

## **SPRÁVA**

### **HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VYKONANEJ NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLE č. 1/2011**

#### **použitia finančných prostriedkov a nakladania s majetkom v správe Parku kultúry a oddychu (so sídlom Námestie Š. Moysesu 52-26 Banská Bystrica) príspevkovej organizácie Mesta Banská Bystrica za roky 2009 - 2010**

Správu o výsledku kontroly č. 1/2011 predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Banskej Bystrici v zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona o obecnom zriadení, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s „Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na I. polrok 2011“, ktorý bol schválený uznesením č. 1038/2010 - MsZ dňa 15. novembra 2010 (bod 3.2. kontroly vykonané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti).

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v jeho správe bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Predmetom kontroly bola činnosť príspevkovej organizácie Park kultúry a oddychu, preverenie základných dokumentov a interných predpisov, správnosti vedenia účtovníctva, náležitosti účtovných dokladov a záznamov, účtovnej závierky, rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, podnikateľskej činnosti, správy, evidencie a nakladania s majetkom, inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, výkon priebežnej a predbežnej kontroly a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

#### **Výsledky kontroly:**

##### **1/ Základné dokumenty a interné predpisy príspevkovej organizácie PKO**

Kontrolou základných dokumentov a interných predpisov príspevkovej organizácie:

- zriaďovacia listina
- štatút
- organizačný poriadok
- pracovný poriadok
- registratúrny poriadok
- interné predpisy (smernice) príspevkovej organizácie

bolo zistené nedodržanie ustanovení:

- **zákona č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve v znení neskorších prepisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a zároveň opatrenia MF SR č. 13789/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenia o postupoch účtovania“)**
  - nevypracovanie povinných základných interných predpisov, resp. vypracované interné predpisy neboli v súlade s platnou legislatívou
- **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“)**
  - nesprávne vymedzenie vecného a finančného majetku v zriaďovacej listine
- **zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**
  - nepreukázanie splnenia si zákonnej povinnosti t.j. vypracovania registratúrneho plánu

Podľa zistenia kontrolnej skupiny kontrolovaný subjekt neuzavrel so žiadnym svojim zamestnancom dohodu o hmotnej zodpovednosti, čím v oblasti ochrany svojho majetku nevyužil všetky právne prostriedky.

## 2/ Charakteristika príspevkovej organizácie

Príspevková organizácia v zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- je právnická osoba mesta, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet mesta zapojená príspevkom
- platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

### a/ Dodržanie ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Tržby a výrobné náklady PKO v zmysle opatrenia MF SR z 5.12.2007 č. MF/25775/2007-31 príloha č.3, tabuľka č.2	2009	2010
tržby mínus predaný tovar	172 822	170 533
výrobné náklady	797 594	723 154
výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami [(tržby:výrobné náklady)x100%]	21,67%<50%	23,58%<50%

Podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie krytých tržbami bol v roku 2009 a 2010 menší ako 50% .

### b/ Transfery (príspevky) poskytnuté príspevkovej organizácii

#### ba/ Transfery (príspevky) z rozpočtu mesta

V roku 2009 a 2010 bol kontrolovanému subjektu z rozpočtu mesta poskytnutý transfer na bežnú prevádzku vo výške:

2009	693 119,85
2010	413 899,00

*bb/ Transfery (príspevky) z rozpočtu vyššieho územného celku a z MK SR*

Kontrolovanému subjektu boli v roku 2009 a 2010 poskytnuté transfery z rozpočtu VÚC a MK SR vo výške:

2009	33 750,00
2010	14 000,00

Okrem transferov z rozpočtu VÚC a MK SR bol v roku 2010 kontrolovanému subjektu poskytnutý sponzorský príspevok vo výške 200 € na akciu - „Hrajteže mi, hrajte“ od BPM s.r.o., Banská Bystrica.

*bc/ Dotácie z rozpočtu mesta*

Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 382/2009 zo dňa 24.03.2009 v bode II/2 schválilo dotáciu vo výške 11 000,- € pre PKO Banská Bystrica na Projekt kultúrnych podujatí v roku 2009 „Hrajteže mi, hrajte“, Klauni rozdávajú smiech, Za krajšiu jeseň života a 31. festival zborového spevu V. F. Bystrého. Dotácia bola určená na honoráre účinkujúcim, cestovné náklady, propagačný materiál, stravu pre súťažné zbory a ceny. Dňa 15.04.2009 Mesto Banská Bystrica uzatvorilo s kontrolovaným subjektom zmluvu č. 270/2009/KS-KS o poskytnutí dotácie, zúčtovanie ktorej malo byť predložené ihneď po realizácii projektu, najneskôr do 10.12.2009.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie:

- **všeobecného záväzného nariadenia č. 22/2008 o poskytovaní dotácie z rozpočtu Mesta Banská Bystrica**
  - zo strany zriaďovateľa poskytnutie dotácie v rozpore s VZN (dotáciu nie je možné poskytnúť na úhradu miezd, platov a odmien)
- **zmluvy č. 270/2009/KS-KS o poskytnutí dotácie uzavretej medzi Mestom Banská Bystrica a PKO**
  - nedodržanie zmluvných podmienok (použitie dotácie v rozpore s účelom poskytnutia)
  - použitie finančných prostriedkov po dohodnutom termíne použitia dotácie, vyúčtovanie dotácie nepredložené v dohodnutom termíne.

### **3/ Hospodárenie príspevkovej organizácie**

Podľa ustanovenia § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov ...“.

Podľa ustanovenia § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom“.

Vzhľadom k tomu, že príspevková organizácia nepreukázala vypracovanie rozpočtu nákladov a výnosov a hospodárskeho výsledku za rok 2009 a 2010, kontrolná skupina nemohla posúdiť, či príspevková organizácia dosiahla v rokoch 2009 a 2010 stanovenú výšku výnosov určenú svojim rozpočtom.

Park kultúry a oddychu vykázal v účtovníctve v rokoch 2009 a 2010 výsledok z hospodárenia len za svoju hlavnú činnosť. Pri dosiahnutých výnosoch a nákladoch za kontrolované obdobie bol hospodársky výsledok nasledovný:

	2009	2010
náklady	906 499,89	723 906,27
výnosy	950 863,67	609 509,99
hospodársky výsledok/+ zisk, - strata	44 363,78	-114 396,28

Nepreukázaním splnenia si zákonnej povinnosti zostaviť rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku na rok 2009 a 2010 došlo k porušeniu **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

#### 4/ Podnikateľská činnosť

V zmysle § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Výnosy a náklady na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte“.

Podľa výpisu zo živnostenského registra ako predmet podnikania bola do 25.03.2010 uvedená zmenárenská činnosť v rozsahu nákupu peňažných prostriedkov v cudzej mene za slovenskú korunu, ostatné predmety podnikania uvedené vo výpise boli zrušené 31.03.1995

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával podnikateľskú činnosť v oblasti predaja suvenírov, publikácií, pohľadníc, usporiadania koncertov na komerčnej báze, predaja vstupeniek, vylepovania plagátov.

Park kultúry a oddychu nepreukázal schválenie podnikateľskej činnosti zriaďovateľom. Na vyššie uvedené činnosti nemal živnostenské oprávnenie, nesledoval výnosy a náklady na túto činnosť na samostatných účtoch, čím došlo k porušeniu **§ 2 zákona o živnostenskom podnikaní, § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

#### 5/ Účtovníctvo príspevkovej organizácie

Podľa § 9 ods. 1 zákona o účtovníctve kontrolovaný subjekt účtoval v sústave podvojného účtovníctva.

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

**a/ Vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov a oprava účtovných záznamov**

Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že v niektorých prípadoch došlo k nedodržaniu **zákona o účtovníctve**:

- účtovné doklady neobsahovali zákonom požadované náležitosti (označenie účtov, na ktorých bol účtovný prípad zaúčtovaný, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie)
- opravy účtovných dokladov boli vykonávané nekorektným spôsobom (zabielením)
- nezabezpečenie trvalosti prvotných účtovných dokladov (nečitateľnosť dokladov)
- účtovné prípady neboli preukázané účtovnými dokladmi (účtovné prípady účtované na základe interných dokladov, ktoré neboli kontrolnej skupine predložené).

