

**Správa pre Mestské zastupiteľstvo v Novej Bani z vykonanej následnej
finančnej kontroly – Kontrola zostavenia účtovnej závierky mestskej rozpočtovej
organizácie za rok 2010 – ZUŠ Nová Baňa**

Hk-2011/01463

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 44/2011 zo dňa 28. 04. 2011 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa následnú finančnú kontrolu zostavenia účtovnej závierky mestskej rozpočtovej organizácie za rok 2010 – Základná umelecká škola Nová Baňa.

Skontrolovaná bola účtovná závierka za rok 2010 (Súvaha Uč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Uč ROPO SFOV 2-01, Poznámky), účtovná závierka za rok 2009 (nadväznosť účtovnej závierky za rok 2010 s účtovnou závierkou za rok 2009), vybrané účtovné doklady (výpisy z bankových účtov, interné doklady, došlé faktúry, finančný výkaz FIN 1-04 o príjmoch a výdavkoch subjektu verejnej správy,...), Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine Základnej umeleckej školy Nová Baňa zo dňa 1.7.2002 MPO-300/2002-ZL 06.

Mesto zriadilo s účinnosťou 01. 07. 2002 na dobu neurčitú rozpočtovú organizáciu ZUŠ Nová Baňa s právnou subjektivitou.

Základná umelecká škola zabezpečuje umeleckú výchovu a vzdelávanie podľa vzdelávacieho programu odboru vzdelávania prevažne pre žiakov základnej školy. Základná umelecká škola môže organizovať aj štúdium pre deti vo veku pred plnením povinnej školskej dochádzky, žiakov stredných škôl a dospelých.

Základná umelecká škola poskytuje základné umelecké vzdelanie podľa § 17 Zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov, pripravuje na štúdium odborov vzdelávania umeleckého zamerania v stredných školách a v konzervatóriách, pripravuje aj na štúdium na vysokých školách s pedagogickým alebo umeleckým zameraním.

ZUŠ vystupuje v právnych vzťahoch vo vlastnom mene a nesie zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Štatutárnym orgánom ZUŠ je riaditeľ. Riaditeľkou ZUŠ je Mgr. Marta Urdová.

Organizácia hospodári s majetkom jej zvereným zmluvami o prevode správy od zriaďovateľa, ďalej s majetkom získaným z prostriedkov z kapitálových a bežných transferov od zriaďovateľa, prípadne s iným majetkom (napr. s darovaným, prenajatým majetkom a i.) v zmysle platných predpisov. Organizácia je povinná majetok inventarizovať v zmysle platných predpisov a pokynov zriaďovateľa. Správu o vykonaní inventarizácie predkladá organizácia mestskému zastupiteľstvu podľa pokynov zriaďovateľa. Vecné a finančné vymedzenie majetku organizácie je dané poslednou vykonanou inventarizáciou majetku organizácie. Každou vykonanou inventarizáciou sa mení vecné a finančné vymedzenie majetku, s ktorým organizácia hospodári v zmysle zriaďovacej listiny MPO-300/2002-ZL 06.

Účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a mala by podávať verný a pravdivý obraz o majetkovej a finančnej situácii účtovnej jednotky a obsahovať ďalšie významné informácie pre používateľa účtovných výkazov.

Uvedená kontrola vychádzala z dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., opatrenia MF SR 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 z.n.p. a opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p.

Kontrolou bolo zistené:

Formálna kontrola výkazov

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v §17 ods. 2 a 3 udáva, ktoré všeobecné náležitosti a súčasti musí účtovná závierka obsahovať. Po formálnej stránke účtovná závierka spĺňa všetky potrebné náležitosti a súčasti v súlade s týmto zákonom.

Kontrola bilančnej kontinuity

Kontrolu bilančnej kontinuity zabezpečíme porovnaním predchádzajúceho obdobia vykázaného k 31. 12. 2010 s hodnotami uvedenými za bežné obdobie v účtovnej závierke za predchádzajúci rok.

Bilančná kontinuita nebola dodržaná vo výkaze Súvaha v konečných zostatkoch: Dlhodobé záväzky súčet (r. 140), Iné záväzky (r. 149), Krátkodobé záväzky súčet (r. 151) a Iné záväzky (r. 160). Konečné zostatky v týchto riadkoch nie sú zhodné s príslušnými položkami Súvahy za rok 2009.

Vecná kontrola aktív súvahy

Kontrola aktív v Súvahe bola v poriadku. Neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

Vecná kontrola Výkazu ziskov a strát

Neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

Vecná kontrola údajov a informácií v Poznámkach

Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p. upravuje v §3 – Poznámky. Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich boli uvedené užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú.

Čl. I – Všeobecné údaje – údaj o dátume zriadenia nie je správny.

Čl. II – Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach – bod 3 písm. 1) Cudzí mena – táto časť je neaktuálna – stále sa tam spomína slovenská mena a prepočet kurzom Národnej banky Slovenska (po prechode na Euro, kurz Európskej centrálnej banky).

Čl. III – Informácie o údajoch na strane aktív súvahy – bod 2 b) Oprávky a opravné položky – tabuľka je vyplnená s nulovými hodnotami. Nezobrazuje pohyb na účtoch oprávok – nedoplnené sumy zo Súvahy (chýbajú príslušné hodnoty za rok 2009 a 2010).

Čl. IV. – Informácie o údajoch na strane pasív súvahy – bod B II. – tabuľka Záväzky podľa doby splatnosti – nesprávne vyplnená tabuľka – prehodené sumy dlhodobých a krátkodobých záväzkov.

Čl. V. – Informácie o výnosoch a nákladoch – tabuľka 1 a 2 – položka Úroky – suma v tabuľke č. 1 – 662 Úroky je inak vyčíslená ako suma úrokov v tabuľke č. 2 v členení podľa rozpočtových programov.

Poznámky obsahujú časti, v ktorých sa uvádzajú nulové hodnoty. Je to nadbytočné a zneprehľadňuje to samotné Poznámky (v rozpore s § 3 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p.).

Záver

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku kontroly uložil kontrolovanému subjektu povinnosť prijať v termíne do 01.06.2011 konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Kontrolovaný subjekt v termíne, ktorý kontrolný orgán uložil, prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, rovnako určil ako zamestnanca zodpovedného za nedostatky zistené kontrolou.

Zodpovední zamestnanci boli upozornení na vyskytujúce sa nedostatky formálneho charakteru.

Prijaté opatrenia

1. Nesprávne zaradené účty vo výkaze Súvaha – ZUŠ prechádzala od 1. 1. 2010 na nový účtovný program Korwin. Po vykonaní konverzii dát bola vytvorená súvaha k 1.1.2010 na odkontrolovanie počítačových stavov. V priebehu roka 2010 bola inštaláciou nových verzií zmenená charakteristika účtu 379 – Iné záväzky a v súvahe prešiel účet z krátkodobých záväzkov na dlhodobé záväzky. Uvedený nedostatok bude ZUŠ riešiť s firmou Datalan a.s. – dodávateľom účtovného softvéru Korwin.

2. Poznámky boli vypracované podľa predlohy, ktorú ZUŠ obdržala ako vzor pri prechode na akruálne účtovníctvo. Do budúca budú vypracované tak, aby informácie v nich boli významné, zrozumiteľné a porovnateľné. Časti, v ktorých budú nulové hodnoty sa uvádzať nebudú.

3. Dátum zriadenia ZUŠ – po vyjasnení vzťahov so zriaďovateľom Mesto Nová Baňa – v budúcnosti bude ZUŠ uvádzať dátum 1.7.2002.

Pre MsZ 23. júna 2011

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa