

## **SPRÁVA**

### **HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VYSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 2/2012**

#### **hospodárenia s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času Havranské 9, Banská Bystrica za rok 2011**

Správu o výsledku kontroly č. 2/2012 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 I. polrok 2012“, ktorý bol schválený uznesením č. 383/2012 - MsZ dňa 21. februára 2012.

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 rozpočtovej organizácie Centrum voľného času (ďalej aj „CVČ“) so sídlom Havranské 9, Banská Bystrica, preverenie správnosti vedenia účtovníctva, náležitosti účtovných dokladov a záznamov, účtovnej závierky, rozpočtu nákladov a výnosov, 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.

## Kontrolná skupina vykonanou kontrolou zistila nasledovné skutočnosti:

### 1. Financovanie, rozpočet, výsledok hospodárenia za rok 2011:

Centrum voľného času je školské výchovno-vzdelávacie zariadenie so samostatnou právnou subjektivitou. Hospodári ako samostatná rozpočtová organizácia a svojim rozpočtom je naviazaná na rozpočet Mesta Banská Bystrica.

Rozpočet mesta Banská Bystrica na rok 2011 bol schválený uznesením č. 17/2011-MsZ 29. 03. 2011. Súčasťou celkového rozpočtu mesta na rok 2011 bol aj programový rozpočet (10.4.1) príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie CVČ na príslušný rozpočtový rok. Dňa 11.04.2011 Odbor školstva, športu a kultúry, oddelenie - Školský úrad oznámil listom (č.22/2011 - OSK-SUR) rozpočtovej organizácii CVČ schválenie výšky rozpočtu na rok 2011. V priebehu roka 2011 došlo zo strany zriaďovateľa k úprave výšky schváleného rozpočtu CVČ.

rok 2011	Zdroj	rozpočet	schválený	upravený	plnenie	per cento plnenia
Príjmy		<b>bežný z toho</b>	18 300	18 396	9 535	51,83%
	111	<i>prenesené kompetencie</i>	0	0	0	0,00%
	41	<i>originálne kompetencie</i>	0	0	0	0,00%
	41	<i>vlastné príjmy</i>	18 300	18 300	9 439	51,58%
	72	<i>iné nerozpočtované</i>	0	96	96	100,00%
		<b>kapitálový</b>	0	0	0	0,00%
		<b>spolu</b>	<b>18 300</b>	<b>18 396</b>	<b>9 535</b>	<b>51,83%</b>

Na základe predloženého materiálu (rekapitulácia rozpočtu podľa zdrojov) kontrolná skupina konštatuje, že sa nepodarilo naplniť plánovanú výšku príjmov a plnenie dosiahlo 51,83%.

Objektívne treba poznamenať, že na nenaplnenie príjmovej časti rozpočtu kontrolovaného subjektu malo vplyv novoprijaté všeobecne záväzné nariadenie č. 198/2011 Mesta Banská Bystrica, v ktorom od 15.10.2011 mesačný príspevok (od zákonného zástupcu dieťaťa) na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ bol stanovený vo výške 0,00 €.

rok 2011		rozpočet	schválený	upravený	plnenie	per cento plnenia
Výdavky		<b>bežný z toho</b>	170 000	169 861	161 000	94,78%
	111	<i>prenesené kompetencie</i>	700	465	465	100,00%
	41	<i>originálne kompetencie/ vlastné príjmy</i>	169 300	169 300	160 439	94,77%
	72	<i>iné nerozpočtované</i>	0	96	96	100,00%
		<b>kapitálový</b>	0	0	0	0,00%
		<b>spolu</b>	<b>170 000</b>	<b>169 861</b>	<b>161 000</b>	<b>94,78%</b>

K celkovému prekročeniu výdavkov zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo; prekročenie rozpočtu o 349 € bolo zaznamenané len pri položke 642 015 (transfery na nemocenské dávky), ktorá nebola rozpočtovaná.

## Výsledok hospodárenia rozpočtovej organizácii k 31.12.2011

	€
náklady	178 366
výnosy	176 283
výsledok hospodárenia	-2 083

### **2. Účtovníctvo rozpočtovej organizácie CVČ v roku 2011 (účtovná závierka, vecná a formálna správnosť dokladov, správnosť účtovania, pokladničné operácie)**

Kontrolu účtovnej závierky za rok 2011 boli zistené niektoré nedodržania zákona o účtovníctve:

- z predloženej účtovnej závierky za rok 2011 nebol zrejмый presný deň jej zostavenia
- účtovné doklady – výdavkové a príjmové pokladničné doklady neobsahovali zákonom požadovanú náležitosť (nebolo dodržané označenie podvojnosti účtovania)
- v niektorých prípadoch použitie nesprávne postupu účtovania nákladov budúcich období - neúčtovanie na účet 381 ale priamo do nákladov
- použitie nesprávne postupu účtovania výdavkov za stočné - neúčtovanie na účet 518 ale na účet 502
- príjem peňažných prostriedkov a výdaj peňažných prostriedkov (nákup a predaj stravných lístkov) v pokladnici nebol zúčtovaný ako dva samostatné prípady, ale ako rozdiel medzi príjmom a výdavkom

Kontrolou zápisov o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti bolo zistené, že zápisy neboli vypracované v súlade so zákonom o účtovníctve (chýbal údaj o dni začatia a dni skončenia inventarizácie).

### **3. Majetok rozpočtovej organizácie CVČ**

Účtovný stav majetku na začiatku kontrolovaného obdobia, jeho prírastky, úbytky a konečný stav k 31.12.2011 sú uvedené v tabuľke:

účet	názov účtu	počiatočný stav k 1.1.2011	prírastok	úbytok	konečný stav k 31.12.2011
021	stavby	299 769	0,00	0,00	299 769,06
022	samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	13 008,50	0,00	0,00	13 008,50
771	drobný hmotný majetok v používaní	23 049,12	0,00	1049,65	21 999,47

CVČ malo vypracovanú smernicu č. 4/2011 - evidencia a spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku. Kontrolovaný subjekt si v nej určil spôsob evidencie a účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré ustanovenia uvedené v smernici si navzájom odporujú, prípadne vyznievajú zmätočne, ak by podľa nich kontrolovaný subjekt postupoval, došlo by k porušeniu zákona o účtovníctve a opatrenia o postupoch účtovania.

#### **4. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011**

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu č. 10/2011 pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolou vykonanej inventarizácie k 31. 12. 2011 boli zistené niektoré nedodržania zákona o účtovníctve:

- nevykonanie inventarizácie účtov 081- Oprávky k stavbám a 082- Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí
- inventúrne súpisy (účty 221,323,355 a 381) neobsahovali všetky zákonom požadované údaje (deň začatia a deň skončenia inventarizácie)
- inventúrny súpis (účet 022) obsahoval nesprávny stav majetku - nesprávne uvedené množstvo a cena.

#### **5. Letné aktivity (tábory) organizované CVČ**

Organizovanie, riadenie a finančné zabezpečenie letnej činnosti si kontrolovaný subjekt upravil v smernici č. 1/2011 o organizovaní, riadení a finančnom zabezpečení letnej činnosti CVČ.

Súčasťou smernice č. 1/2011 bola príloha, v ktorej kontrolovaný subjekt určil, aké účty bude používať pri finančných (účtovných) operáciách súvisiacich s činnosťou tábora.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle zákona o účtovníctve, použil nesprávny postup (nesprávne účty) pri zúčtovaní prijatých poplatkov na ďalšiu úhradu nákladov spojených s činnosťou v miestnom tábore a ich použitia.

#### **6. Prenájom nebytových priestorov a uzatváranie nájomných zmlúv**

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt uzatvoril, resp. bolo účinných 13 zmlúv. Okrem zmlúv viazaných na vlastnú činnosť CVČ kontrolovaný subjekt mal v uvedenom období uzatvorené dve nájomní zmluvy a to:

- zmluvu o nájme č. 1/2009 uzatvorenú s firmou DAVITAL, s.r.o. dňa 2. januára 2009 na prenájom priestoru v súvislosti s prevádzkovaním nápojového automatu
- zmluvu o nájme služobného bytu č. 01/2010 uzatvorenú s domovníkom a kuričom CVČ dňa 31. marca 2010.

**Zmluvou o nájme bytu č. 01/2010** uzatvorenou dňa 31. marca 2010 medzi prenajímateľom Centrom voľného času, Havranské č.9, 975 90 Banská Bystrica a nájomcom kuričom a domovníkom (školníkom) Pavlom L. Prenajímateľ prenechal nájomcovi do užívania služobný školský byt nachádzajúci sa v objekte CVČ. Jeho vlastníkom je Mesto Banská Bystrica, CVČ je správcom. Užívanie bytu je viazané na výkon funkcie domovník (školník) - kurič v predmetnom školskom zariadení (CVČ).

Keďže v prípade ukončenia nájmu z dôvodu nemožnosti ďalšieho vykonávania činnosti, na ktorú je nájom predmetného bytu viazaný, na strane prenajímateľa (napríklad v prípade ukončenia činnosti CVČ) vzniká nájomcovi nárok na náhradný byt, je dôležité takýto záväzok registrovať.

Smernica o centrálnej evidencii zmlúv Mesta Banská Bystrica VP 05/2008 platná v čase podpisu zmluvy ukladá v článku 4 príspevkovým a rozpočtovým organizáciám, ktorých zriaďovateľom je Mesto Banská Bystrica, povinnosť predložiť právnomu referátu MsÚ jednu kópiu

všetkých zmlúv a ich dodatkov, ktoré uzatvorili a ktoré sa dotýkajú nakladania s majetkom mesta, ktorý majú v správe.

Tým, že si kontrolovaný subjekt nesplnil svoju povinnosť predložiť kópiu Zmluvy o nájme bytu č. 01/2010 právneho referátu MsÚ nepostupoval v zmysle Smernice o centrálnej evidencii zmlúv (VP 05/2008).

## **7. Výkon predbežnej finančnej kontroly**

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu č.14/2011 na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával v roku 2011 predbežnú finančnú kontrolu len 1 zamestnancom a nevykonával ju pri všetkých finančných operáciách (objednávkach), 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.

## **8. Záverečné konštatovanie**

Kontrolná skupina konštatuje, že postup kontrolovaného subjektu okrem už skôr spomenutých skutočností bol pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom v jeho správe v súlade s platnými všeobecne záväznými a internými predpismi.

Kontrolnou skupinou zistené porušenia platnej legislatívy zásadným spôsobom neovplyvnili celkový stav hospodárenia kontrolovaného subjektu a spočívali predovšetkým v nedodržaní niektorých ustanovení nasledovných predpisov:

- 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
- 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
- interných predpisov (smernice).

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 11. mája 2012 správu o výsledku následnej finančnej kontroly, správa bola prerokovaná s kontrolovaným subjektom dňa 05.06.2012.

V Banskej Bystrici, dňa 08.06.2012

.....  
Ivan Petrovič  
hlavný kontrolór mesta