

Trenčianska univerzita
Alexandra Dubčeka v Trenčíne
Študentská 2
911 50 Trenčín

v Trenčíne 31.05.2016

Vec: Správa pre štatutárny orgán univerzity k zisteniam z auditu za rok 2015

Vykonala som audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015 Trenčianskej univerzity Alexandra Dubčeka v Trenčíne. Audit sa vykonal na účel poskytnutia primeraného uistenia o tom, že vo finančných výkazoch sa nevyskytujú významné nesprávnosti. Absolútne uistenie však nie je možné z dôvodu, že som netestovala 100 % transakcií.

Informácie uvedené v tejto správe vyplývajú z auditu finančných výkazov a týkajú sa vecí, o ktorých sa domnievam, že si vyžadujú vašu pozornosť. Tieto informácie slúžia výhradne na účely informovania štatutárneho orgánu a nie sú určené na žiaden iný účel. Neprijímam zodpovednosť voči tretím stranám, ktoré tieto informácie použijú.

V nasledujúcom texte uvádzam zhrnutie zistení z môjho auditu.

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby

Vzhľadom na to, že univerzita vykonáva podnikateľskú činnosť, je nevyhnutné zadefinovať zdaniteľný príjem a oprávnenosť daňových výdavkov. Pri posudzovaní zdaniteľnosti príjmov je potrebné vychádzať najmä z vymedzenia predmetu dane a zdaniteľného príjmu podľa zákona č 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v platnom znení („ďalej len zákon o dani z príjmov“), v zmysle ktorého sú zdaniteľným príjmom príjmy z činností, ktorými sa dosahuje zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť. Ostatné príjmy, ktoré plynú z činností, na ktorej účel univerzita vznikla, sú príjmy oslobodené. V zmysle uvedeného sú príjmy z poskytovania ubytovania a stravovania pre iné subjekty predmetom dane a podľa môjho názoru ich nemožno považovať za hlavnú činnosť univerzity, keďže nie sú poskytované v úzkej súčinnosti so vzdelávacími službami.

Na uvedené upozorňujem aj v súvislosti s tým, že univerzita ani v roku 2012 nezahrnula do podnikateľskej činnosti príjmy z poskytovania ubytovania a stravovania pre iné subjekty.

Časové rozlíšenie

Ako som už upozornila v správe k zisteniam z auditu zo dňa 31.05.2013, jednou zo základných zásad správne vedeného podvojného účtovníctva je dodržanie účtovania nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia bez ohľadu na moment inkasa alebo úhrady. Časové rozlíšenie

upravuje § 3 všeobecných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a tiež § 8 Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (ďalej len „postupy účtovania“), v zmysle ktorých účtovná jednotka musí dodržať princíp priradenia výnosov a nákladov k správneému účtovnému obdobiu tak, aby sa zrealnil obraz o finančnej a výsledkovej situácii. Nesprávnym účtovaním na účtoch časového rozlíšenia univerzita narušila podmienku úplnosti a správnosti účtovnej závierky a za rok 2015 vykázala výsledok hospodárenia vyšší o 12 606 eur.

Z uvedených dôvodov odporúčam venovať zvýšenú pozornosť účtovaniu na účtoch časového rozlíšenia.

Nedodržanie postupov účtovania a usmernenia vydaného Ministerstvom školstva

Účtovanie finančného daru

V súlade s ustanovením § 16a zákona č. 131/2002 Z.z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) sa finančný dar môže prijať len prostredníctvom finančného fondu, ktorý si môže vysoká škola vytvoriť. Preto v zmysle ods. 98 Metodického usmernenia k vedeniu účtovníctva pre verejné vysoké školy používajúce finančný informačný softvér SOFIA (ďalej len „usmernenie“), sa má prijatý dar účtovať na účet osobitného fondu a až so zaúčtovaním nákladu, na ktorý bol dar poskytnutý, sa zaúčtuje príslušná výška výnosov tak, aby výnos pokrýval náklad. Všetky prijaté účelové dary v roku 2015 boli zaúčtované v prospech účtu výnosov, pričom nebolo vykázané žiadne čerpanie z prijatých finančných prostriedkov a tým bol vykázaný vyšší výsledok hospodárenia o 19 150 eur.

Účtovanie finančných prostriedkov na mobility študentov a učiteľov

Pri účtovaní finančných prostriedkov na mobility sa postupuje v zmysle ods. 106 usmernenia. V súlade s príslušným ustanovením sa finančné prostriedky majú zaúčtovať do výnosov súčasne so zaúčtovaním nákladov. Teda tak, aby výnos pokrýval náklad, ktorý má byť pokrytý z prostriedkov poskytnutých na mobility. Nesprávnym účtovaním prijatých finančných prostriedkov na projekt Mobility z agentúry SAAIC univerzita vykázala vyšší výsledok hospodárenia vo výške zostatku nevyčerpaných finančných prostriedkov o 47 434 eur.

Obdobne sa má postupovať aj pri udelení grantov na projekty, ktoré univerzita získala od iných agentúr. V prípade projektu FunGLASS bol k 31.12.2015 zostatok nevyčerpaného grantu vo výške 48 315 eur a v prípade projektov od Agentúry na podporu výskumu a vývoja bol vo výške 2 583 eur, spolu výsledok hospodárenia vyšší o 50 898 eur.

Účtovanie použitia štipendijného fondu z vlastných zdrojov

Účtovanie použitia štipendijného fondu z vlastných zdrojov upravuje ods. 92 usmernenia. V zmysle uvedeného ustanovenia účtovanie výplát štipendií z vlastných zdrojov prechádza cez náklady a výnosy univerzity. Dôvodom je skutočnosť, že výplata takýchto štipendií je rozhodnutím univerzity, ide o náklad, ktorého výšku môže univerzita ovplyvniť.

Účtovanie rezerv v prostredí vysokých škôl

V prílohe č. 2 usmernenia sú uvedené základné informácie o účtovaní rezerv. Na túto prílohu

upozorňujem hlavne v súvislosti s tým, že za rok 2015 nebola zaúčtovaná rezerva na overenie účtovnej závierky vo výške 7 200 eur. Okrem toho pri účtovaní rezerv je dôležité aj to, že sa tvoria vždy na konkrétny účel a môžu sa použiť len do výšky, v akej boli vytvorené (ods. 4 prílohy č. 2). To znamená, že ak vytvorená rezerva je nižšia ako jej použitie, rozdiel sa zaúčtuje na ľarchu príslušného účtu nákladov.

Rada by som využila túto príležitosť a poďakovala sa Vám i Vaším pracovníkom za podporu a pomoc, ktorú ste mi počas môjho auditu poskytovali. Teším sa na ďalšiu spoluprácu v blízkej budúcnosti.

S úctou,

Ing. Dagmar Kašprišinová
audítorka
licencia SKAU č. 528

