



SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 8 / 2012

vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 prijatého uznesením OcZ č.3 dňa 17.2.2012.

1. **Kontrolný orgán:** Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom
2. **Subjekt kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom
3. **Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti čerpania prostriedkov obce v rozpočtovej kapitole 09.5.0.2 Centrá voľného času v roku 2011 a v roku 2012 k dátumu konania kontroly.
4. **Kontrolované obdobie:** Rok 2011, Rok 2012 k 31.8.2012
5. **Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom, od 1.6.2012 do 6.11.2012.
6. **Kontrolou bolo zistené:**

Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

1. ZÁKLADNÉ INFO O CVČ

V kontrolovanom období boli podľa poskytnutých informácií v rámci CVČ fungujúce nasledujúce krúžky záujmovej činnosti:

2011 a 2011/12:

- Miništrantský - p. Kovalčík
- Turistický - p. Božeková
- Športové hry - p. Temer
- Pohybové hry - p. Weinzettelová
- Športové hry - p. Ďanovská
- Basketbal - p. Pašková
- Stolnotenisový - p. Piatrik
- Futbalový – mladší žiaci - p. Pyšný
- Futbalový – starší žiaci - p. Šmiček
- Hasičský krúžok - p. Mišurová

2012/13:

- Zvedavý Znievko (MŠ) – p. Balejová
 - Anglický jazyk (MŠ) – p. Straková
 - Turistický 1. stupeň – p. Nemčeková
 - Turistický 2. stupeň – p. Božeková
 - Pohybové hry 1. stupeň – p. Nemčeková
 - Pohybové hry (chlapci) – p. Temer
 - Pohybové hry (dievčatá) – p. Ďanovská
 - Volejbal dievčatá – p. Pašková
 - Futbal chlapci – p. Šmiček
 - Hasičský krúžok – p. Mišurová
-
- Počet prihlásených detí v šk. roku 2012/13 je 104.
 - **Pozitívne** hodnotím, že v šk. roku 2012/13 boli otvorené nové krúžky (v MŠ, rozšírenie turistického krúžku ap.).



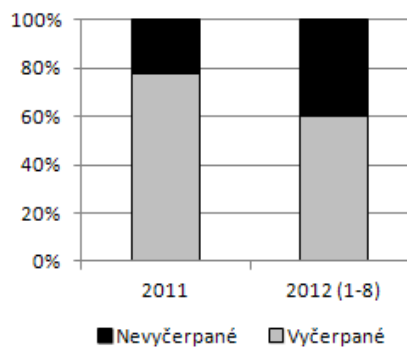
- **Negatívne** hodnotím, že CVČ nevyužilo možnosť prihlásiť väčší počet detí a získať tak väčší príspevok na svoju činnosť od štátu – do CVČ sa nezaradil fungujúci krúžok Futbal – mladší žiaci (fungujúca záujmová činnosť, bolo by potrebné vyriešiť len pozíciu vedúceho). CVČ mohlo zaradiť 10 ďalších žiakov, čo pri aktuálne schválenom normatíve zodpovedá sume **1.600 eur**.

2. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE CVČ VRÁTANE POSÚDENIA SPRÁVNOSTI ÚČTOVANIA

Hospodárenie v rozpočtovej kapitole 09.5.0.2 – Centrum voľného času (výdavky) podľa údajov z účtovníctva obce k uzávierke k 31.8.2012:

Rozpočet obce - 09.5.0.2 CVČ	2011	2012 (1-8)
Rozpočtované výdavky	16 260	17 200
Skutočné výdavky	12 656	10 358
Čerpanie rozpočtu	77,8%	60,2%

Rozpočet obce - 09.5.0.2 CVČ	2011	2012 (1-8)
Vyčerpané	12 656	10 358
Nevyčerpané	3 604	6 842



Pozn.: čerpanie v súlade s účtovníctvom vrátane nedostatkov rozobraných nižšie

- Rozpočtované výdavky pre rok 2011 **boli dodržané**, nedošlo k ich prečerpaniu.
- Rozpočtové výdavky pre rok 2012 sú k 31.8.2012 **v súlade s rozpočtom** (ich výška).
- **POZOR, v roku 2012 je riziko prečerpania rozpočtovaných zdrojov !**
 - v roku 2011 boli v období september – december vyplatené mzdy + poistné v sume cca. 6.270 eur + bol nakúpený materiál a služby za 4.041 eur = spolu za cca. 10.311 eur
 - v rozpočte CVČ bol k 31.8.2012 prebytok len v sume 6.842 eur !

