o spoluprácu o predloženie návrhu rozpočtu na roky 2013-2015.

V nadväznosti na daný list predložila ZOO Bratislava návrh rozpočtu výnosov, nákladov a hospodárskeho výsledku na roky 2013-2015.

Listom z 29.01.2013 oznámil magistrát schválenie rozpočtu na zasadnutí dňa 13.12.2012 uznesením č. 897/2012 rozpočet hlavného mesta SR na rok 2013.

Záväzné limity na rok 2013 boli pre ZOO Bratislava transfery celkom vo výške 1 075 000,00 EUR, 720 – Kapitálové transfery 0,00 EUR, 640 – Bežné transfery 1 075 000,00 EUR, v tom: 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania 556 094,00 EUR.

Listom z 20.02.2013 predložila ZOO Bratislava zriaďovateľovi rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku na rok 2013.

Pri rozpise stanovených záväzných ukazovateľov boli dodržané všetky stanovené limity a rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný. Pri jeho zostavení organizácia vychádzala z nevyhnutných potrieb ako aj z prijatých úsporných opatrení.

Rozpočet bol zostavený s prihliadnutím na plnenie hlavných úloh organizácie a dodržanie platných právnych predpisov.

Tabuľka č. 1 – Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Výnosy	2 015 393	2 025 435	2 034 299
Náklady	2 015 393	2 025 435	2 032 423
Výsledok hospodárenia	0	0	1 876

Termín zostavenia rozpočtu stanovený magistrátom organizácia dodržala.

Tabuľka č. 2 – Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013 v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	1 576 750	1 586 791	1 561 890
Kapitálové príjmy	0	31 641	31 641
Finančné operácie príjmové	0	0	0
Príjmy nerozpočtované	0	0	225 761
Príjmy spolu	1 576 750	1 618 432	1 819 292
Bežné výdavky	1 500 750	1 510 791	1 550 259
Kapitálové výdavky	0	107 641	270 783
Finančné operácie výdavkové	0	0	0
Výdavky nerozpočtované	0	0	212 103
Výdavky spolu	1 576 750	1 618 432	2 033 145
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných			- 227 511
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných			13 658
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu			- 213 853

V roku 2013 požiadala ZOO Bratislava zriaďovateľa o navýšenie príspevku na kapitálový výdavok na dofinancovanie realizácie kovovej siete na prekrytie vonkajšieho výbehu orangutanov sumatranských.

MsZ h.m. na svojom zasadnutí schválilo uznesením č. 1148 zo dňa 26.-27.09.2013 zmenu rozpočtu na rok 2013 s úpravou finančných vzťahov k ZOO Bratislava.

Listom z 26.09.2013 požiadala ZOO Bratislava zriaďovateľa o zvýšenie záväzného limitu – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania. Zvýšenie bolo žiadané v rámci schváleného príspevku na prevádzku.

Listom z 05.10.2013 požiadala ZOO Bratislava zriaďovateľa o presun medzi záväznými ukazovateľmi.

ZOO Bratislava účtovala na účte 372 - účelové finančné dary, ktoré organizácia dostávala od sponzorov na krmné dávky pre zvieratá, na orly bielohlavé, na vlky, chovné zariadenia zebry Grévyho, škrabkací sen, vybavenie výbehu leva, výbeh pandy červenej a na enrichment. Celková výška prijatých darov k 31.12.2013 bola 186,86 EUR.

ZOO Bratislava vykazovala v roku 2013 výsledok hospodárenia po zdanení z hlavnej činnosti 1 876,09 EUR a z podnikateľskej činnosti 15 596,25 EUR.

Listom z 07.07.2014 oznámil magistrát ZOO Bratislava, že MsZ h.m. schválilo uznesením č. 1611/2014 zo dňa 25.-26.06.2014 prebytok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií vykázaný v záverečnom účte hlavného mesta SR za rok 2013 ako aj výsledky zúčtovania finančných vzťahov mestských organizácií s rozpočtom hlavného mesta SR.

Podľa účtovnej závierky za rok 2013 dosiahla ZOO Bratislava z hlavnej činnosti výsledok hospodárenia po zdanení zisk 1 876,09 EUR, ktorý schválilo MsZ h.m. odvieť v rámci finančného usporiadania za rok 2013 do rozpočtu hlavného mesta SR s určením na financovanie výdavkov v roku 2014. Zisk z podnikateľskej činnosti (po zdanení) 15 596,25 EUR určil odvieť do rozpočtu hlavného mesta SR. Odvod do rozpočtu hlavného mesta SR vo výške 17 472,34 EUR určil zriaďovateľ poukázať do 25.07.2014 na účet zriaďovateľa.

Pridel z rozpočtu hlavného mesta SR – suma 1 876,09 EUR bola určená na prevádzku hlavnej činnosti v roku 2014 (zvýšenie bežných transferov v roku 2014 – uznesenie MsZ h.m. č. 1613/2014 z 25.-26.06.2014) a poukázaná na účet ZOO Bratislava.

ZOO Bratislava zúčtovanie finančných vzťahov s hlavným mestom SR uskutočnila dňa 24.07.2014 vo výške 17 472,34 EUR v termíne určenom zriaďovateľom.

ZOO Bratislava neaktualizovala zmeny medzi jednotlivými položkami nákladov a výnosov a ani príjmov a výdavkov. Záväzné ukazovatele boli dodržané.

Rezervný fond ZOO Bratislava vytvorila v minulých rokoch vo výške 36 038,39 EUR. V roku 2013 organizácia nevytvárala rezervu, nakoľko nebola za obdobie posledných troch rokov v strate a nepoužila finančné prostriedky z účtu 421 – Zákonný rezervný fond. K 31.12.2013 tak bola výška rezervného fondu 36 038,39 EUR ako v predchádzajúcich obdobiach.

ZOO Bratislava bola príspevkovou organizáciou, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami a na rozpočet mesta SR je napojená príspevkom.

Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31, 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenia MF/25755/2007-31“) obsahovalo vzorovú tabuľku č. 2 k článku V prílohy č. 3. Vzorová tabuľka uvádzala tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií v EUR z hlavnej a aj podnikateľskej činnosti celkom. Vzorová tabuľka bola súčasťou poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2013.

V riadku 005 Tržby celkom vzorovej tabuľky bola uvedená výška v bežnom účtovnom období 460 743,72 EUR, nakoľko subjekt v tabuľke vykazoval tržby iba z hlavnej činnosti. Tržby celkom (hlavná a podnikateľská činnosť) mali byť vo výške 601 023,55 EUR.

V riadku 022 Výrobné náklady celkom bola uvedená výška v bežnom účtovnom období 1 992 430,51 EUR, nakoľko subjekt vykazoval výrobné náklady iba z hlavnej činnosti. Výrobné náklady celkom (hlavná a podnikateľská činnosť) mali byť vo výške 2 118 130,38 EUR.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že boli dodržané podmienky pokrytia tržbami menej ako 50% výrobných nákladov a zapojenie príspevkom na rozpočet zriaďovateľa podľa § 21 ods. 2 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“). Zároveň boli dodržané aj podmienky uvedené v § 21 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko tržby organizácie v roku 2011, 2012 a 2013 pokrývali menej ako 50% výrobných nákladov.

Boli splnené aj podmienky zriadenia na plnenie úloh obce.

Na základe splnenia podmienok stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy nebol dôvod na zrušenie príspevkovej organizácie ZOO Bratislava.

Organizácia mala na účte 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok zostatok k 31.12.2013 vo výške 0,00 EUR. Na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky bol zostatok k 31.12.2013 vo výške 2 172,88 EUR.

Výšku 2 172,88 EUR tvorili:

- tri ks kariet na PHM vo výške 497,91 EUR,
- preddavok na materiál vo výške 1 674,97 EUR. V roku 1993 ZOO Bratislava objednala realizáciu obrubníkov popri vnútroareálovej ceste v dĺžke 400 m. Zástupca spoločnosti vyfakturoval preddavok na materiál vo výške 30 000,00 SKK (995,81 EUR). Z dôvodu, že náklady na materiál a práca predstavovali sumu 30 000,00 SKK (995,81 EUR), nebola spoločnosťou vystavená ďalšia faktúra a záloha ostávala na účte 314. V súčasnosti je už preddavok zaúčtovaný v nákladoch organizácie.
- čiastka 679,16 EUR nebola omylom preúčtovaná na účet pohľadávok. Bol to zostatok nevráteného preddavku poskytnutého na búracie práce a materiál. Pohľadávka bola vymáhaná prostredníctvom exekútora. Čiastka je nevymožiteľná a ZOO Bratislava požiada zriaďovateľa o jej odpis. V súčasnosti bola čiastka zaúčtovaná v pohľadávkach.

