

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

V zmysle uznesenia MsZ č. 101/2015 zo dňa 09.09.2015 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola v čase od 26.10.2015 do 20.11.2015 vykonaná

následná finančná kontrola hospodárenia s majetkom mesta v správe Základnej umeleckej školy.

Cieľ kontroly: Overiť, či postup kontrolovaného subjektu pri nakladaní s majetkom bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolované obdobie: rok 2015

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola v Malackách

Vedúci kontrolovaného subjektu: Mgr. Eva Zaicová, riaditeľka ZUŠ do 30.06.2015
Lívia Spustová, DiS. art, riaditeľka ZUŠ od 01.07.2015

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožuchová
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- VZN mesta Malacky č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta

Použitie podklady – zoznam preverených dokladov:

- Protokol o zverení majetku do správy podľa VZN mesta Malacky č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Malacky zo dňa 30.04.2013
- Dodatky č. 1 z 02.05.2014, č. 2 zo dňa 09.04.2015 a č. 3 zo dňa 05.06.2015 k protokolu o zverení majetku
- Hlavná kniha ZUŠ k 31.12.2014, 30.06.2015, 31.08.2015
- Vnútorný predpis ZUŠ pre vedenie účtovníctva č. 1/2009 účinný od 01.01.2009
- Vnútorný predpis ZUŠ o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 9a/2009 účinný od 01.03.2009
- Vnútorný predpis ZUŠ pre odpisovanie dlhodobého majetku a odpisový plán č. 12a/2009 účinný od 01.03.2009
- Vnútorný predpis ZUŠ pre vykonanie inventarizácie č. 13a/2013 účinný od 01.09.2013

- Príkaz riaditeľa ZUŠ č. 1/2014 zo dňa 31.10.2014 na zabezpečenie a vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov školy k 31.12.2014
- Inventarizačné súpisy majetkových účtov a inventarizačné zápisy k 31.12.2014
- Návrhy na vyradenie majetku, zápisnica zo zasadnutia vyradovacej komisie zo dňa 21.05.2015, návrhy na likvidáciu majetku, zápisnica zo zasadnutia likvidačnej komisie zo dňa 22.05.2015, protokoly o vyradení majetku
- Príkaz riaditeľa ZUŠ č. 1/2015 zo dňa 01.07.2015 na zabezpečenie a vykonanie mimoriadnej inventarizácie hmotného a nehmotného majetku k 15.07.2015
- Inventarizačné súpisy majetkových účtov a inventarizačné zápisy k 15.07.2015
- Návrhy na vyradenie majetku, zápisnica zo zasadnutia vyradovacej komisie zo dňa 08.07.2015, zápisnica zo zasadnutia likvidačnej komisie zo dňa 09.07.2015, protokoly o vyradení majetku
- Účtovné doklady preukazujúce odvoz a likvidáciu odpadu v mesiaci júl
- Zoznam vyradeného majetku od 01.07.2015 do 15.07.2015
- Účtovný rozvrh ZUŠ

1. Evidencia a pohyby majetku

Kontrolovaný subjekt má pre evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku vypracovaný Vnútroň predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 9a/2009 účinný od 01.03.2009.

Účtovný stav majetku v priebehu kontrolovaného obdobia, jeho prírastky a úbytky sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Účet	Názov účtu	Stav k 01.01.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2014
021	Budovy a stavby	188 204,30	4 476,33	0	192 680,63
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	50 630,68	0	0	50 630,68
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	14 063,09	0	0	14 063,09
771	Podsúvahové účty DHM	103 953,27	4 042,74	0	107 996,01

Účet	Názov účtu	Stav k 01.01.2015	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.08.2015
021	Budovy a stavby	192 680,63	16 951,55	0	209 632,18
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	50 630,68	0	1 747,09	48 883,59
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	14 063,09	0	331,94	13 731,15
771	Podsúvahové účty DHM	107 996,01	4 431,10	11 403,17	101 023,94

2. Inventarizácia majetku

Cieľom kontroly bolo aj overenie skutočnosti, či sa postup prác pri inventarizácii realizoval tak, aby sa zabezpečilo **úplné a správne zistenie skutočného stavu** majetku.