Štruktúra výdavkov CVČ podľa nákladových položiek v súlade s údajmi z účtovníctva obce:

Štruktúra výdavkov CVČ	2011	2012 (1-8)
Osobné náklady	9 404	5 662
Materiál	2 801	2 747
Služby, iné	450	1 949
SPOLU	12 656	10 358

Pozn.: čerpanie v súlade s účtovníctvom vrátane nedostatkov rozobraných nižšie



- **Osobné náklady** – mzdy + poistné odvody - riaditeľ CVČ, vedúci krúžkov, PAM agenda p. Cholevová, metodické poradenstvo p. Gulas ap.
- **Materiál** – športové pomôcky, občerstvenie pre deti, výpočtová technika ap.
- **Služby, iné** – nájom športovísk (len úhrada služieb a energií spojených s nájmom, samotný nájom je = 0 eur), poistenie detí, cestovné náhrady ap.

ZISTENÉ NEDOSTATKY:

- **Športové pomôcky** pre krúžky „pohybové hry“ **objednané v roku 2011** (13.10.2012) od firmy Strive Sport v sume 741,77 eur **boli uhradené** po urgencii dodávateľa **z rozpočtu na rok 2012**,
 - faktúra za tovar nebola v účtovníctve roku 2011 (ani v záväzkoch obce k 31.12.2011), keďže ekonómka obce nemala k dispozícii objednávku tovaru, nemohla na tento nedostatok upozorniť,
- **Z prostriedkov rozpočtovaných v kapitole rozpočtu 09.5.0.2 – Centrum voľného času** bolo zakúpené športové oblečenie pre obecný stolnotenisový klub (3.10. a 16.10.2011 v celkovej sume 599 eur), pričom výdavok bol naúčtovaný do výdavkovej kapitoly CVČ, bolo to realizované po dohode starostu obce a vedenia stolnotenisového oddielu,
 - je správne a potrebné, aby obec podporovala športovú činnosť športových združení v obci, preto v kontexte celého rozpočtu obce nemám k danému výdavku výhrady,
 - výhrady mám k forme finančného vysporiadania operácie:
 - **výdavok mal byť naúčtovaný a hradený z výdavkovej kapitoly rozpočtu 08.1.0 Dotácie na športovú a rekreačnú činnosť – stolnotenisový oddiel,**
 - **prekročenie danej kapitoly** malo byť riešené rozpočtovým opatrením p. starostu v súlade so zákonom 583-2004 o rozpočtových pravidlách v samospráve (napr. presunom výdavkov z CVČ na dotácie pre ST),
 - **horeuvedený spôsob vysporiadania finančnej operácie nie je v súlade s požiadavkami na rozpočtové hospodárenie obce a spôsobuje nedôveryhodnosť informácií o plnení rozpočtu obce,**
- z rozpočtovej položky **09.5.0.2 – Centrum voľného času bol hradený prenájom telocvične pre potreby obecného Stolnotenisového oddielu – v celkovej sume 200 eur:**
 - konštatujem rovnaké porušenie zásad rozpočtového hospodárenia ako v predchádzajúcom bode
- v roku 2011 bola zakúpená od firmy Marián Choleva – 3po počítačová technika potrebná na prevádzku CVČ,