V roku 2013 nemala ZOO Bratislava zmluvne dohodnuté preddavky.

ZOO Bratislava poskytovala svoje výkony bezodplatne ako svoju hlavnú činnosť uvedenú v zriaďovacej listine - vzdelávanie pre dohodnuté skupiny škôl. Ostatné výkony boli poskytované na základe stanovených platných cenníkov.

Dňa 28.01.2010 požiadala ZOO Bratislava zriaďovateľa o súhlas k vstupu do Euroázijskej regionálnej asociácie zoologických záhrad a akvárií (ERAZA). Zriaďovateľ súhlasil so vstupom ZOO Bratislava do Euroázijskej regionálnej asociácie zoologických záhrad a akvárií dňa 12.02.2010 a aj s platením poplatku. Poplatok vo výške 600,00 EUR ročne bol uhrádzaný zo schváleného rozpočtu ZOO Bratislava.

Okrem toho bola ZOO Bratislava členom Európskej asociácie zoologických záhrad a akvárií (EAZA), Únie českých a slovenských zoologických záhrad (UCSZ), Medzinárodného druhového informačného systému (ISIS) a Medzinárodnej asociácie vzdelávacích pracovníkov zoologických záhrad (IZE). Všetky organizácie boli občianske

združenia, kde ZOO Bratislava požiadala o vstup do združení a na valnom zhromaždení bola ZOO Bratislava prijatá za člena. Zmluvy so združeniami ZOO Bratislava nemala uzatvorené.

Tiež bola aj členom oblastnej organizácie cestovného ruchu Bratislavská organizácia cestovného ruchu – Bratislava Tourist Board (BTB).

ZOO Bratislava platila v každej organizácii ročný poplatok. Poplatok bol stanovený zo strany združenia a to buď podľa počtu návštevníkov ZOO Bratislava alebo možnosti finančných prostriedkov v rozpočte organizácie.

Nakoľko neboli uzatvorené zmluvy s danými združeniami, nebol dohodnutý podiel o združení.

Organizácia neručila za zaplatenie zmenky, nevystavila, nenadobudla a ani neprijala zmenku.

Dosiahnutý kladný hospodársky výsledok za rok 2013 nebol spôsobený nesplnením úloh, obmedzovaním alebo zhoršovaním kvality služieb.

Pri preverení vzorky 30 účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu pri triedení príjmov a výdavkov v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a verejné prostriedky rozpočtované na rok 2013 použila do konca roku 2013. Verejné prostriedky uvoľňovala vo výške, ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy podľa § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Vedenie účtovníctva

Náhodným výberom bola preverená vzorka 30 účtovných dokladov, z toho 22 faktúr a osem pokladničných dokladov v celkovej výške 38 414,00 EUR. Všetky doklady, až na jednu faktúru spĺňali náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o účtovníctve“). Kontrolou dodávateľskej faktúry č. 007/2013 z 18.04.2013 (510130240) v sume 2 890,00 EUR bez DPH, 578,00 EUR DPH, spolu 3 468,00 EUR, bol zistený rozdiel medzi sumou DPH zaúčtovanou v účtovníctve na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty a sumou uvedenou na doklade. Zaúčtovaním DPH o 547,20 EUR nižšej oproti fakturovanej sume organizácia nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Nesprávnou sumu DPH organizácia uviedla aj na vyhotovenom účtovnom doklade, čím nekonala v súlade s § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov bolo zistené, že ZOO Bratislava postupovala v zmysle § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve a účtovala a vykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli.

ZOO Bratislava neuhrádzala v hotovosti väčšie platby, ale pri predaji zvierat do zahraničia (zmluva č. 11/003/2013), tieto predávala v hotovosti väčšej ako 5 000,00 EUR, teda prijala väčšiu hotovosť, ako povoľoval § 4 ods. 1 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti (ďalej len „zákon o obmedzení platieb v hotovosti“). Podľa vyjadrenia ZOO Bratislava bolo prijatie hotovostnej platby za predaj zvierat pre nich ekonomicky výhodnejšie a hospodárnejšie, nakoľko v minulosti sa hlavne u zahraničných kupujúcich vyskytli problémy so zaplatením vystavenej faktúry a výnos z predaja bol často krát znížený o náklady súvisiace s vymáhaním nezaplatennej faktúry.

