

Správa č. 05/2015/HKO
z následnej finančnej kontroly podľa §11, písm. b a c,
zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolný orgán: Obec Mojmírovce, hlavný kontrolór obce, Ing. Janka Pintová

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Mojmírovce, Školská 897 951 15 Mojmírove

Predmet kontroly:

Zhodnotiť dodržanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (*d ďalej len Zákon č. 502*), zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, (*d ďalej len Zákon č. 431*), zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (*d ďalej len Zákon č. 283*) a VZN 5/2010 o výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole, na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v základnej umeleckej škole, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí a na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Mojmírovce. Súčasťou kontroly bolo aj dodržanie interných smerníc „Príprava, realizácia, vyhodnotenie a kontrola tuzemských ciest – platná od 1.1.2015“ , „Interná smernica na vedenie účtovníctva– platná od 1.1.2015“ v podmienkach ZUŠ. Dodržiavanie internej smernice pre vedenie pokladnice, vydanaj 1.1.2012, vrátane dodatku č. 1 z 1.1.2013.

Čiastkové body kontroly:

1. Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách v Základnej umeleckej škole v Mojmírovciach (ďalej len ZUŠ) počas školského roka 2014/2015,
2. kontrola výberu príspevkov od zákonných zástupcov žiaka v ZUŠ za školský rok 2014/2015.

Kontrolované oddelenie: finančná učitáreň a pokladňa Základnej umeleckej školy v Mojmírovciach.

Miesto a čas kontroly: Základná umelecká škola Mojmírovce, Školská ulica , od 21. decembra 2015, od 8,00 hodiny a v priestoroch obecného úradu v Mojmírovciach do 16.2.2016.

Slovné spojenie „na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v základnej umeleckej škole“ je v celom nasledujúcom texte nahradené slovom „**školné**“

1 Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách v ZUŠ Mojmírovce počas školského roka 2014/2015

Uplatňovanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v podmienkach ZUŠ je upravené internou smernicou „Príprava, realizácia, vyhodnotenie a kontrola tuzemských ciest“(ďalej len smernica o tuzemskom cestovnom), ktorá je platná od 1.1.2015.

Cestovné náhrady v základnej umeleckej škole sa riadia internou smernicou. V školskom roku 2014/2015 bol preplatený jeden cestovný príkaz. Cestovný príkaz spĺňal všetky predpísané náležitosti v súlade s internou smernicou. Bol podpísaný pred začiatkom pracovnej cesty nadriadeným (starostom obce), cesta bola vyúčtovaná včas a v súlade so smernicou. V cestovnom je chybné označená predbežná finančná kontrola. Chyby sú nasledovné: súlad s rozpočtom je overovaný až pri vyúčtovaní, overuje sa súlad s verejným obstarávaním – neopodstatnene.

Interná smernica nie je podpísaná zamestnancami ZUŠ.

Odporúčania:

- Dať podpísať internú smernicu o cestovných náhradách všetkým zamestnancom ZUŠ.
- Spresniť, kto je nadriadeným pre riaditeľa ZUŠ.
- Aktualizovať interné smernice v súlade s novelou zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

2 Kontrola výberu školného od zákonných zástupcov žiaka

Kontrola bola realizovaná za celé obdobie školského roka 2014/2015. Kontrolou bol overovaný súlad s platným VZN 5/2010, čl. 3, ods. 2a, 2b, ods. 3 a 4. Skontrolovaný bol výber poplatku od všetkých žiakov ZUŠ, formou fyzickej kontroly každej prijatej a vrátenej platby. Stav sa overoval z bankových výpisov a z prehľadu realizovaných platieb formou poštových poukážok. Každá platba bola porovnaná, skontrolovaná a priradená ku konkrétnemu žiakovi.

Za kontrolované obdobie sa zistili uvedené skutočnosti:

V školskom roku 2014/2015 bolo v ZUŠ na základe rozhodnutia o prijatí celkom 201 študentov v individuálnych a skupinových odboroch. Počas školského roka 2014/2015 sa zo ZUŠ odhlásilo 21 študentov. vid' **tab. č. 1.** Rozhodnutia o prijatí a ukončení štúdia v ZUŠ.

Tab. č. 1. Rozhodnutia o prijatí a ukončení štúdia v ZUŠ

| Čas vydania rozhodnutia | Počet študentov |
|---|------------------------|
| Pred 15.septembrom 2014 | 149 |
| 15. septembra 2014 | 55 |
| Po 15. septembri 2014 | 18 |
| Odhlásení počas roka 2014/2015 | 21 |
| Počet študentov prechádzajúcich do ŠR 2015/2016 | 201 |

Výber poplatkov za školné je podľa platného VZN 5/2010 stanovený na 10. deň v mesiaci. Platby prichádzali na účet ZUŠ postupne, vid' **príloha č. 1**, platby školného v ZUŠ.

