

Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

SPRÁVA

**HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ
FINANČNEJ KONTROLY č. 8/2011**

**hospodárenia s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Správa športových
a telovýchovných zariadení Mesta Banská Bystrica za rok 2010**

Správu o výsledku kontroly č. 8/2011 predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Banskej Bystrici v zmysle ustanovenia § 18f 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 II. polrok 2011“, ktorý bol schválený uznesením č. 134/2011 - MsZ dňa 21. júna 2011.

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 Správa športových a telovýchovných zariadení mesta (ďalej len „SŠaTvZ“) so sídlom Hronské predmestie 4, Banská Bystrica, preverenie základných dokumentov a interných predpisov, správnosti vedenia účtovníctva, náležitosti účtovných dokladov a záznamov, účtovnej závierky, rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, 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:

Kontrola bola vykonaná náhodným výberom predložených dokladov a písomností.

1/ Základné dokumenty a interné predpisy

Kontrolou základných dokumentov a interných predpisov príspevkovej organizácie:

- zriaďovacia listina
- organizačný poriadok
- pracovný poriadok
- registratúrny poriadok
- interné predpisy (smernice) príspevkovej organizácie
- dohody o hmotnej zodpovednosti

bolo zistené nedodržanie ustanovení:

- ***zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o rozpočtových pravidlách“)***
 - vymedzenie vecného a finančného majetku v zriaďovacej listine nezodpovedalo stavu majetku, ktorý príspevková organizácia v kontrolovanom období spravovala
- ***zákona č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v znení neskorších predpisov***
 - vydanie pracovného poriadku bez predchádzajúceho súhlasu zástupcov zamestnancov.

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

Kontrolovaná skupina preverila percentuálny podiel výrobných nákladov.

Tržby a výrobné náklady SŠaTvZ zmysle opatrenia MF SR z 5.12.2007 č. MF/25775/2007-31 príloha č.3, tabuľka č.2	2010
tržby mínus predaný tovar	158286,49
výrobné náklady	930 607,44
výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami [(tržby:výrobné náklady)x100%]	17,01%<50%

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

b/ Transfery (príspevky) poskytnuté príspevkovej organizácii z rozpočtu mesta

Rozpočet mesta Banská Bystrica na rok 2010 bol schválený 15. decembra 2009 Mestským zastupiteľstvom uzn. č. 679/2009- MsZ. Súčasťou celkového rozpočtu mesta na rok 2010 bol aj príspevok pre príspevkovú organizáciu SŠaTvZ na príslušný rozpočtový rok. V priebehu roka 2010 došlo zo strany zriaďovateľa k úpravám výšky schváleného príspevku.

rok	rozpočet	schválený	upravený	plnenie
2010	bežný	475 000,00	559 369,00	501 209,00
	kapitálový	0,00	0,00	0,00
	spolu	475 000,00	559 369,00	501 209,00

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 ...“*.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine rozpočet nákladov a výnosov a hospodárskeho výsledku na rok 2010. V rozpočte boli v priebehu kontrolovaného roka vykonané dve zmeny, na základe ktorých došlo k úprave rozpočtu nielen na strane nákladov, ale aj na strane výnosov. Úpravy rozpočtu nákladov a výnosov nemali vplyv na zmenu hospodárskeho výsledku.

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

Kontrolovaný subjekt v rozpočte výnosov na rok 2010 rozpočtoval výnosy vo výške 902 060 € (po zmenách), skutočne dosiahnuté výnosy boli vo výške 971 391,91 €.

Správa športových a telovýchovných zariadení mesta vykázala v účtovníctve v roku 2010 výsledok z hospodárenia za hlavnú činnosť. Pri dosiahnutých výnosoch a nákladoch za kontrolované obdobie bol hospodársky výsledok nasledovný:

rok 2010	v €
<i>náklady spolu</i>	944 514,43
<i>výnosy spolu</i>	971 391,91
<i>hospodársky výsledok/+ zisk, - strata</i>	26 877,48

4/ Účtovníctvo príspevkovej organizácie

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

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

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.

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 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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).

b/ Správnosť účtovania

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (§ 3 ods. 1 zákona o účtovníctve) a je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov (§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Kontrolou účtovných dokladov bolo v niektorých prípadoch zistené nedodržanie:

- **zákona o účtovníctve**
 - zúčtovanie tých istých účtovných prípadov na rôzne účty
 - zúčtovanie toho istého účtovného prípadu rôznymi účtovnými dokladmi
- **zákona 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“)**
 - nesprávny postup zaúčtovania jednotlivých účtovných prípadov (účtovanie na nesprávne účty)
- **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**
 - poskytovanie preddavkov na dodávku služieb alebo tovaru, ktoré neboli písomne vopred dohodnuté
- **interného predpisu - smernica č.1/2009 spôsob vedenia účtovníctva**
 - nesprávny postup účtovania drobného hmotného majetku.

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 mal vypracovanú internú smernicu zásad tvorby, použitia, účtovania a vykazovania rezerv.

Kontrolovaný subjekt zúčtoval v roku 2010 na účet 323 - krátkodobé rezervy rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 6 660,68 €.

d/ Tvorba opravných položiek k pohľadávkam

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 dlžníkovi, 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 31.12.2010 kontrolovaný subjekt viedol v účtovníctve na účte 311 - Odberatelia pohľadávky vo výške 6 689,62 €. Vzhľadom k tomu, že tieto pohľadávky boli v lehote splatnosti, kontrolovanému subjektu nevznikla v roku 2010 povinnosť tvorby opravnej položky k pohľadávkam.

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.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu č. 12/2009 o cestovných náhradách.

Kontrolou predložených 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, čas trvania pracovnej cesty), povolenia na vykonanie pracovných ciest boli zamestnávateľom podpísované až po ich absolvovaní
- ***zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy***
 - porušenie finančnej disciplíny nehospodárnym a neefektívnym použitím finančných prostriedkov (použitie vyššej ceny pri výpočte náhrad za PHM vo vyúčtovaní pracovnej cesty)
- ***interného predpisu - smernica č. 12/2009 - cestovné náhrady***
 - k vyúčtovaniam pracovných ciest neboli priložené správy z pracovných ciest.

Kontrolná skupina ďalej zistila:

a/

Pri pracovných cestách nebol uvedený čas ich trvania. Zamestnanec si uplatňoval len náhrady za PHM. Vzhľadom k tomu, že nebolo preukázané zabezpečenie bezplatného stravovania, kontrolná skupina nevedela z predložených dokladov posúdiť, či a v akej výške vznikol zamestnancovi nárok na stravné v zmysle § 5 ods. 1 zákona o cestovných náhradách (suma stravného je stanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni). Vychádzajúc z praxe absolvovať pracovnú cestu Banská Bystrica - Bratislava prípadne Banská Bystrica - Košice a späť vrátane času na splnenie účelu pracovnej cesty v časovom pásme do 5 hodín bolo veľmi nepravdepodobné.

b/

v prílohách priložených pri vyúčtovaniach cestovných príkazov boli uvádzané pracovné cesty, ktoré boli vykonané mimo pracovných dní (sobota, nedeľa, prípadne štátny sviatok).

Vzhľadom k tomu, že správy z pracovných ciest k vyúčtovaniam neboli priložené a účel cesty ani čas trvania nebol vo vyúčtovaní uvedený, opodstatnenosť pracovných ciest nebola preukázaná.

g/ Pokladničné operácie

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu č.11/2009 – zásady vedenie pokladnice, v ktorej stanovil povinnosti pokladníka, denný limit pokladničnej hotovosti vo výške 2 300 €, obsah pokladničného dokladu a povinnosť vykonávania inventarizácie peňažných prostriedkov.

Pokladničné operácie a manipuláciu s hotovosťou vykonával zamestnanec poverený výkonom tejto činnosti, ktorý mal za zverený majetok – peňažné prostriedky a ceniny podpísanú hmotnú zodpovednosť. Pokladničné operácie boli v pokladničnej knihe vedené chronologicky a denne uzatvárané.

Podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve „...*Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie*“ a zároveň v zmysle ust. § 30 ods. 2 a 3 má účtovná jednotka povinnosť z vykonaných jednotlivých inventarizácií vypracovať inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Kontrolovaný subjekt inventarizoval peňažné prostriedky v roku 2010 v súlade so zákonom 4 krát v termínoch k 30.06.2010, k 31.08.2010, k 30.09.2010 a k 31.12.2010.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené nedodržanie:

➤ ***zákona o účtovníctve***

- úprava koncového stavu pokladničnej hotovosti k 31.12.2009
- účtovné doklady nepreukazovali svojim obsahom či už priamo alebo nepriamo skutočnosť, o ktorej sa účtovalo
- nevypracovanie inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov z vykonania inventúr peňažných prostriedkov

➤ ***interného predpisu - smernica č.11/2009 - zásady vedenie pokladnice***

- prekročenie denného limitu pokladničnej hotovosti.

h/ Zostavenie účtovnej závierky

Štruktúru a obsah účtovnej závierky príspevkovej organizácie 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 31.12.2010 boli:

- súvaha
- výkaz ziskov a strát
- poznámky.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2010 vypracoval v súlade s platnými predpismi aj finančné výkazy:

- FIN 3-04 finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov
- FIN 2-04 finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy
- FIN 1-04 finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy
- FIN 4-01 finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov
- FIN 5-04 finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy a podľa rezidentov a meny
- FIN 6-01 finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa splatnosti
- FIN 7-04 finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy.

Kontrolu účtovnej závierky za rok 2010 bolo zistené nedodržanie ***zákona o účtovníctve***:

- z predloženej účtovnej závierky za rok 2010 nebol zrejmy deň jej zostavenia
- nesúlad údajov o poistení majetku uvedeného v poznámkach, ktoré boli súčasťou účtovnej závierky a skutočne zisteným stavom.

i/ Ostatné

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že pri niektorých faktúrach nebola ich vecná správnosť overovaná objednávkou, resp. zmluvou v zmysle ***smernice č. 3/2009 - obeh účtovných dokladov a podpisové vzory***.

5/ Majetok príspevkovej organizácie

Kontrolovaný subjekt uzavrel s Komunálnou poisťovňou, a.s. Vienna Insurance Group dve poistné zmluvy:

- zmluva č. 010 0015582 zo dňa 29.01.2010, predmetom ktorej bolo poistenie majetku a zodpovednosti za škodu
- zmluva č. 650 0003230 zo dňa 12.02.2010, predmetom ktorej bolo poistenie elektroniky, strojov a strojových zariadení.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie:

- ***zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy***
 - porušenie finančnej disciplíny nevhodným a neefektívnym použitím finančných prostriedkov (poistenie majetku, ktorý nebol vedený v evidencii majetku)

- **zásad (č. ZD 13/2009) hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Banská Bystrica**
- nesplnenie povinnosti kontrolovaného subjektu poistiť nehnuteľnosť v jeho správe.

a/ Správa zvereného majetku

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

Mesto Banská Bystrica ako vlastník majetku zverilo písomnými protokolmi v súlade s § 6 zákona o majetku obcí kontrolovanému subjektu na dobu neurčitú rôznych hnutel'ných a nehnuteľných majetkov.