Účtovnú závierku za rok 2013 mala organizácia vypracovanú v súlade s § 17 zákona o účtovníctve a okrem všeobecných náležitostí § 17 odseku 2 zákona o účtovníctve obsahovala aj:

- Súvahu k 31.12.2013
- Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013
- Poznámky k 31.12.2013.

Porovnaním údajov uvedených v účtovnej závierke k 31.12.2013 a údajov uvedených v hlavnej knihe bol zistený rozdiel na účte 451 - Rezervy zákonné dlhodobé. Rozdiel bol vo výške 6 186,00 EUR. ZOO Bratislava začala v roku 2013 tvoriť rezervy zákonné dlhodobé – vyplácanie odchodné, životné jubileá, pracovné jubileá a iné plnenia pre zamestnancov. Tieto rezervy boli v súvahe k 31.12.2013 uvedené na účte rezervy zákonné krátkodobé.

Tvorba rezervy dlhohodobej vo výške 6 186,00 EUR bola v Súvahe k 31.12.2013 nesprávne vykázaná v riadku 130, správne mala byť vykázaná v riadku 128. Rezerva bola síce správne zaúčtovaná na účte 451 – Rezervy zákonné dlhodobé, avšak účet nebol označený v symbole SY 12 znakom 1 – pre rezervu dlhodobú

2 – pre rezervu krátkodobú.

Nesprávnym vykázaním výšky tvorby rezervy zákonnej dlhohodobej v súvahe k 31.12.2013 vznikol nesúlad s § 2 ods. 1 opatrenia MF/25755/2007-31.

Zároveň ZOO Bratislava nepostupovala v súlade s § 1 ods. 2, 3 a 4 opatrenia MF/25755/2007-3, v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19301/2012-31, keď nepoužila v účtovnej závierke za rok 2013 platné vzory príloh č. 1, 2 a 3.

Termín zaslania účtovnej závierky k 31.12.2013 bol dodržaný v súlade s opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31 ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy a súvisiacich predpisov.

Nakladanie s majetkom

ZOO Bratislava hospodárila k 31.12.2013 s dlhodobým majetkom, ktorý mala zverený do správy, resp. nadobudla z vlastných zdrojov v celkovej obstarávacej cene (ďalej len „OC“) 19 462 976,17 EUR (dlhodobý nehmotný majetok v OC 15 660,59 EUR, dlhodobý hmotný majetok v OC 19 447 315,58 EUR). K obežnému majetku, s ktorým k 31.12.2013 organizácia hospodárila patrili pohľadávky z obchodného styku v hodnote 79 046,59 EUR a krátkodobý finančný majetok v hodnote 182 128,38 EUR. K uvedenému dátumu predstavovali náklady budúcich období výšku 5 370,48 EUR a príjmy budúcich období výšku 143,10 EUR.

ZOO Bratislava vykonala v kontrolovanom období inventarizáciu majetku v súlade s § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve a platnou internou smernicou pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 20.01.2008, platnej od 01.02.2008. Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu riaditeľky ZOO Bratislava zo dňa 28.11.2013. Stav majetku, pohľadávok a záväzkov bol preverovaný fyzicky a porovnávaný s účtovnou alebo operatívnu evidenciou. Kontrolovaný subjekt dodržal v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve lehoty stanovené zákonom, inventarizáciu vykonal v stanovenej dobe.

Preverená bola dokumentácia z vykonanej fyzickej a dokladovej inventúry majetku a záväzkov podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, vyhotovenie inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov podľa § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve a správnosť zaúčtovania inventarizačných rozdielov podľa § 30 ods. 5 až ods. 7. Výberovým spôsobom bola preverená dokumentácia:

- Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) - bola vykonaná k 30.11.2013. Inventarizačný zápis zo dňa 16.12.2013, ku dňu vykonania inventarizácie bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis bol vypracovaný v súlade so zákonom o účtovníctve. Zistený inventarizačný rozdiel: 0,00 EUR.

- Inventarizácia dlhodobého drobného hmotného majetku (ďalej len „DDHM“) - bola vykonaná k 30.11.2013. Inventarizačný zápis zo dňa 16.12.2013, ku dňu vykonania inventarizácie bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis bol vypracovaný v súlade so zákonom o účtovníctve. Zistený inventarizačný rozdiel: 0,00 EUR.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu oprávok k DHM a DDHM spolu s inventarizáciou daného majetku k 30.11.2013. Predložená dokumentácia (inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy) z vykonanej inventarizácie obsahovala všetky náležitosti v súlade s § 30 zákona o účtovníctve.