#### **b/ Správnosť účtovania**

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (§ 3 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Kontrolou účtovných dokladov bolo v niektorých prípadoch zistené nedodržanie:

- **zákona o účtovníctve**
  - zúčtovanie toho istého účtovného prípadu rôznymi účtovnými dokladmi
  - účtovné doklady nepreukazovali svojim obsahom či už priamo alebo nepriamo skutočnosť, o ktorej sa účtovalo
  - nevykazovanie a neúčtovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súviseli
  - nevyhotovenie účtovných dokladov bez zbytočného odkladu
  - účtovné prípady neboli preukázané účtovnými dokladmi (účtovné doklady chýbali)
  - nesúlad medzi vyznačenou kontáciou účtov na účtovnom doklade a účtami, na ktoré bol účtovný prípad skutočne zaúčtovaný
- **opatrenia o postupoch účtovania**
  - informácie o konsignačnom sklade neboli zaznamenané na podsúvahovom účte (tovar predávaný na základe komisionálnych zmlúv nebol účtovaný na podsúvahovom účte)
- **zákona o účtovníctve a zároveň opatrenia o postupoch účtovania**
  - nesprávny postup zaúčtovania jednotlivých účtovných prípadov (účtovanie na nesprávne účty)
- **zákona č. 13/1993 Z. z. o umeleckých fondoch v znení neskorších predpisov**
  - nepravidelné odvádzanie príspevku zrážaného z autorských odmien a odmien výkonných umelcov do umeleckých fondov
- **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**
  - poskytovanie preddavkov na dodávku služieb alebo tovaru, ktoré neboli písomne vopred dohodnuté
  - porušenie finančnej disciplíny (poskytnutie preddavkov v rozpore so zákonom)
- **zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a prenájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a zásad hospodárenia a nakladanie s majetkom Mesta Banská Bystrica**
  - prenájom uzavretý bez uzatvorenia písomnej zmluvy.

### **c/ Tvorba rezerv**

Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou a tvorí sa na základe zásady opatrnosti na riziká a straty.

V zmysle ustanovenia § 14 ods 2 opatrenia o postupoch účtovania spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa môže použiť len na účel, na ktorý bola tvorená.

V zmysle ust. § 14 ods. 9 postupov účtovania sa rezervy vytvárajú napr. na:

- nevyfakturované dodávky a služby
- nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho a zdravotného poistenia
- náklady na zostavenie účtovnej závierky
- prebiehajúce a hroziace súdne spory.

Kontrolovaný subjekt zúčtoval:

- v roku 2009 rezervu na daň z motorového vozidla
- v roku 2010 rezervu na daň z motorového vozidla, rezervu na nevyčerpané dovolenky a odvody a rezervu na vyúčtovanie elektrickej energie.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie **opatrenia o postupoch účtovania:**

- nevypracovanie interných predpisov (spôsob tvorby a používania rezerv)
- nevytváranie rezerv na nevyfakturované služby a tovar.

### **d/ Tvorba opravných položiek**

Základnými právnymi normami, ktoré upravujú účtovanie a tvorbu opravných položiek sú:

- zákon o účtovníctve (ust. § 26 ods.3 a 4)
- opatrenia o postupoch účtovania (ust.§ 15).

Podľa § 15 opatrenia o postupoch účtovania opravná položka k pohľadávkam sa tvorí najmä:

- k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí,
- k spornej pohľadávke voči dlžníkov, s ktorým sa vedie spor o jej uznanie.

Mesto a mestské organizácie pri pochybných a sporných pohľadávkach (ak je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí) používajú zásadu opatrnosti, na základe ktorej vytvárajú na takéto pohľadávky opravné položky v zmysle vnútorného predpisu (článok 9, bod 9.5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Banská Bystrica, účinnosť od 25.08.2009).

K 31.12.2009 kontrolovaný subjekt zaúčtoval tvorbu opravných položiek k pohľadávkam v celkovej výške 88 797,61 € (k vybratým pohľadávkam tvoril 100% opravných položiek).

Kontrolou predložených dokladov (kniha odoslaných faktúr a zoznam pohľadávok na odpis) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v knihe odoslaných faktúr vyznačil tvorbu opravných položiek k pohľadávkam v celkovej výške 80 904,84 €, t.j. vyznačil o 7 892,77 € menej, ako zúčtoval na účte 391 - opravná položka k pohľadávkam.

Porovnaním údajov získaných zo zoznamu pohľadávok na odpis a knihy odoslaných faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt tvoril opravné položky k pohľadávkam, ktoré neboli k 31.12.2009 preukázateľne vedené v účtovníctve (evidované v knihe odoslaných faktúr - otvorené

položky).

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine „zoznam pohľadávok PKO (na odpis)“ vypracovaný dňa 14.08.2009 v celkovej sume 88 797,61 €, z ktorého vyplýva, že všetky uvedené pohľadávky sú premlčané.

- Kontrolovaný subjekt nedodržel príslušné ustanovenia
  - ***zákona o účtovníctve***
    - tvorba opravných položiek k pohľadávkam, ktoré neboli preukázateľne evidované v účtovníctve
  - ***zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a zároveň zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Banská Bystrica***
    - nevymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti (dopustenie ich premlčania, a tým aj ich nevykonalnosť)
  - ***opatrenia o postupoch účtovania***
    - nevypracovanie interného predpisu pre tvorbu a použitie rezerv.

#### ***e/ Cestovné náhrady***

Zákon o cestovných náhradách v ustanoveniach jednotlivých paragrafov upravuje poskytovanie náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách a zahraničných pracovných cestách.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo v niektorých prípadoch zistené nedodržanie:

- ***zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov***
  - na cestovných príkazoch neboli písomnou formou zamestnancovi určené podmienky na vykonanie pracovnej cesty (spôsob dopravy, miesto nástupu a skončenia pracovnej cesty, účel cesty, miesto výkonu práce a čas trvania pracovnej cesty)
  - neposkytovanie preddavku zamestnancovi pri zahraničnej pracovnej ceste
  - neuvádzanie presného času prechodu z územia Slovenskej republiky na územie cudzieho štátu a naopak pri zahraničných pracovných cestách (tým, že na cestovných príkazoch nebol uvádzaný presný čas trvania pracovnej cesty mimo územia Slovenskej republiky, kontrolná skupina nemohla posúdiť správnosť vyplateného stravného)
  - nedostatočné preukázanie náhrad za používanie vlastných cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách (neboli priložené kópie technického preukazu, doklad o kúpe PHM)
  - pri prepočtoch stravného ustanoveného v eurách na cudziu menu nebol použitý referenčný výmenný kurz vyhlásený NBS alebo ECB
  - nesprávne vyčíslenie sumy stravného pri pracovných cestách
  - neposkytovanie vreckového zamestnancom pri zahraničných pracovných cestách
- ***zákona o účtovníctve***
  - akceptácia vyúčtovania preukázaných náhrad (výdavkov) tej istej pracovnej cesty v rôznych termínoch.

#### ***f/ Náhrady za PHM a vedenie záznamov o prevádzke motorového vozidla***

Podľa internej smernice č. 5 poverení užívateľa motorových vozidiel vedú presnú evidenciu

vykonaných ciest v zázname o prevádzke vozidla, ktorú odovzdajú do 3. dňa v mesiaci na ekonomické oddelenie.

V roku 2009 boli záznamy o prevádzke motorového vozidla vedené u osobných motorových vozidiel Mercedes ŠPZ BB 923 DC

Ford ŠPZ BB 915 BS

a v roku 2010 aj u osobného motorového vozidla Peugeot ŠPZ BB 113 CX.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie:

➤ ***zákona o účtovníctve***

- účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o účtovníctve (spotreba PHM za rok 2009 bola zaúčtovaná až v roku 2010)

➤ ***interných predpisov***

- oneskorené odovzdávanie záznamov o prevádzke motorového vozidla.

***g/ Pokladničné operácie***

Duálnym obehom peňažných prostriedkov, počas ktorého popri sebe platili slovenská koruna a euro, bolo obdobie od 01.01.2009 do 16.01.2009 (ust. § 3 bod. 1 zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

V období duálneho hotovostného peňažného obehu sa hotovosť v slovenských korunách prepočítaná konverzným kurzom zaokrúhlená podľa osobitného predpisu mala účtovať na osobitnom analytickom účte (ust. § 79 ods.7 opatrenia č. MF/16786/2007-31).

Kontrolovaný subjekt v období od 01. - 16.01.2009 evidoval peňažné prostriedky v Sk v samostatnej pokladničnej knihe prepočítané konverzným kurzom a účtoval ich na osobitnom analytickom účte.

Kontrolou predložených dokladov bolo v niektorých prípadoch zistené nedodržanie:

➤ ***zákona o účtovníctve***

- účtovné doklady neobsahovali zákonom požadované náležitosti (obsah účtovného prípadu)

- účtovné doklady neboli preukázané účtovnými dokladmi

- peňažné prostriedky v cudzích menách neboli vedené v samostatných valutových pokladniciach a nebolo o nich účtované na samostatných analytických účtoch

➤ ***zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy***

- porušenie finančnej disciplíny nehospodárnym a neefektívnym použitím finančných prostriedkov (poskytnutím preddavku na nákup, ktorý nebol vyúčtovaný)

➤ ***opatrenia o postupoch účtovania***

- nesprávny postup zaúčtovania jednotlivých účtovných prípadov (neúčtovanie peňažných prostriedkov v cudzej mene na samostatných analytických účtoch)

➤ ***interných predpisov***

- oneskorené vyúčtovanie poskytnutých preddavkov (preddavok na nákup poskytnutý v 12/2009 nebol vyúčtovaný ani k 31.12.2010 )

- oneskorené vyúčtovanie a odovzdávanie tržieb z predaja vstupeniek z kultúrnych podujatí do pokladne.



