



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavný kontrolór mesta

S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 5/2008

Podľa poverenia hlavného kontrolóra Mesta Tlmače č. 2 a 3/2008 z 13.03.2008, bola vykonaná – **následná finančná kontrola** na Mestskom kultúrnom stredisku Tlmače.

Predmet následnej finančnej kontroly: použitie dotácie na činnosť príspevkovej organizácie MsKS Tlmače za rok 2007, kontrola cestovných nákladov

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Mestské kultúrne stredisko Tlmače
jún 2008

Kontrolou bolo preverené: či poskytnutá dotácia bola použitá na výdavky spojené so základnou kultúrnou činnosťou MsKS, či výdavkové finančné operácie boli vykonané v súlade so zákonom č.502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a či boli dodržané ustanovenia zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

Kontrolou bolo zistené:

Poskytnutá dotácia vo výške 1 162 000,- Sk bola použitá na : Mzdové náklady (mzdy+odvody do poisť.+ tvorba SF) 829 169,- Sk t.j. 71,4% z toho dohody o vykonaní práce sú v objeme 43 025,- Sk. Služby sú v hodnote 212 315,- Sk t.j. 18,3 %. Najväčší podiel na službách má nakupovaná kultúra v objeme 130 200,- Sk, pričom výnos z nej bol 191 951,- Sk, čo umožnilo vykryť aj náklady na činnosti ktoré nedosahovali zisk. Ďalšie vyčíslenie nákladových položiek je uvedené v prílohe č. 1, kde je možné si ich porovnať s predloženým „Rozborom hospodárenia MsKS Tlmače za rok 2007“. Uvedené údaje sú vyčíslené na základe účtovných dokladov.

Náklady na ostatnú činnosť (mimo ZKČ) sú 456 145,- Sk, výnosy z tejto činnosti sú 216 810,- Sk a ostatné príspevky a granty na činnosť mimo ZKČ predstavujú sumu 205 050,- Sk. Rozdiel je – 34 285,- Sk.

Ako významný nedostatok sa ukázali vzniknuté náklady na prevádzku MsKS Tlmače o ktorých účtovná jednotka vo svojom účtovníctve neúčtuje. Náklady za teplo a el. energiu za rok 2007 v priestoroch využívaných MsKS Tlmače boli 560 148,- Sk. Tieto náklady uhrádza mesto. Od 1.1.2008 by MsKS Tlmače ako samostatný právny subjekt mal mať uzavretú zmluvu o nájme s novým vlastníkom budovy, tu vznikne okrem energií ďalší nový náklad.

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia MsKS Tlmače nedodržuje ustanovenia zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, a smernice č. 2/2006 na zabezpečenie a vykonávanie predbežnej a priebežnej kontroly.. Podľa uvedeného každá finančná operácia musí byť ošetrená predbežnou finančnou kontrolou. Ďalej bolo zistené, že za rok 2007 nebola vykonaná ani jedna priebežná fin. kontrola.

Ďalej bolo kontrolou zistené nedodržanie zákona 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. Cestovné náhrady boli vyplatené osobám neoprávneným na poskytnutie cestovných náhrad. Náklady zaúčtované na účte 512 – cestovné sú v celej výške neoprávnené náklady. V sume 66 570,- Sk boli poskytnuté neoprávneným osobám , pričom doklady na vyúčtovanie pracovnej cesty chýbajú alebo sú neúplné. V sume 5 913,- Sk boli cestovné náhrady poskytnuté zamestnankyni MsKS, pričom doklady predložené na vyúčtovanie pracovnej cesty sú neúplné, výška cestovného nebola vypočítaná v zmysle zákona, nebol doložený doklad o nákupe pohonných hmôt a vlastné motorové vozidlo na služobnú cestu bolo použité bez písomného súhlasu. V niekoľkých prípadoch bolo zistené, že na výdavkových pokladničných dokladoch okrem chýbajúceho čísla účtovného dokladu chýbajú aj podpisy príjemcov vyplácanej sumy – porušenie zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve (príloha č.2).

Správa bola vypracovaná dňa: 20.06.2008

Podpis hlavného kontrolóra:

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do:

Navrhované nápravné opatrenia predložiť do:

Správu o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:
Alena Senešiová, riaditeľka MsKS

So správou bol oboznámený:
Mgr. Miroslav Považan, primátor mesta

Na vedomie:

Poslanci Mestského zastupiteľstva