V súvislosti s vydaným Rozhodnutím č. 18/2013 primátora hlavného mesta SR bol k 31.12.2013 prehodnotený a prepočítaný stav odpisovania majetku. Rozdiely boli zaúčtované ako operácia roka 2013.

- Inventarizácia účtov 041, 042 (obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku) bola vykonaná k 31.12.2013. Inventarizačný zápis zo dňa 10.01.2014, ku dňu vykonania inventarizácie bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis bol vypracovaný v súlade so zákonom o účtovníctve.

Podľa faktúr doložených k inventúrnemu súpisu zo dňa 30.11.2013 vyplynulo, že mnohé stavby, stroje a projektové práce boli za dobou svojej životnosti a mali byť už dávno účtovne odpísané. Na uvedený stav upozorňovala aj ústredná inventarizačná komisia.

Kontrolovaný subjekt sa vyjadril k dôvodom danej evidencie na účte 042:

Stavby - dôvodom nevyradenia mnohých stavieb bola skutočnosť, že sa na subjekte nenachádzali niektoré preberacie protokoly, stavebné a kolaudačné rozhodnutia z minulosti. Počas výkonu kontroly bol vydaný pokyn na získanie stavebných a kolaudačných rozhodnutí z archívu príslušného stavebného úradu.

Stroje - mostová váha a telefónna ústredňa – ich existencia v ZOO Bratislava bola opakovane riešená, nakoľko k ich obstaraniu malo dôjsť pred niekoľkými desiatkami rokov. Počas výkonu kontroly bola požiadaná škodová komisia k predloženiu návrhu na doriešenie otázok súvisiacich s ich obstaraním ako aj ich ďalším vysporiadaním.

V projektovej dokumentácii boli väčšinou zahrnuté nezrealizované projekty z pred roku 1989, ktoré súviseli so štúdiou sťahovania ZOO Bratislava a podľa ktorej v danom období prebiehala výstavba. Po roku 1989 sa od štúdie upustilo a stavby podľa týchto projektov neboli nikdy zrealizované. ZOO Bratislava chce požiadať zriaďovateľa o povolenie odpísať tieto nezrealizované projekty do nákladov organizácie. Doposiaľ sa tak nestalo z dôvodu, že ZOO Bratislava dlhodobo zápasí s nedostatkom finančných prostriedkov a pri zaúčtovaní odpisu nerealizovaných projektov do nákladov, ktoré bude potrebné vynaložiť na legalizáciu nezarađených stavieb do majetku, by v hospodárskom výsledku vykázala stratu.

Dlhodobým evidovaním stavieb, strojov, projektovej dokumentácie a ostatného majetku (bažantica, vykúpené pozemky, vyňatie pôdy z PPF) na účte 042, kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“) § 61 ods. 7. Zároveň ZOO Bratislava nepostupovala v súlade s § 7 zákona o účtovníctve, t.j. účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a finančnej situácii účtovnej jednotky.

- Inventarizácia propagačného materiálu a cenín v ZOOshope bola vykonaná k 30.10.2013 ako mimoriadna inventarizácia. Inventarizačný zápis zo dňa 20.10.2013, ku dňu vykonania inventarizácie bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis bol

vypracovaný v súlade so zákonom o účtovníctve. Zistený inventarizačný rozdiel, t.j. manko vo výške 30,04 EUR bol zaúčtovaný ako pohľadávka voči zodpovedným zamestnankyniam.

- Inventarizácia PHM vo vozidlách bola vykonaná k 31.12.2013. Inventarizačný zápis zo dňa 10.01.2014, ku dňu vykonania inventarizácie bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis bol vypracovaný v súlade so zákonom o účtovníctve. Zistený inventarizačný rozdiel, t.j. manko vo výške 310,87 EUR spôsobené nadspotrebou zastaralých vozidiel a z dôvodu kurzových rozdielov, ktoré vznikali pri tankovaní v zahraničí bolo zaúčtované do nákladov organizácie.

ZOO Bratislava nebola vlastníkom nehnuteľnosti zapísanej v katastri nehnuteľností v súlade so zákonom č. 162/1995 o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“). Nehnuteľný majetok mal kontrolovaný subjekt zverený do užívania od zriaďovateľa na základe zriaďovacej listiny schválenej uznesením MsZ hl.m. č. 725/2009 z 02.07.2009.

Náhodným výberom boli preverené vybrané položky z inventúrneho súpisu DHM. ZOO Bratislava uvedený majetok ocenila v účtovníctve obstarávacou cenou, pri odpisovaní majetku uplatnila metódu rovnomerného odpisovania a účtovné odpisy si sama určila v odpisovom pláne v súlade so zákonom o účtovníctve. Fyzickou kontrolou vybraných položiek DHM bol zistený súlad fyzického stavu so stavom evidovaným v inventúrnom súpise.

Postup účtovania na účte 355 - zaúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku bol vykonaný v súlade s § 19 a § 47 opatrenia MF/16786/2007-31 a nadväzne ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupe účtovania na § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou jednotlivých položiek finančného výkazu, ktoré súvisia s plnením rozpočtu subjektu verejnej správy pri uhrádzaní nákladov na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj obstaranie hmotného a nehmotného majetku v roku 2013 bol zistený súlad s § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. kontrolovaný subjekt uhrádzal náklady na prevádzku prednostne z vlastných zdrojov.

ZOO Bratislava vykonala v roku 2013 v súlade so zákonom 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“) verejné obstarávanie podľa príslušných ustanovení platných v čase začatia verejného obstarávania. Subjekt uskutočnil dané verejné obstarávanie:

Dodávka a montáž zastrešenia vonkajšieho výbehu orangutanov sumatranských:

Verejná súťaž bola zverejnená vo vestníku verejného obstarávania (ďalej len „VVO“) č. 149 dňa 04.08.2012 pod reg. č. 09168-MST. Jediný uchádzač, ktorý predložil ponuku sa stal úspešným uchádzačom. Zmluvná cena: 255 574,00 EUR bez DPH. Dátum uzavretia zmluvy: 25.04.2013.

Dodávka motorovej nafty na rok 2013:

Podprahová zákazka bola zverejnená vo VVO č. 221 dňa 19.11.2012 pod reg. č. 13908-WYT. Z dôvodu, že ani jeden zo záujemcov v lehote na predkladanie ponúk t.j. do 10.12.2012, 10,00 hod. nepredložil ponuku, verejná súťaž bola v súlade s § 46 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní zrušená. Oznámenie o zrušení bolo zaslané všetkým uchádzačom, ktorí si prevzali súťažné podklady

Dodávka motorovej nafty na rok 2013 – opätovné obstaranie:

Zákazka bola realizovaná ako podprahová podľa § 99 zákona o verejnom obstarávaní, v súlade s ustanovením § 100 daného zákona v nadväznosti na § 58 písm. a) – rokovacie

konanie bez zverejnenia. Jediný uchádzač, ktorý predložil ponuku sa stal úspešným uchádzačom. Zmluvná cena: 17 220,00 EUR bez DPH. Dátum uzavretia zmluvy: 11.02.2013.

Ďalšie zákazky, ktoré ZOO Bratislava obstarala v roku 2013 boli do 30.06.2013 obstarané ako zákazky s nízkou hodnotou v súlade s § 102 zákona o verejnom obstarávaní a výber dodávateľa bol vykonaný v súlade s internou smernicou (napr. nákup elektrocentrály Honda v sume 1 925,00 EUR, vypracovanie zadávacej projektovej dokumentácie v sume 4 640,75 EUR, rekonštrukcia a dostavba kontajnerových stajní v sume 10 672,72 EUR). ZOO Bratislava obstarávala v druhom polroku 2013 zákazky s hodnotou nižšou ako hodnota podlimitných zákaziek v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a v súlade s internou smernicou platnou od 01.07.2013.

Organizácia postupovala pri udržiavaní majetku v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Náhodným výberom s prihliadnutím na dobu nadobudnutia majetku bolo preverených päť nehnuteľností evidovaných na účte 021 (ubikácia pre žirafy, zebry a kopytníky, dvorce pre nosorožce, výbeh/ubikácia snežných leopardov, ohrada pre pandu červenú, hnojisko a žumpa). Kontrolovaný subjekt preverený majetok udržiaval a užíval, chránil pred poškodením, zničením, alebo zneužitím, používal právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Zároveň v súlade so zákonom o účtovníctve vykonával inventarizáciu majetku a záväzkov.

Počas roku 2013 mal kontrolovaný subjekt podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme a podnájme“) uzatvorených 15 nájomných zmlúv. V roku 2013 ZOO Bratislava neuzavrela ani jednu zmluvu o nájme, preto boli preverené nájomné zmluvy uzavreté pred rokom 2013:

Zmluva o nájme č. 20120115:

Nájomná zmluva obsahovala predpísané náležitosti v súlade so zákonom o nájme a podnájme nebytových priestorov. Cena nájmu bola stanovená v súlade s § 12 ods. 5 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenách“). Zmluva bola zverejnená v súlade s ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“). Nájomca v zmluvne dohodnutých termínoch nesplnil svoj záväzok úhrady nájomného. Následným preverení bolo zistené, že na základe vzájomnej dohody z 30.08.2013 sa ZOO Bratislava s nájomcom dohodla na odklade splátky pohľadávky v termíne najneskôr do 30.11.2014.

Počas roka 2014 sa ZOO Bratislava dohodla s nájomcom na rekonštrukcii sedliackeho domu, ktorý sa nachádza v susedstve zábavno-oddychovej zóny. Cena rekonštrukčných prác nebude spoločnosti vyplatená, ale zmluvné strany sa dohodli na započítaní pohľadávky vo výške nezaplateného nájomného a zvyšná časť ceny rekonštrukčných prác bude slúžiť na splatenie nájomného v budúcnosti. Dôvodom uvedeného ústupku voči nájomcovi bola snaha o ponechanie zábavno-oddychovej zóny v súčasnej podobe a zároveň splatenie pohľadávky za nezaplatené nájomné. Podľa vyjadrenia organizácie, ak by ZOO Bratislava zmluvu s nájomcom z dôvodu nezaplateného nájomného vypovedala, došlo by k znehodnoteniu zábavno-oddychovej zóny, ktorú nájomca vybudoval na vlastné náklady a ktorú by z veľkej časti demontoval a odviezol. Zároveň by nezaplatené nájomné ZOO Bratislava musela vymáhať súdnou cestou, nakoľko nájomca prezentoval, že aj z dôvodu vysokých investičných nákladov na vybudovanie zábavno-oddychovej zóny a nízkych tržieb, nie je schopný v súčasnosti splatiť nájomné v zmysle dohody.

Zmluva o nájme č. 051/1-2011:

Nájomná zmluva obsahovala predpísané náležitosti v súlade so zákonom o nájme a podnájme nebytových priestorov, cena nájmu bola stanovená v súlade s § 12 ods. 5 zákona o cenách, zmluva bola zverejnená v súlade s ustanoveniami zákona o slobode informácií.

Kontrolou bolo zistené, že nájomné za rok 2013 vo výške 800,00 EUR nebolo spoločnosťou zaplatené, spoločnosť na urgencie o uhradenie nájomného nereagovala. Dlžnú sumu vo výške nezaplateného nájomného, t.j. 1 257,00 EUR (800,00 EUR predstavoval dlh za rok 2013 a 457,13 EUR bol dlh za rok 2014) ZOO Bratislava postúpila v čase výkonu kontroly právnej zástupkyni na vymáhanie súdnou cestou. Zároveň bolo preverené uhrádzanie nájomného u ďalších vybraných nájomných zmlúv. Deväť zmlúv bolo vybraných náhodným výberom s prihliadnutím na dĺžku uzatvoreného nájomného vzťahu. U týchto nájomných zmlúv bolo nájomné zaplatené nájomcami počas roka 2013.

ZOO Bratislava v roku 2013 zverejnila na svojom webovom sídle www.zoobratislava.sk všetky povinné zmluvy v súlade s ustanoveniami zákona o slobode informácií. Náhodným výberom boli preverené štyri povinne zverejnené zmluvy, pričom u dvoch z nich boli zistené formálne nedostatky:

Kúpno-predajná zmluva č. 11/003/2013

V zmluve bola nesprávne uvedená predajná cena v slovnej podobe za tri jedince v celkovej hodnote 21 000,00 EUR, kde cena slovom bola uvedená ako „sedemtisíc“. Uvedenou skutočnosťou sa cena dohodnutá v zmluve v číselnej podobe dostala do rozporu s cenou v slovnej podobe.

Kúpna zmluva č. 11/K/10/2013

V zmluve bola nesprávne uvedená doba, na ktorú bola zmluva uzavretá, t.j. od 01.10.2013 do 30.09.2013.

Podnikateľská činnosť

ZOO Bratislava mala v zriaďovacej listine stanovené, že môže vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená a to za predpokladu, že plní úlohy súvisiace s účelom a predmetom svojej hlavnej činnosti.

Schválením zriaďovacej listiny bol vydaný súhlas s podnikateľskou činnosťou organizácie.

ZOO Bratislava mala vydaných 11 živnostenských listov.

Organizácia dosiahla v rokoch 2011-2013 kladný hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti, čo vykazovala aj v účtovných závierkach zostavených k 31.12. daného roka. Kladný hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti za rok 2013 bol vo výške 15 596,25 EUR.

ZOO Bratislava vydala smernicu o vedení účtovníctva hlavnej a podnikateľskej činnosti (ďalej len „smernica“), kde mala upravené v časti I. – Výnosy (rozdelenie výnosov organizácie), časť II. – Náklady (rozdelenie nákladov organizácie), časť III. – Rozúčtovanie zmiešaných nákladov.

Rozúčtovanie zmiešaných nákladov bolo štvrťročne, vždy k 31.03., 30.06., 30.09., 31.12. príslušného kalendárneho roka interným dokladom.

Podľa rozdelenia uvedeného v smernici viedla ZOO Bratislava náklady a výnosy z hlavnej, podnikateľskej a zmiešanej činnosti v hlavnej knihe na nákladových účtoch 5..1 – hlavnú činnosť, 5..5 – zmiešanú činnosť a 5..9 – podnikateľskú činnosť, výnosy na účtoch 6..1 – hlavnú činnosť a 6..9 podnikateľskú činnosť.

Rozúčtovanie zmiešaných nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť bolo vykonávané podľa koeficientu.

Podľa údajov z hlavnej knihy a z výkazu ziskov a strát k 31.12.2013 boli náklady na podnikateľskú činnosť - účtovná trieda 5 celkom 179 279,55 EUR a výnosy z podnikateľskej činnosti - účtovná trieda 6 celkom 198 533,34 EUR. Z uvedených údajov

vyplýva, že náklady na podnikateľskú činnosť boli kryté výnosmi z nej. ZOO Bratislava účtovala o výnosoch a nákladoch v súlade so smernicou.

ZOO Bratislava podala dňa 27.03.2014 daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby.

ZOO Bratislava mala rozdelených pracovníkov na hlavnú a podnikateľskú činnosť. Podnikateľskú činnosť vykonávali dve pracovníčky – predaj suvenírov.

Priemerný prepočítaný počet pracovníkov k 31.12.2013 – 72,90

- počet pracovníkov vykonávajúcich podnikateľskú činnosť 5,54
- počet pracovníkov vykonávajúcich hlavnú činnosť 67,36

Koeficient pre rozdelenie zmiešaných nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť k 31.12.2013=0,0967.

Kontrolou prerozdelenia nákladov medzi hlavnú a podnikateľskú činnosť neboli zistené nedostatky.

Vnútorný kontrolný systém

ZOO Bratislava vykonávala na všetkých predložených účtovných dokladoch predbežnú finančnú kontrolu, avšak táto nebola vykonaná v súlade so smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole platnej od 01.11.2012 (ďalej len „smernica o finančnom riadení“) a tiež ani s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) nakoľko neobsahovala vyjadrenie, či pripravovaná finančná operácia „je alebo nie je v súlade s...“.

Priebežnú finančnú kontrolu ZOO Bratislava nevykonávala.

Následná finančná kontrola zo strany zriaďovateľa v roku 2013 vykonaná nebola.

ZOO Bratislava mala schválenú smernicu o finančnom riadení. Vnútorný kontrolný systém uvedený v smernici o finančnom riadení zahŕňa kontrolu plnenia úloh, finančnú kontrolu, kontrolu nakladania s majetkom organizácie, spoluprácu s orgánmi vonkajšej kontroly a orgánmi činnými v trestnom konaní, prešetrovanie sťažností, plnenie Národného programu boja proti korupcii, plnenie ďalších úloh zo smernice.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.11.2014

Ing. Kamila Husková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Danovský
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 20.11.2014

Ing. Miloslava Šavelová
riaditeľka ZOO Bratislava