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 nehnuteľností prevedených do správy príspevkovej organizácie a zistila, že v niektorých prípadoch list vlastníctva (napr. Rakytovce - ihrisko a šatne, športové ihrisko Radvaň, Kremnické vrchy - Górgeiho tunel, športové ihrisko Bakossova, sociálne zariadenie Rudlová) neobsahoval zápis správy (správcovstva) príspevkovej organizácie. Neohlásením zmeny údajov týkajúcej sa predmetnej nehnuteľnosti príslušnej správe katastra v určenej lehote a podania návrhu na katastrálny úrad o zapísanie správy majetku mesta kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so **zákonom č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov a zákona č. 138/1991 ZB o majetku obcí v znení neskorších predpisov**.

b/ Evidencia a účtovanie majetku

Pre evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku mal kontrolovaný subjekt vypracovanú smernicu č.5/2009 - evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku a pre evidenciu a spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku smernicu č.6/2009.

Účtovný stav majetku na začiatku kontrolovaného obdobia, jeho prírastky, úbytky a konečný stav k 31.12.2010 sú uvedené v tabuľke:

účet	názov účtu	počiatočný stav k 1.1.2010	prírastok	úbytok	konečný stav k 31.12.2010
021	stavby	4 965 781	2 416 255,08	0,00	7 382 036,34
022	samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí	1 139 066,68	0,00	0,00	1 139 066,68
023	dopravné prostriedky	289 785,17	0,00	0,00	289 785,17
771	drobný hmotný majetok v používaní	14 482,83	3 494,05	244,42	17 732,46

Kontrolou bolo zistené nedodržanie:

- **zákona o účtovníctve**
- v účtovníctve evidovanie dvoch samostatne stojacich budov ako jeden stavebný celok

- **interného predpisu – smernica č. 6/2009 - evidencia a spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku**
- nesprávna evidencia drobného hmotného majetku.

6/ Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010

Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje zákon o účtovníctve, ktorý určuje účtovnej jednotke v § 6 ods. 3 povinnosť vykonať inventarizáciu, v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania a zároveň v § 8 ods. 4 definuje, že účtovníctvo v účtovnej jednotky je preukázateľné vtedy, ak bola vykonaná inventarizácia. Zákon o účtovníctve taxatívne vymedzuje povinnosti pri vykonávaní inventarizácie v rozsahu inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov.

Riaditeľ SŠaTvZ vydal dňa 08.10.2010 príkaz (FU 7/78/2101) na vykonanie inventarizácie Správy športových a telovýchovných zariadení mesta, ktorý nebol v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého: „*Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“

Na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010 menoval riaditeľ Správy športových a telovýchovných zariadení mesta hlavnú inventarizačnú komisiu a dve čiastkové inventarizačné komisie.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve: „*Inventúrny súpis je účtovný záznam ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva*“ ...a „*musí obsahovať tieto údaje: a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo... b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň ukončenia inventúry, c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny d) miesto uloženia majetku, e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, f) zoznam záväzkov a ich ocenenie ...*“.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

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 inventarizačný zápis neobsahovali zákonom požadované náležitosti.

7/ Prenájom nebytových priestorov a uzatváranie nájomných zmlúv

Kontrolou náhodne vybratých nájomných zmlúv (platných v kontrolovanom období) bolo zistené nedodržanie:

- **zákona o účtovníctve a zároveň zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov**
- v jednom prípade neuplatňovanie (nefakturovanie) nájomného v zmluvne dohodnutej výške

- **nájomnej zmluvy č. 670/2008/KS-KS a dodatok č. 1 a 2**
- nepreukázanie nepeňažného plnenia.

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.

9/ 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 finančná 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 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 vykonával v roku 2010 predbežnú finančnú kontrolu len 1 zamestnancom a nevykonával ju pri všetkých finančných operáciách, čo bolo v rozpore so **zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**.

11/ Závěrečné 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
- zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv
- zákona č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v znení neskorších predpisov
- 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
- zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Banská Bystrica
- nájomnej zmluvy
- interných predpisov (smernice).

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 17. októbra 2011 správu o výsledku následnej finančnej kontroly, správa bola prerokovaná s kontrolovaným subjektom dňa 25.11.2011.

V Banskej Bystrici, dňa 25.11.2011

Ing. Juraj ODOR
hlavný kontrolór mesta