Z uvedeného vyplýva, že nie všetci rodičia dodržiavajú termín splatnosti školného. Niektorí uhrádzajú školné vopred na rôzne dlhé časové obdobie, iní v mesačných platbách a niektorí až spätne po termíne určenom vo VZN 5/2010. Riaditeľ a zamestnanci ZUŠ majú snahu vyberať školné včas a vo finančnom rozsahu podľa predpísaného školného. Vďaka tomu je výber školného realizovaný na 100% aj keď s časovým posunom (pred termínom, aj po termíne splatnosti školného).

Školné je splatné do 10. dňa v mesiaci, t. j. ZUŠ by mala mať desiaty deň vybrané školné od všetkých študentov za konkrétny mesiac školského roka. Skutočnosťou je, že školné uhrádzajú študenti, alebo ich zákonný zástupcovia rôzne, od platieb na jeden mesiac až po úhradu celoročného školného prostredníctvom jednej platby. Táto rôznorodosť v úhradách vedie k problémom správnej evidencie. Platby si riaditeľ ZUŠ evidoval v excelovej tabuľke, ktorá mu slúžila ako pomôcka pri evidencii platieb školného. Systém výberu školného vedie k porušovaniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. §2, ods. 2, písm. d., kedy škola neúčtuje mesačné príjmy z predpisov, ale až zo skutočne prijatých platieb na bankovom účte. Toto vedie k chybnnej evidencii výnosov z pohľadu časového rozlíšenia príjmov za účtovný rok, nakoľko niektoré platby sú realizované na celý polrok, ktorý v sebe nesie dve účtovné obdobia, rok 2014 aj 2015. Prijem pre rok 2015 (školné január 2015 prijatý na účet v roku 2014) bol zaúčtovaný ako príjem roka 2014 a naopak, platby školného v roku 2015, ktoré patrili do účtovného roku 2014, boli zúčtované ako príjem roka 2015, nakoľko boli prijaté na účet až v roku 2015, napriek tomu, že to bola úhrada školného za september 2014. Nesprávnym systémom účtovania (bez časového rozlíšenia) sa prenáša aj chyba do účtovníctva obce pretože školné je zúčtované v nesprávnej sume z dôvodu zlého časového rozlíšenia príjmov za úhradu školného.

Prijaté školné vid' **Tab. č. 2** Prehľad prijatých a vrátených platieb za školné pre ŠR 2014/2015., ako finančná operácia, nemala realizovanú predbežnú finančnú kontrolu zákonom ustanoveným spôsobom, čím bol porušený zákon č. 502/2001 Z. z.. Kontrola pozostávala iba v evidencii prijatej platby do excel-u a účtovným zápisom do účtovníctva v sume, ktorá bola prijatá na bankový účet ZUŠ za školné. Neboli vykazované nedoplatky alebo preplatky na školnom, ktoré by sa mesačne aj zaúčtovali na správne analytické účty a porovnávali sa s evidenciou aktuálne zapísaných žiakov ZUŠ.

Školné uhradili aj študenti prihlásení do nového školského roka, ktorí následne nastúpili v roku 2014/2015 do ZUŠ. Týmto študentom bolo školné vrátené prevodom z účtu na základe ich žiadosti, alebo si školné ponechala ZUŠ, ak zákonný zástupca nepožiadal o vrátenie školného, vid' **tab.č. 3** Prehľad vráteného a nevráteného školného. Pri vrátení školného taktiež nie je realizovaná predbežná finančná kontrola, ktorá by overila správnosť finančnej transakcie.

Tab. č. 2 Prehľad prijatých a vrátených platieb za školné pre ŠR 2014/2015.

| Mesiac | Počet prijatých platieb | Suma prijatých platieb v € | Počet vrátených platieb | Suma vrátených platieb v € |
|--------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Jún 14 | 125 | 600 | - | - |
| Júl 14 | 19 | 122,50 | - | - |
| August 14 | 10 | 43,50 | - | - |
| September 14 | 70 | 847 | - | - |
| Október 14 | 103 | 1328,20 | 11 | -96 |
| November 14 | 31 | 341,50 | - | - |
| December 14 | 21 | 229 | - | - |
| Január 15 | 99 | 2221,50 | - | - |
| Február 15 | 66 | 1483,10 | - | - |
| Marec 15 | 29 | 679 | - | - |
| Apríl 15 | 13 | 235 | 1 | -10,5 |
| Máj 15 | 17 | 160,50 | 1 | -5,5 |

| | | | | |
|--------------|-----|---------|----|---------|
| Jún 15 | 9 | 138 | - | - |
| Júl 15 | 3 | 60 | - | - |
| August 15 | - | - | - | - |
| September 15 | 1 | 630 | - | - |
| Celkom | 616 | 9118,80 | 13 | -112,00 |

Obci mala byť za školský rok 2014/2015 odvedená čiastka 9006,80€. Tým, že v účtovníctve sa vedie evidencia iba prijatých platieb na bankový účet, je takmer nemožné bez namáhavej kontrolnej činnosti overiť správnosť tejto čiastky. Podľa výkazu Inventúra príjmového rozpočtového účtu B2 ZUŠ, boli obci odvedené financie za sledované obdobie v sume 8.736,95€ a to na základe účtovných záznamov ktoré predstavujú príjem na bankový účet ZUŠ, viď **tab. č. 4 Účtovná evidencia účtu 2231**. Z tabuľky **tab. č. 4** je zrejmé, že škola splnila svoju povinnosť a k 31.12.2014 poslala všetky príspevky evidované na účte pre výber školného, na účet zriaďovateľa.