- do výdavkov CVČ boli naúčtované výdavky v sume 939,8 eur súvisiace so zakúpením Notebooku, Externého HDD, USB kľúča a bezdrôtovej klávesnice, ktoré fyzicky **využíva p. Piatriková na matrike**,
- riaditeľka CVČ p. Pašková využíva notebook a tlačiareň, ktoré boli zakúpené v 2. polroku 2011 v sume 769 eur, ktoré boli naúčtované do rozpočtovej kapitoly 01116 – Obce (časový rozdiel v nákupe cca. 6 mesiacov),
 - **úhrada faktúr z nesprávne určených položiek rozpočtu spôsobila, že rozpočtové výdavky CVČ boli navýšené o 170,8 eur**, pričom výdavky obecného úradu boli o danú sumu ponížené,
- **p. Pašková ako riaditeľka CVČ nemá podpísanú hmotnú zodpovednosť za prevzaný majetok obce (NTB, tlačiareň) v hodnote 769 eur**, taktiež jeho odovzdanie nebolo realizované vrátane formálneho zdokladovania prebratia majetku (obdobne je to i so športovými pomôckami),
- **v roku 2011** boli do výdavkov CVČ naúčtované mzdové výdavky za vedenie PAM agendy a metodické poradenstvo (z formálneho hľadiska ako odmeny), avšak **súvisiace poistné odvody (vo výške cca. 600 eur) do výdavkov CVČ účtované neboli** (boli naúčtované do rozpočtovej kapitoly 01116 – Obce a pravdepodobne na školský úrad
- v roku 2011 uzavrelo CVČ so ZŠ Kláštor pod Znievom zmluvu o prenájme priestorov, na základe ktorej mali byť uhradené ZŠ výdavky súvisiace s poskytnutím priestorov CVČ – energie, služby ap.(položka nájom je zazmluvnená v sume 0 eur) vo výške 494 eur v decembri 2011 a 760 v máji 2012
 - **suma 494 eur bola v roku 2011 uhradená, ale nebola naúčtovaná do rozpočtu ako výdavok CVČ** (bola zaúčtovaná ako účtovný náklad ale nie ako rozpočtový výdavok – nedostala sa do okruhu rozpočtového účtovníctva),
 - daná suma taktiež ponízuje prebytok hospodárenia obce ako celku.
- CVČ pre potreby krúžkov zameraných na futbal využíva ihrisko a šatne miestneho futbalového klubu, ktorému taktiež platí prenájom (bol vyplatený v júli 2012 v hotovosti p. starostom – 1. splátka):
 - z pohľadu účelu využitia prostriedkov nemám výhrady, nakoľko CVČ využíva infraštruktúru FC a teda predmet nájmu i súvisiaca odplata sú opodstatnené
 - **spolupráca nie je zmluvne zabezpečená:**
 - ekonómka obce p. Cholevová nevedela zdôvodniť správnosť vyplatenej sumy, nakoľko nemala k dispozícii na OcÚ danú zmluvu o nájme,
 - riaditeľka CVČ p. Pašková taktiež zmluvu nemala a zároveň žiadnu nájomnú zmluvu nepodpisovala,
 - predstavitelia futbalového klubu zmluvu nepodpisovali (pripravovali s p. starostom len návrh zmluvy),
 - **vyplatenie prostriedkov bolo zrealizované mimo zásad stanovených v zákone o účtovníctve**

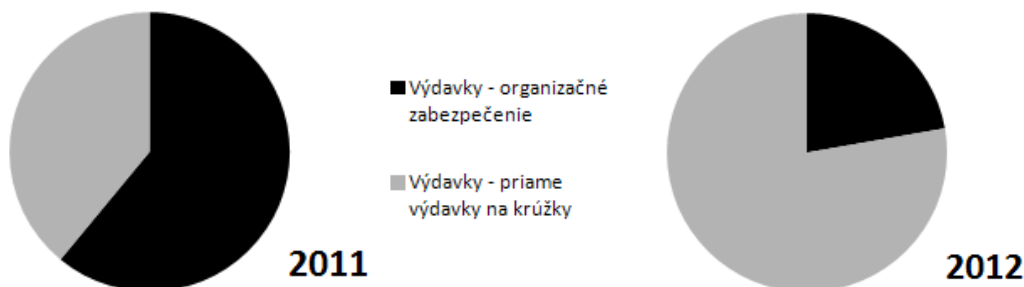


- p. starosta vydal peniaze 1. splátky bez vydania a podpísania výdavkového dokladu prijímateľom (peniaze vydal na protipodpis na výberovom doklade z bankomatu),
- p. starosta vyplatil peniaze priamo po výbere z bankomatu (opäť sa obišla zásada vkladu peňazí do pokladne a následného poskytnutia zálohy)
- pri zaúčtovaní operácie neboli do účtovníctva zaradené potrebné doklady – napr. príjmový pokladničný doklad prijímateľa

3. DOPLŇUJÚCE FINANČNÉ ANALÝZY

Štruktúra výdavkov podľa využitia:

Štruktúra výdavkov CVČ	2011		2012 (1-8)	
Výdavky - organizačné zabezpečenie	7 723	61%	2 301	22%
Výdavky - priame výdavky na krúžky	4 933	39%	8 058	78%
SPOLU	12 656		10 358	



- Výdavky súvisiace s organizačným zabezpečením – výdavky na zabezpečenie riadenia CVČ, PAM agendy, metodického vedenia ap. – mzdové, materiálové ap.
- Priame výdavky na krúžky – mzdové výdavky vedúcich krúžkov, športové pomôcky, nájom športovísk, poistenie detí ap.

Komentár:

- V roku 2011 šlo až **61% výdavkov na organizačné zabezpečenie CVČ** a len **39% výdavkov na podporu voľnočasových aktivít detí** – je žiadúce, aby sme **voľnočasové aktivity detí podporili pomerne vyššou sumou výdavkou**, avšak nepomer v roku 2011 je možné **objektívne zdôvodniť** rozbehom fungovania CVČ (napr. výdavky na nákup IT, metodické poradenstvo ap., ktoré by sa nemali opakovať).

Štruktúra výdavkov na materiál (športové a iné pomôcky) v členení podľa krúžkov (podobných skupín krúžkov):



Štruktúra materiálových výdavkov CVČ	2011	2012 (1-8)	SPOLU	
Organizačné zabezpečenie	954	0	954	17%
Turistika, miništrantský, v MŠ	0	0	0	0%
Športové, pohybové hry	0	742	742	13%
Hasičský	42	739	781	14%
Futbal	1 012	1 266	2 278	41%
Stolný tenis	794	0	794	14%
SPOLU	2 801	2 747	5 549	

Záver:

1. Následnou kontrolou boli zistené viaceré nedostatky:

- a. **Úhrada športových pomôcok objednaných a dodaných v roku 2011 bola realizovaná z rozpočtovaných prostriedkov v roku 2012 (z dôvodu nezaevidovania faktúry v roku 2011):**
 - i. všetky objednávky a zmluvy po ich uzatvorení by mali byť doručené ekonómke obce (okrem iného i za účelom predbežnej finančnej kontroly), taktiež faktúry, ak boli doručené inej osobe ako jej.
- b. **Z prostriedkov CVČ (v rámci rozpočtu) boli uhrádzané výdavky, ktoré mali byť účtované do iných výdavkových kapitol rozpočtu (969,8 eur):**
 - i. materiál pre stolnotenisový oddiel – 599 eur,
 - ii. prenájom priestorov hradených za stolnotenisový oddiel – 200 eur,
 - iii. faktúry súvisiace so zakúpenou výpočtovou technikou pre potreby Obecného úradu – rozdiel 170,8 eur,
- c. **Do iných rozpočtových kapitol (resp. nezaúčtované do výdavkov) boli zúčtované výdavky, ktoré mali byť zúčtované do rozpočtovej kapitoly CVČ (cca. 894 eur):**
 - i. poisťné odvody v súvislosti s vyplatenými mzdami za PAM a metodické poradenstvo – cca. 500 eur,
 - ii. prenájom priestorov v ZŠ – 494 eur.
- d. **Zodpovedný zamestnanci nemajú podpísanú hmotnú zodpovednosť za zverený majetok** (napr. notebook a tlačiareň pre p. riaditeľku Paškovú ap.).
- e. **Obec nemá uzatvorenú zmluvu o prenájme infraštruktúry FC, i napriek tomu vypláca za predmet nájmu nájomné**
- f. **Pri výplate finančných prostriedkov za nájom voči FC neboli dodržané zákonom požadované účtovné zásady** (potvrdenie prevzatia cez podpis pokladničných dokladov, vyplatenie peňazí priamo po výbere z bankomatu bez zaúčtovania výberu v obci a poskytnutia zálohy ap.)



2. V súlade s horeuvedenými nedostatkami konštatujem nedodržanie:

- a. zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve,
- b. zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Ďalšie doporučenia:

- a. Je veľmi pozitívne, že v šk. roku 2012/13 CVČ rozšírilo svoju činnosť o nové krúžky, no i napriek tomu sme nevyužili úplný potenciál a len v prípade krúžku Futbal – mladší žiaci sme mohli získať o cca. 1.600 eur viac.
- b. V roku 2012 je riziko, že rozpočtované výdavky v rozpočtovej kapitole 09.5.0.2 – Centrá voľného času budú prekročené.

7. Zoznam príloh:

- a. účtovné doklady súvisiace s predmetom kontroly

8. Záznam bol vypracovaný dňa: 6.11.2012

9. Záznam vypracoval: Mgr. Michal Pyšný

10. Kontrolovaný subjekt bol so záznamom oboznámený dňa: 7.11.2012

11. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 7.11.2012

12. Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Maroš Halahija, starosta obce, podpis:

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.