## ***h/ Zostavenie účtovnej závierky***

Štruktúru a obsah účtovnej závierky príspevkovej organizácii upravuje zákon o účtovníctve a opatrenie MF č. 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, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Súčasťou účtovnej závierky k 31.12.2009 a 31.12.2010 boli:

- súvaha
- výkaz ziskov a strát
- poznámky.

Kontrolou účtovnej závierky za rok 2009 a 2010 bolo zistené nedodržanie ***zákona o účtovníctve***:

- z predložených účtovných závierok za rok 2009 a 2010 nebol zrejmý deň ich zostavenia
- niektoré informácie a údaje uvedené v poznámkach, ktoré boli súčasťou účtovnej závierky za rok 2009 a 2010 boli nesprávne alebo nepresné.

## **6/ Majetok príspevkovej organizácie**

Kontrolovaný subjekt dňa 31.12.2007 uzavrel s Komunálnou poisťovňou, a.s. Vienna Insurance Group na základe Rámcovej dohody č. 664/2007/EM-SM poistnú zmluvu č. 0100007312, predmetom ktorej bolo poistenie hnutel'ného majetku, nehnuteľného majetku v nadobúdacej hodnote (381 437 €) a poistenie zodpovednosti za škodu právnických osôb v dojednanom rozsahu. Dodatkom č. 1 zo dňa 30.06.2009 s účinnosťou od 01.07.2009 došlo k zrušeniu poistenia nehnuteľnosti na Lazovnej ul. č.19 v Banskej Bystrici z dôvodu vrátenia budovy do správy Mesta Banská Bystrica.

Dňa 31.08.2009 bola prostredníctvom spoločnosti Prvá Komunálna Finančná uzavretá s QBE insurance (Europe) Limited, pobočka pre Slovenskú republiku poistná zmluva č. 8-863-001055, predmetom ktorej bolo poistenie pre prípad odcudzenia peňazí, cenín a stravných lístkov z trezoru a poistenie odcudzenia peňazí pri preprave.

### ***a/ Správa zvereného majetku***

Zverenie majetku Mesta do správy správcu a povinnosti správcu upravuje v článok 6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Banská Bystrica platných v kontrolovanom období.

Protokolom o zverení majetku do správy v zmysle § 6 zákona o majetku obcí zo dňa 30.12.1991 zverilo Mesto Banská Bystrica, ako vlastníka majetku, kontrolovanému subjektu na dobu neurčitú hnutel'ný a nehnuteľný majetok, súčasťou ktorého bol nehnuteľný majetok - Amfiteáter (256 003,49 €), budova Lazovná č. 19 (13 243,21 €) a budova Robotnícky dom (94 033,06 €).

Protokolom č. 01/2008/PKO o zverení majetku Mesta Banská Bystrica do správy zo dňa 07.07.2008 zverilo Mesto Banská Bystrica, ako vlastníka majetku, kontrolovanému subjektu na dobu neurčitú nehnuteľný majetok, súčasťou ktorého bola budova Lazovná č. 19 (14 666,53 €) a budova Robotnícky dom (118 548,33 €).

Protokolom č. 01/2009/PKO/SM o odňatí majetku Mesta Banská Bystrica zo správy zo dňa 27.05.2009 odovzdal kontrolovaný subjekt, ako správca zvereného majetku, vlastníkovi (Mesto Banská Bystrica) nehnuteľný majetok, súčasťou ktorého bola budova Lazovná č. 19 (14 666,53 €).

Podľa ustanovenia § 19 písm. a) katastrálneho zákona: „*Vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinné dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu správe katastra do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti a na vyzvanie správy katastra predložiť v určenej lehote doklady na zápis týchto údajov do katastra; ...*“.

Podľa ustanovenia § 14 ods. 3 zákona o majetku obcí: „*Organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce*“.

Kontrolná skupina preverila listy vlastníctva troch nehnuteľností prevedených do správy príspevkovej organizácie (budova Robotnícky dom, budova na Lazovnej ulici, budova Amfiteátra) a zistila, že v jednom prípade list vlastníctva (budova Amfiteátra) neobsahoval zápis správy príspevkovej organizácie. Neohlásením zmeny údajov týkajúcej sa predmetnej nehnuteľnosti príslušnej správe katastra v určenej lehote kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 19 písm. a) katastrálneho zákona a § 14 ods. 3 zákona o majetku obcí.

#### ***b/ Evidencia majetku, prírastky a úbytky majetku***

Prírastky a úbytky majetku kontrolovaného subjektu sú uvedené v nasledovnej tabuľke.

účet	názov účtu	počiatočný stav k 1.1.2009	prírastok	úbytok	konečný stav k 31.12.2009	prírastok	úbytok	konečný stav k 31.12.2010
013	softvér	0,00	1 877,71	0,00	1 877,71	0,00	681,43	1 196,28
018	drobný dlhodobý nehmotný majetok	8 694,27	0,01	2 699,07	5 995,21	260,04	2 417,27	3 837,98
021	stavby	381 437,70	0,00	14 666,54	366 771,16	0,00	0,00	366 771,16
022	samostatné hnutel'ne veci a súbory hnutel'nych vecí	74 581,93	2 925,06	14 461,07	63 045,92	0,00	0,00	63 045,92
023	dopravné prostriedky	60 479,98	0,00	0,00	60 479,98	0,00	0,00	60 479,98
028	drobný dlhodobý hmotný majetok	63 364,31	27 951,10	16 093,79	75 221,62	7 830,73	10 083,49	72 968,86
Spolu		588 558,19	32 753,88	47 920,47	573 391,60	8 090,77	13 182,19	568 300,18

#### ***c/ Účtovanie majetku***

Kontrolovaný subjekt vo vnútroorganizačnej smernici č. 3 - evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku určil postup pri evidencii, odpisovaní a účtovaní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Kontrolou evidencie, odpisovania a účtovania nehmotného a hmotného majetku bolo zistené nedodržanie:

- ***zákona o účtovníctve***
  - nesúlad medzi vyznačenou kontáciou na účtovnom doklade a účtami, na ktoré bol účtovný prípad skutočne zaúčtovaný
- ***zákona o účtovníctve a zároveň opatrenia o postupoch účtovania***
  - nesprávny postup zaúčtovania jednotlivých účtovných prípadov
- ***interných predpisov***
  - nevedenie operatívnej evidencie hmotného majetku v obstarávacej cene od 33,23 € do 165,96 € s dobou použiteľnosti s dlhšou ako 1 rok
  - nesprávny postup účtovania dlhodobého hmotného majetku.

#### ***d/ Zabezpečovanie správy prenajatého majetku v zmysle mandátnej zmluvy***

Podľa § 566 a násl. Obchodného zákonníka uzavrel dňa 12.02.2009 kontrolovaný subjekt (ako mandatár) s Mestom Banská Bystrica (ako mandant) mandátnu zmluvu, v ktorej sa zaviazal, že na vlastné náklady bude *vykonávať zabezpečenie správy a činností uvedené v čl. II z technického a personálneho hľadiska s odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmami Mesta Banská Bystrica, ktoré boli kontrolovanému subjektu známe, ktoré poznal, alebo ich mal poznať.*

Zabezpečenie správy a vykonávanie činností sa vzťahovalo na celý predmet nájmu špecifikovaný v nájomnej zmluve č. 43/2009 uzavretej dňa 15.01.2009 medzi Zvolenskou investičnou, s.r.o., Banská Bystrica (prenajímateľ) a Mestom Banská Bystrica, ktorá ako príloha bola neoddeliteľnou súčasťou mandátnej zmluvy (t.j. na budovu Európa CULTURE CENTER, hnutelné veci a vybavenie budovy).

Kontrolou bolo zistené nedodržanie:

- ***zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy***  
bezodplatné poskytnutie svojich výkonov (prenajímanie priestorov)
- ***mandátnej zmluvy uzavretej medzi Mestom Banská Bystrica a PKO***
  - vykonanie stavebných úprav a demontáž poplašného zariadenia v prenajatej budove Európa CULTURE CENTER bez súhlasu prenajímateľa
  - prenajímanie priestorov v prenajatej budove Európa CULTURE CENTER bez oznámenie tejto skutočnosti prenajímateľovi a mandantovi.

#### **7/ Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2009 a 31.12.2010**

Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2009 a 31.12.2010 menoval riaditeľ Parku kultúry a oddychu hlavnú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie ***zákona o účtovníctve***:

- nevykonanie inventarizácie všetkých účtov, na ktorých s účtovalo o majetku, záväzkoch a rozdielu majetku a záväzkov
- inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahovali zákonom požadované náležitosti (údaje o sídle účtovnej jednotky, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby, zoznam záväzkov a ich ocenenie)
- nevypracovanie účtovného záznamu – inventarizačného zápisu (peňažné prostriedky).

## **8/ Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť)**

Podľa ust. § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy právnická osoba, ktorej boli poskytnuté verejné prostriedky, zodpovedá za hospodárenie s nimi a je povinná pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov je v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny.

Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa uvedeného ustanovenia **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, keď finančné prostriedky boli použité nehospodárne, neefektívne a neúčinne.

## **9/ Ostatné**

- kontrolovaný subjekt nevedel preukázať otvorené položky k 31.12.2009 k účtom 042, 311, 314 a 321 a k 31.12.2010 k účtom 311, 314 a 321
- kontrolou predložených dokladov k 31.12.2009 (kniha odoslaných faktúr a hlavná kniha) bol zistený nesúlad konečného stavu uvedeného v knihe odoslaných faktúr a konečného stavu účtu 311- odberatelia v hlavnej knihe
- kontrolou predložených dokladov k 31.12.2009 (kniha došlých faktúr a hlavná kniha) bolo zistený nesúlad konečného stavu v knihe došlých faktúr a konečného stavu účtu 321- dodávatelia v hlavnej knihe
- kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole leasingovú zmluvu
- v niektorých prípadoch:
  - bol zistený nesúlad medzi dátumom zaevidovania dodávateľských faktúr v knihe došlých faktúr a dátum ich zaúčtovania
  - zmluvy o dielo a zmluvy o účinkovaní nepodpisoval štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu
  - zmluvy o vytvorení diela a zmluvy o účinkovaní neboli podpísané zo strany kontrolovaného subjektu
  - zmluvy o účinkovaní neboli podpísané zo strany účinkujúceho
  - zmluvy uzavreté až po vykonaní práce
  - kontrolovaný subjekt v objednávkach neuvádzal cenu objednanej služby alebo tovaru, nevystavoval objednávky na tovar alebo služby príp. vystavoval objednávky bez uvedenia dátumu vystavenia a bez podpisu zodpovedného pracovníka.

## **10/ Výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly**

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední

za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie a potvrdzujú ju podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie, ktorú na základe písomného pokynu vedúceho orgánu verejnej správy vyberie vedúci organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančné operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Zamestnanec, ktorý vykoná priebežnú finančnú kontrolu vypracuje záznam z vykonanej priebežnej kontroly alebo správu z priebežnej finančnej kontroly podľa toho, či zistí súlad alebo nesúlad pripravovanej finančnej operácie s platnými predpismi, zmluvami, rozhodnutiami a pod. Kontrolovaný subjekt nevykonával v rokoch 2009 a 2010 žiadnu priebežnú finančnú kontrolu

Kontrolovaný subjekt nemal vypracované pravidlá na výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával v rokoch 2009 a 2010 predbežnú finančnú kontrolu, čo bolo v rozpore s ustanovením **§ 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.**

## **11/ Záverečné konštatovanie**

Kontrolná skupina konštatuje, že došlo k porušeniu jednotlivých ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a zmlúv:

- **zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**
  - interné predpisy neboli v súlade s platnou legislatívou
  - účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o účtovníctve
  - účtovné doklady neobsahovali zákonom požadované náležitosti
  - opravy na účtovných dokladoch boli vykonávané nekorektným spôsobom
  - nezabezpečenie trvalosti prvotných účtovných dokladov – nečitateľnosť
  - účtovné prípady neboli preukázané účtovnými dokladmi
  - zúčtovanie toho istého účtovného prípadu rôznymi účtovnými dokladmi
  - účtovné doklady nepreukazovali svojim obsahom či už priamo alebo nepriamo skutočnosť, o ktorej sa účtovalo
  - nevykazovanie a neúčtovanie účtovných prípadov v období, s ktorými časove a vecne súviseli
  - nevyhotovenie účtovných dokladov bez zbytočného odkladu
  - nesprávny postup zaúčtovania jednotlivých účtovných prípadov
  - nesúlad medzi vyznačenou kontáciou účtov na účtovnom doklade a účtami, na ktoré bol účtovný prípad skutočne zaúčtovaný
  - tvorba opravných položiek k pohľadávkam, ktoré neboli preukázateľne evidované v účtovníctve
  - niektoré informácie a údaje uvedené v poznámkach, ktoré boli súčasťou účtovnej závierky, boli nesprávne alebo nepresné
  - nevykonanie inventarizácie všetkých účtoch, na ktorých sa účtovalo o majetku a záväzkoch
  - inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahovali zákonom požadované náležitosti

- **zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**
  - nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly
- **zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**
  - nesprávne vymedzenie vecného a finančného majetku v zriaďovacej listine
  - nepreukázanie splnenia si zákonnej povinnosti, t.j. zostaviť rozpočet nákladov a výnosov a hospodársky výsledok na rok 2009 a 2010
  - nepreukázanie schválenia podnikateľskej činnosti zo strany zriaďovateľa
  - nesledovanie výnosov a nákladov za podnikateľskú činnosť na samostatnom účte
  - úhrada preddavkov, ktoré neboli písomne vopred zmluvne dohodnuté
  - uhradenie preddavkov v rozpore so zákonom
  - bezodplatné poskytovanie svojich výkonov (prenajímanie priestorov)
  - porušenie finančnej disciplíny nehospodárnym a neefektívnym použitím finančných prostriedkov
- **opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov**
  - nevypracovanie interných predpisov
  - nesprávny postup zaúčtovania jednotlivých účtovných prípadov
  - nevytváranie rezerv
- **zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Banská Bystrica**
  - prenájom uzavretý bez uzavretia písomnej zmluvy
  - nevypracovanie interného predpisu pre tvorbu a použitie rezerv
  - nevymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti
- **zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov**
  - nevymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti (dopustenie ich premlčania, a tým aj ich nevykonalnosť)
  - nesplnenie si povinnosti podania návrhu na geodéziu o zapísanie správy majetku mesta
- **zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov**
  - neboli určené podmienky pracovných ciest
  - neposkytovanie preddavkov zamestnancom pri zahraničných cestách
  - nedostatočné preukázanie náhrad za používanie vlastných cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách
  - pri prepočtoch stravného ustanoveného v eurách na cudziu menu nebol použitý referenčný výmenný kurz vyhlásený NBS alebo ECB
  - nesprávne vyčíslenie sumy stravného pri pracovných cestách
  - neposkytovanie vreckového zamestnancom pri zahraničných pracovných cestách
- **zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**
  - nepreukázanie splnenia si zákonnej povinnosti t.j. preukázanie vypracovania registratúrneho plánu

- **zákona č. 13/1993 Z.z. o umeleckých fondoch v znení neskorších predpisov**  
- nepravidelné odvádzanie príspevku zrážaného z autorských odmien a odmien výkonných umelcov do umeleckých fondov
- **zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov**  
- vykonávanie podnikateľskej činnosti bez živnostenského oprávnenia
- **zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov**  
- nenahlásenie zmeny správy majetku na kataster
- **zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a prenájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov**  
- prenájom uzavretý bez uzavretia písomnej zmluvy
- **všeobecného záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica**  
- zo strany zriaďovateľa poskytnutie dotácie v rozpore s VZN
- **zmluvy o poskytnutí dotácie č. 270/2009/KS-KS**  
- nedodržanie zmluvných podmienok – použitie dotácie v rozpore s účelom poskytnutia
- **mandátnej zmluvy uzavretej medzi Mestom Banská Bystrica a PKO**  
- vykonanie stavebných úprav a demontáž poplašného zariadenia v prenajatej budove Európa CULTURE CENTER bez súhlasu prenajímateľa  
-prenajímanie priestorov v prenajatej budove Európa CULTURE CENTER bez oznámenia tejto skutočnosti prenajímateľovi a mandantovi
- **interných predpisov**  
- oneskorené vyúčtovanie poskytnutých preddavkov  
- oneskorené vyúčtovanie a odovzdávanie tržieb do pokladne  
- nevedenie operatívnej evidencie hmotného majetku v obstarávacej cene od 33,23 € do 165,96 € a s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok.

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 27. mája 2011 správu o výsledku následnej finančnej kontroly, správa bola prerokovaná s kontrolovaným subjektom dňa 09.06.2011 a 21.06.2011.

V Banskej Bystrici, dňa 23. augusta 2011

.....  
Ing. Juraj Odor

hlavný kontrolór mesta