Postup prác pri vykonávaní inventarizácie by mal byť rozdelený do nasledovných fáz:

- a) práce pred začatím inventarizácie – stanovenie zodpovedných pracovníkov, oboznámenie zodpovedných pracovníkov s úlohou a cieľom celej inventarizácie
- b) skutočné vykonanie inventúry – zistenie skutočného stavu, vypracovanie inventúrnych súpisov, porovnanie fyzického stavu s účtovným stavom, zistenie nevyužitého majetku
- c) záverečné úlohy – zistenie a vyčíslenie inventarizačných rozdielov, vysporiadanie inventarizačných rozdielov, vypracovanie inventarizačného zápisu. Súčasťou inventarizačného zápisu by malo byť aj identifikovanie majetku, ktorý je pre účtovnú jednotku neupotrebitel'ný alebo prebytočný. Neupotrebitel'ným majetkom sú hnutel'né veci, ktoré pre svoje úplné opotrebenie, poškodenie, zrejmú zastaranosť alebo z iných dôvodov nemôžu slúžiť svojmu účelu alebo určeniu.

Kontrolovaný subjekt má pre vykonanie inventarizácie vypracovaný Vnútor'ny predpis pre vykonanie inventarizácie č. 13a/2013 účinný od 01.09.2013.

2.1 Inventarizácia majetku k 31.12.2014

Inventarizácia bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa č. 1/2014 zo dňa 31.10.2014 (riaditeľka Mgr. Eva Zaicová) na zabezpečenie a vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov školy k 31.12.2014, súčasťou ktorého bolo menovanie inventarizačnej komisie a harmonogram inventarizácie. Na základe inventarizácie boli vyhotovené inventúrne súpisy majetku k 31.12.2014. Porovnaním skutočného stavu majetku s účtovným stavom neboli zistené inventarizačné rozdiely.

2.2. Vyradenie majetku v 05/2015

Na základe rozhodnutia vyrad'ovacej komisie zo dňa 21.05.2015 bol z dôvodu nefunkčnosti a opotrebovania vyradený nasledovný majetok:

DHM (účet 022) 1 747,09 EUR

DDHM (účet 028) 331,94 EUR

DM (podsúvahový účet 771) 1 554,67 EUR

Návrhy na vyradenie predmetov DHM, DDHM a DM boli vypracované 11.05.2015. V zápisnici zo zasadnutia vyrad'ovacej komisie zo dňa 21.05.2015 je uvedené, že majetok navrhnutý na vyradenie sa fyzicky nachádza na ekonomickom oddelení školy. Prílohami návrhov na vyradenie majetku sú potvrdenia o likvidácii zariadení zo dňa 02.04.2015 a servisný protokol zo dňa 23.04.2015 s uvedením spôsobu likvidácie. Z uvedeného vyplýva, že majetok bol zlikvidovaný skôr než boli vypracované návrhy na jeho vyradenie a než sa uskutočnilo zasadnutie vyrad'ovacej komisie. Uvedeným konaním došlo k porušeniu čl. 6 Vnútor'ného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 9a/2009, v zmysle ktorého:

1.Návrh na vyradenie majetku predkladá vyrad'ovacej komisii zodpovedná osoba za majetok. Vyrad'ovacia komisia je trojčlenná, posudzuje návrhy na vyradenie majetku a predkladá ich Ústrednej inventarizačnej komisii....

3. Vyradený majetok likviduje likvidačná komisia, ktorá je trojčlenná. Likvidačná komisia zabezpečí likvidáciu vyradeného majetku určeným spôsobom.

V tomto prípade nemohla vyradovacia komisia návrhy na vyradenie posúdiť a likvidačná komisia majetok zlikvidovať, keďže tento už bol zlikvidovaný.

