

**S P R Á V A**  
**HLAVNÉHO KONTROLÓRA**

**O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

**č. 17/2013**

(v zmysle § 18f, bod (1), písmeno d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia č. 17/2013 zo dňa 13. novembra 2013 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 18. novembra 2013 do 10. marca 2014 následnú finančnú kontrolu **hospodárenia príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby so sídlom Švermova ulica č. 45, Banská Bystrica vo vybratých činnostiach za roky 2011 a 2012.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2013.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu pri nakladaní a hospodárení so zvereným majetkom vo vybratých činnostiach bol v kontrolovanom období v súlade s platnou externou legislatívou ako aj v súlade s vnútornými predpismi prijatými kontrolovaným subjektom, resp. jeho zriaďovateľom.

**\*1. Základné informácie o predmete a zameraní kontroly**

Záhradnícke a rekreačné služby so sídlom Švermova ulica č. 45, Banská Bystrica (ďalej aj ZAaRES) je príspevková organizácia zriadená Mestom Banská Bystrica. Príspevková organizácia v zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. 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.

Úlohou kontrolnej skupiny bolo preveriť, či zákonné ustanovenia platné pre činnosť a hospodárenie príspevkovej organizácie boli z úrovne jej zamestnancov ako aj zamestnancov zriaďovateľa dodržiavané, či nakladanie so zvereným majetkom a hospodárenie organizácie vykazovalo požadované atribúty pri správe majetku, to jest zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť.

Kontrola bola zameraná najmä na nasledovné oblasti:

- kontrola zriaďovacej listiny
- kontrola internej legislatívy organizácie
- kontrola hospodárenia vo vybratých činnostiach, a to najmä:
- kontrola rozpisu príspevku a rozpočtu nákladov a výnosov a hospodárskeho výsledku
- dodržiavanie ustanovení § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- kontrola podnikateľskej činnosti

- kontrola pokladničných operácií a inventarizácie pokladne
- kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- kontrola zmlúv účinných v kontrolovanom období
- kontrola stavu pohľadávok a nakladania s nimi
- kontrola hospodárnosti pri náhradách za PHM a vedenia záznamov o prevádzke motorových vozidiel
- kontrola poskytovania cestovných náhrad
- kontrola výkonu predbežnej finančnej kontroly a
- kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri následných finančných kontrolách vykonaných v predchádzajúcom období.

## **\*2. Výkon kontroly a kontrolné zistenia**

Pri kontrole vyššie uvedených oblastí kontrolná skupina preverila systémom náhodného výberu značné množstvo dokladov a podkladov poskytnutých kontrolovaným subjektom. Pri porovnaní skutočného stavu v kontrolovanej organizácii s požadovaným stavom v súlade s internou a externou legislatívou kontrolná skupina skonštatovala najmä nasledovné zistenia:

- Zriaďovacia listina príspevkovej organizácie ZAaRES v znení, ako bola predložená kontrolnej skupine, je neaktuálna, nemá správne vymedzený predmet činnosti, vecné a finančné vymedzenie majetku nie je vedené v oficiálnej mene platnej na území Slovenskej republiky. Uvedené skutočnosti sú v rozpore s ustanoveniami uvedenými v § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, resp. uvedené ustanovenia naplňajú nedostatočne.
- Rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku - kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnej skupine rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku na roky 2011 a 2012, nepreukázal jeho vypracovanie, čím došlo k porušeniu ustanovení § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Interná legislatíva - smernica č. U – 6/2007 Vedenie pokladnice platná od 1. januára 2007 je neaktuálna, odvoláva sa na už neplatné opatrenie MF SR o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie č. 23 340/2002-92 z 17. decembra 2002, ďalej nezohľadňuje vstup Slovenskej republiky do eurozóny tým, že stále určuje limity pre stav v pokladni, pre prepravu hotovosti ako aj iné údaje o peňažnej mene v slovenských korunách a nie v eurách, čo je v rozpore s aktuálne platnou legislatívou.
- Vedenie účtovníctva, inventarizácia – kontrolná skupina konštatovala porušenia zákona č. 431/2002 Z.z. účtovníctve, najmä ustanovenia § 8, § 29, § 30 a § 34 – neúplnosť dokladov, nesprávny spôsob vykonávania opráv účtovných zápisov, neuvedenie všetkých povinných údajov inventarizačnom zápise a pod.. Rovnako nevytváraním opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti došlo k nedodržaniu § 26 zákona o účtovníctve.
- Nie všetky podpísané zmluvy, resp. ich dodatky v kontrolovanom období boli zverejnené na webovej stránke kontrolovaného subjektu, došlo k nedodržaniu ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010 Z.z. v časti povinného zverejňovania zmlúv.
- Kontrolná skupina skonštatovala, že v podmienkach príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby sa predbežná finančná kontrola v kontrolovanom období nevykonávala. Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte v rokoch 2011 a 2012 došlo k nedodržaniu ustanovení § 6 ods. (1) a § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení.

### **\*3. Závěrečné zhrnutie kontroly**

Príspevková organizácia Záhradné a rekreačné služby so sídlom Švermova 45, Banská Bystrica v kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 hospodárila v zásade v súlade s platnou legislatívou, kontrolná skupina neskonštatovala závažné porušenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti alebo účelnosti jednotlivých hospodárskych, finančných, prípadne legislatívnych operácií. Boli však zistené niektoré nedostatky, ktoré vyžadujú pristúpiť k opatreniam na vykonanie nápravy. Ide o porušenia zákona o účtovníctve najmä z formálneho dodržiavania jeho ustanovení, ale aj o nedodržanie zákona v oblasti tvorby opravných položiek. Obdobne ide o najmä formálne porušenia zákona o cestovných náhradách. Došlo taktiež k porušeniu zákona o slobodnom prístupe k informáciám nezverejnením dodatkov ku starším zmluvám už z obdobia povinného zverejňovania ako aj k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nespracovaním rozpočtu nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku. Rovnako kontrolná skupina konštatovala nedostatky v zabezpečovaní aktualizácie interných predpisov súčasne s vývojom externej legislatívy. Za dosť vážny stav považuje kontrolný orgán absenciu vykonávania predbežnej finančnej kontroly, čo môže mať za určitých okolností vážne dopady na hospodárenie kontrolovaného subjektu.

Z vykonanej následnej finančnej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 10. februára 2014 správu o jej výsledku, s ktorou dňa 4. marca 2014 oboznámil kontrolovaný subjekt a primátora mesta. Následne dňa 10. marca 2014 kontrolný orgán prejednal túto správu s riaditeľom ZAaRES. Z prejednávania správy bola spísaná zápisnica, v ktorej v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení uložil hlavný kontrolór kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku do 31. marca 2014 a do 30. júna 2014 predložiť vyhodnotenie plnenia týchto opatrení. Podpisom zápisnice bola následná finančná kontrola ukončená, o jej výsledku je MsZ-u predkladaná táto správa v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V Banskej Bystrici dňa 21. marca 2014

Ivan Petrovič  
hlavný kontrolór  
Mesta Banská Bystrica