Tab. č. 3 Prehľad vráteného a nevráteného školného

| Charakteristika | Suma nevrátené školné | Suma vrátené školné |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Nenastúpení | 28,50 € | 26,00 € |
| Odhlásení | 24,80 € | 27,50 € |
| Riadny študenti s preplatkom | 46,50 € | 58,50 € |
| Celkom | 99,80 € | 112 € |

tab. č. 4 Účtovná evidencia účtu 2231.

| mesiac | Čiastka MD v € | Čiastka DAL v € | Zostatok v € |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Počiatočný stav k 1.6.2014 | | | 5 177,25 |
| Jún 14 | 752 | - | 5 929,25 |
| Júl 14 | 129 | - | 6 058,25 |
| August 14 | 49,50 | - | 6 107,75 |
| September 14 | 783 | - | 6 890,75 |
| Október 14 | | -8 000 | -1 109,25 |
| Október 14 | 1235,70 | | 126,45 |
| November 14 | 372,50 | | 498,95 |
| December 14 | 238 | | 736,95 |
| December 14 | | -736,95 | 0,00 |
| Január 15 | 2134,50 | - | 2134,50 |
| Február 15 | 1523,10 | - | 3657,60 |
| Marec 15 | 684,50 | - | 4342,10 |
| Apríl 15 | 173,50 | | 4515,60 |
| Máj 15 | 206 | | 4721,60 |
| Jún 15 | 330,50 | | 5052,10 |
| Celkom | 8 611,80 | 8 736,95 | |

V školskom roku 2014/2015 žiadny zákonný zástupca nepožiadaval o úľavu z platenia príspevku z dôvodu hmotnej núdze.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem nasledovné:

Zistenia:

- Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Porušenie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Porušenie opatrenia 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.
- Porušenie VZN 5/2010, zo strany rodičov.

Odporúčanie:

- Aktualizovať smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v súlade s platnou legislatívou,
- do vyššie uvedenej smernice doplniť vzory alebo popísať postupy základnej finančnej kontroly pre všetky typy finančných operácií, ktoré sa uskutočňujú v podmienkach ZUŠ (výber školného, vrátenie preplatku, preúčtovanie poplatku zo študenta A na študenta B, pokladničné operácie, úhrada FA, a.i.),
- prostredníctvom platobného predpisu na konkrétny mesiac alebo školský polrok, viesť účtovnú evidenciu školného s následnou väzbou na prijaté školné na bankovom účte,
- zabezpečiť správny spôsob účtovania časového rozlíšenie prijatých platieb za školné,
- formou interného účtovného záznamu realizovať zrejmé chyby pri časovom rozlíšení prijatého školného pre školský rok 2015/2016 a v budúcnosti sa týmto chybám vyhnúť,
- internú smernicu o vedení pokladnice doplniť o povinnosť realizovať základnú finančnú kontrolu,
- pri vrátení školného realizovať základnú finančnú kontrolu pred zrealizovaním platby,
- v interných predpisoch školy upraviť spôsob, termín, formu a iné podrobnosti, ktoré presne upravujú vrátenie zaplateného školného pri študentoch, ktorí nenastúpia, alebo ukončia štúdium v ZUŠ,
- internú smernicu o vedení účtovníctva je treba zosúladiť s ostatnými internými predpismi školy a odstrániť z nich nepresnosti (Pokladničné doklady vypracuje riaditeľ školy – škola má pracovnú pozíciu „pokladníčka“, zúčtovanie školskej jedálne formou interného dokladu, podpisové vzory v banke, účtový rozvrh a podobné nepresnosti)
- iniciovať novelizáciu VZN 5/2010 a jeho dodatkov u zriaďovateľa a zosúladiť VZN so systémom výberu školného na pôde ZUŠ.

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 Platby školného v ZUŠ

Dátum: 29.2.2016

Podpis hlavného kontrolóra:

Ing. Janka Pintová

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 29. februára 2016

Lehota na podanie námietok ku zisteniam: **7. marca 2016**

Potvrdenie o prevzatí správy zo strany kontrolovaného subjektu:

Dátum prevzatia správy

29. februára 2016

Meno a podpis osoby

Bc. Rudolf Arpáš