2.2 Inventarizácia majetku k 15.07.2015

Inventarizácia bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa č. 1/2015 zo dňa 01.07.2015 (riaditeľka Lívia Spustová, DiS. art.) na zabezpečenie a vykonanie mimoriadnej inventarizácie hmotného a nehmotného majetku k 15.07.2015, súčasťou ktorého bolo menovanie inventarizačných komisií a harmonogram inventarizácie.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Inventarizácia bola vykonávaná od 01.07.2015 do 15.07.2015
- Návrhy na vyradenie predmetov drobného majetku boli vypracované 03.07.2015-06.07.2015,
- Zápisnica zo zasadnutia vyradovacej komisie bola vypracovaná 08.07.2015
- Odvoz a likvidácia odpadu boli uskutočnené 09.07.2015.

Z uvedeného vyplýva, že nebola dodržaná časová následnosť pri vykonaní inventarizácie a následnom vyradení majetku. K zasadnutiu vyradovacej komisie a k likvidácii majetku došlo 6 dní pred ukončením inventarizácie. Dňa 08.07.2015 bola vypracovaná Zápisnica zo zasadnutia vyradovacej komisie, v zmysle ktorej bolo doporučené vyradiť drobný majetok v sume 9 848,50 €.

Vyradením a likvidáciou majetku v priebehu inventarizácie došlo k porušeniu čl. 3 bod 1 písm. e) Vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie, v zmysle ktorého: „*Vedúci účtovnej jednotky zabezpečí, aby počas fyzickej inventúry nedochádzalo k premiestňovaniu majetku.*“

Tým, že v priebehu inventarizácie došlo k pohybu inventarizovaného majetku, nemohla byť inventarizácia vykonaná v súlade s ust. § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.*“

Overením zoznamu vyradeného majetku bolo zistené, že išlo o majetok zaradený do používania prevažne v rokoch 1957-2005, dôvodom vyradenia bolo úplné opotrebovanie alebo poškodenie. Vyradený bol drobný majetok v sume 9 848,50 EUR z podsúvahového účtu 771.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu dôvodom k vyradeniu veľkého množstva majetku bola skutočnosť, že posledné vyradenie majetku sa v ZUŠ uskutočnilo v roku 2008.

Dňa 06.11.2015 bola vykonaná fyzická kontrola majetku mesta v správe ZUŠ. Išlo o kontrolu systémom náhodného výberu, pri ktorej bolo skontrolovaných 41 vybraných položiek z inventárnych súpisov účtov 022, 028 a 771 k 31.08.2015. Kontrolu vykonali Ing. Petra Kožuchová a Mgr. Alexandra Hrnková za prítomnosti riaditeľky ZUŠ Lívie Spustovej, DiS.art a zástupkyne riaditeľky Mgr. MgA. Kataríny Trenčanskej. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný majetok sa nachádza v priestoroch ZUŠ (budova na Záhoráckej 1918 a budova synagógy) a je označený inventárnymi číslami zhodnými s inventúrnymi súpismi majetku.

Záver:

Kontrolou nakladania s majetkom mesta v správe Základnej umeleckej školy v Malackách bolo zistené:

- porušenie interného predpisu kontrolovaného subjektu - Vnútorný predpis ZUŠ pre vykonanie inventarizácie č. 13a/2013 a porušenie ust. § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevykonaním inventarizácie k 15.07.2015 v súlade so zákonom o účtovníctve,
- porušenie interného predpisu - Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 9a/2009 pri vyradení a likvidácii majetku v mesiaci máj 2015.

Odporúčania:

V budúcnosti realizovať prípadné vyradenie a likvidáciu majetku v súlade so zákonom o účtovníctve a vnútornými predpismi až po ukončení inventarizácie.

Zoznam skratiek:

ZUŠ – Základná umelecká škola

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DDHM – drobný dlhodobý hmotný majetok

DM – drobný majetok

Prerokovanie Správy o výsledku následnej finančnej kontroly s riaditeľkou ZUŠ bolo uskutočnené 30.11.2015. Na zápisničnom prerokovaní správy o výsledku NFP bol určený termín 14.12.2015 na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Termín na predloženie písomnej správy o splnení opatrení bol stanovený na 11.1.2016.

Vypracovala dňa: 30.11.2015

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta