

MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavný kontrolór mesta

S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 7/2011

Podľa poverenia hlavnej kontrolórky Mesta Tlmače č. 6/2011 , bola vykonaná – **následná finančná kontrola** na Mestskom kultúrnom stredisku v Tlmačoch.

Predmet následnej finančnej kontroly:

- zriadenie príspevkovej organizácie
- hospodárenie príspevkovej organizácie
- zostavenie účtovnej závierky
- vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- zákonnosť , hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Kontrolované obdobie : 2010

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Mestské kultúrne stredisko v Tlmačoch (MsKS) , júl 2011

Kontrolou bolo preverené: zriaďovacia listina, uznesenie MsZ zo dňa 12.2.1991 , uznesenie č.3/2003-X zo dňa 25.4.2003, Štatút MsKS Tlmače, Organizačný poriadok MsKS, Štatút Mestskej knižnice v Tlmačoch, Zmluva o nájme nebytových priestorov , schválený rozpočet MsKS na rok 2010 , plnenie rozpočtu MsKS za rok 2010, účtovná závierka 2010 – súvaha , výkaz ziskov a strát, poznámky, inventárne súpisy a inventarizačný zápis, pokladňa, záväzky a pohľadávky

1. Kontrola zriadenia príspevkovej organizácie:

Príspevková organizácia Mestské kultúrne stredisko Tlmače (MsKS) je zriadená na plnenie úloh mesta. Príspevkovú organizáciu nemožno zriadiť na výkon rozhodovacích právomocí, ktoré pre mesto vyplývajú z osobitných predpisov. Príspevková organizácia môže vo vlastnom mene nadobúdať práva a zaväzovať sa odo dňa svojho zriadenia. Príspevková organizácia sa zriaďuje rozhodnutím na základe prijatého uznesenia mestského zastupiteľstva (MsZ) v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Výnos Ministerstva financií SR zo dňa 17.12.2002 č. 22044/2002-48 vymedzuje obsah zriaďovacej listiny príspevkovej organizácie (PO):

- a) označenie zriaďovateľa
- b) názov PO vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo
- c) formu hospodárenia
- d) dátum zriadenia PO
- e) vymedzenie predmetu činnosti
- f) označenie štatutárneho orgánu
- g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý PO spravuje
- h) určenie doby, na ktorú sa PO zriaďuje

MsZ v Tlmačoch sa dňa 12.2.1991 uznieslo na zriadení príspevkovej organizácie MsKS Tlmače. Dňa 25.4.2003 opätovne MsZ prijalo uznesenie, ktorým schvaľuje zriaďovaciu listinu MsKS Tlmače, pričom v platnosti aj naďalej zostáva zriaďovacia listina z 12.2.1991. V súčasnosti má MsKS dve zriaďovacie listiny.

Vzhľadom k uvedenému stavu je potrebné vykonať nápravu tak, aby platná zriaďovacia listina bola opatrená všetkými povinnými náležitosťami.

V Štatúte MsKS zo dňa 01.04.1992 sú vymedzené priestory a objekty, v ktorých MsKS pôsobí. V dôsledku toho, že došlo k odčleneniu Veľkých Kozmáloviec a Malých Kozmáloviec nie je toto vymedzenie aktuálne.

Štatút MsKS obsahuje úlohy, ktoré má vo svojej činnosti plniť:

- a) prispieva k zvyšovaniu všeobecného, odborného a polytechnického vzdelávania občanov
- b) podnecuje a uspokojuje kultúrne záujmy, vytvára podmienky pre rozvoj tvorivých kultúrnych aktivít občanov a združuje ich do záujmových kolektívov
- c) sprostredkúva občanom umelecké hodnoty amatérskeho a profesionálneho umenia
- d) organizuje kultúrny a spoločenský život, usporadúva miestne kultúrne slávnosti a podujatia pri príležitosti významných kultúrnych a politických výročí, približuje významných politických a kultúrnych dejateľov
- e) cieľavedome rozvíja práce s literatúrou, požičiava knihy, časopisy a iné informačné pramene, organizuje kultúrno-výchovnú prácu s využitím literatúry, zabezpečuje informačné služby občanom
- f) sprístupňuje filmy verejnosti, plní kultúrno-technické a ekonomické úlohy spojené s prevádzkou kina, zabezpečuje jeho propagáciu a usporadúva verejné kinematografické predstavenia
- g) usporadúva spoločenské zábavy, organizuje kultúrno-spoločenský život, kultúrny oddych a rekreáciu, organizuje tematické zájazdy, exkurzie, výlety a pod.

Štatút ďalej definuje hospodársku činnosť, ktorú má MsKS vykonávať:

- a) obchodnú činnosť

- b) výstavnú činnosť
- c) propagačnú činnosť
- d) poskytovať služby kultúrneho charakteru
- e) prenajímať priestory a techniku

V štatúte je obsiahnuté aj organizačné členenie MsKS, zadané vedenie MsKS, hospodárenie MsKS – príspevková organizácia zapojená na rozpočet mesta. Hospodári samostatne a vo svojom mene nadobúda práva a zaväzuje sa.

Vzhľadom k zmenám :

- **vymedzenia pôsobnosti**
- **plnenia úloh (už nezabezpečuje kinematografické predstavenia...)**

je vhodné aktualizovať Štatút MsKS Tlmače.

2. Kontrola hospodárenia PO.

Pravidlá hospodárenia PO :

- činnosti ňou vykonávané majú netrhový charakter, pokiaľ vykonáva činnosti s trhovým charakterom musí mať na výkon takejto činnosti živnostenské oprávnenie
- na rozpočet mesta je zapojená príspevkom
- podiel jej výrobných nákladov krytých tržbami musí byť menší ako 50 % (určenie výrobných nákladov a určenie tržieb, ktoré sa na tieto účely posudzujú určuje Opatrenie MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31).

Každá PO hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Opravy a údržbu hmotného majetku uhrádza prednostne z vlastných zdrojov. Rozpočet PO zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov.

Zriaďovateľ poskytuje PO príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný. Zriaďovateľ môže PO krátiť príspevok pri nedodržaní podmienok, za ktorých bol určený finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou. PO vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa.

Povinnosti PO:

- je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom
- je povinná dosahovať vyrovnaný rozpočet, ak je výsledok hospodárenia kladný, tento nemôže byť dosiahnutý nesplnením úloh, alebo zmenou podmienok, za ktorých boli záväzné limity PO určené
- nie je oprávnená ručiť za zaplatenie zmenky, vystavovať, nadobúdať a prijímať zmenky
- uhrádza výdavky na výplatu miezd a plátov, výplatu odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ako aj ostatné peňažné nároky zamestnancov z pracovnoprávných vzťahov alebo z obdobných právnych vzťahov, ktoré sa vyplácajú spolu so mzdou, odvodom poisťného a príspevkov do poisťných fondov z plátov a miezd v nasledujúcom roku zo svojho bežného účtu
- vedie účtovníctvo, zostavuje a predkladá účtovnú závierku podľa osobitného predpisu

Práva PO

- môže uzatvárať zmluvu o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci, ak nájomné bude uhrádzať z vlastných zdrojov alebo z prostriedkov EÚ, zmluvu môže uzatvoriť len po vyhodnotení ponúk najmenej troch nezávislých uchádzačov
- ako nájomca môže použiť kapitálové výdavky na technické zhodnotenie prenajatého majetku, ak doba nájmu trvá aspoň štyri roky od vynaloženia takéhoto výdavku
- môže použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa

Hospodársky výsledok za rok 2010 je strata 1878,70 €.

V období od roku 2008 - 2010 MsKS vykázalo stratu vo výške 11 739,88 €. MsZ sa vo svojom uznesení č. 31/2011 zo dňa 16.6.2011, rozhodlo stratu vyrovnať z rozpočtu mesta.

MsKS na rok 2010 mala schválený príspevok od zriaďovateľa vo výške 70 000,- € . Celkový rozpočet MsKS na rok 2010 bol 108 120,- €.

Poskytnutý príspevok zriaďovateľom	70 000,-€
Granty	13 310,-€
Sponzori	4 000,-€
Iné nedaňové príjmy (vstupné, predaj Monografie.....)	12 564,-€
Príjmy z prenájmu	8 245,-€
Úrok z vkladov	1,-€

Príjmová časť rozpočtu bola naplnená na 101,47%.

Vo výdavkovej časti rozpočtu došlo k prekročeniu uvedených výdavkov:

Položka	Rozpočet	Plnenie	Rozdiel	% prekročenia
610 mzdy, platy, ostatné vyrovnania	28 800,-	31 461,-	2 661,-	9,24 %
623 odvody so poisťovní	10 970,-	11 036,-	66,-	0,60 %
633 materiál	3 650,-	7 444,-	3 794,-	103,94 %
637 služby	28 644,-	39 492,-	10 848,-	37,87 %

Nasledovné výdavky neboli dočerpané:

Položka	Rozpočet	Plnenie	Rozdiel	% plnenia
632 energie, voda, poštovné a telefóny	24 350,-	18 217,-	6 133,-	74,81 %
634 servis, opravy, dopravné, poplatky	10 140,-	8 996,-	1 144,-	88,71 %

Najväčšiu záťaž pre rozpočet MsKS pre rok 2010 predstavovalo vydanie Monografie. Nakoľko táto položka nebola na tento rok rozpočtovaná, výrazne zaťažila hospodárenie MsKS. Vo

schválenom príspevku od zriaďovateľa na rok 2010, nebola započítaná suma na vydanie Monografie.

V roku 2010 bola na základe žiadosti MsKS o prechodnú finančnú výpomoc, poskytnutá zriaďovateľom krátkodobá finančná výpomoc vo výške 9300,-€. Do konca účtovného obdobia 2010 bola zápočtom vo výške 783,-€ táto výpomoc ponížená. Zostatok výpomoci k 31.12.2010 bol 8 517,-€.

Poskytnutie návratnej finančnej výpomoci nebolo schválené v MsZ a nebola ani podpísaná zmluva o poskytnutí návratnej fin. výpomoci, kde mal byť stanovený termín a spôsob úhrady (viď Zásady hospodárenia s majetkom mesta čl. 9.2 pís. h/ a čl.13).

Je potrebné stanoviť termín a spôsob úhrady finančnej výpomoci.

3. Kontrola zostavenia účtovnej závierky.

Povinnosť vykonať účtovnú závierku je daná zákonom č. 431/2002 o účtovníctve § 17.

Predpisy upravujúce vedenie účtovníctva, štruktúru a obsah účtovnej závierky sú : zákon o účtovníctve č. 431/2002, 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. Opatrenie MF č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Predpisy upravujúce zostavenie finančných výkazov sú: Pokyn MF SR č. MF/28409/2005-312, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob a termíny predkladania údajov na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy. Pokyn MF SR č. MF/029005/2005-341, ktorým sa ustanovuje predkladanie údajov o finančných aktívach a pasívach pre potreby hodnotenia verejných financií.

Kontrolou sa preverila zákonnosť postupu zostavenia účtovnej závierky a správnosť údajov vo finančných a účtovných výkazoch. Bolo zistené, že účtovná závierka obsahuje všetky všeobecné náležitosti. Príspevková organizácia vyhotovila súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Boli zaúčtované všetky účtovné prípady, ktoré sa týkajú uzatváraného účtovného obdobia a MsKS má všetky účtovné prípady doložené účtovnými dokladmi, tak ako to vyplýva z príslušných ustanovení zákona o účtovníctve §4 a §6.

Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách, účtovná jednotka vykonáva účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

4. Kontrola vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Inventarizácia bola vykonaná v súlade s §29 a §30 zákona č. 431/2002 o účtovníctve a boli odsúhlasené zostatky súvahových účtov k 31.12.2010 s príslušnými účtovnými dokladmi a evidenciou, t.z., že všetky inventúrne súpisy boli vyhotovené po formálnej stránke v zmysle §30 odst. 2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve a inventarizačný zápis splňal všetky predpísané náležitosti v zmysle §30 odst. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Inventarizačný rozdiel je 0,- € a zodpovedá rozdielu skutočného stavu zisteného inventúrou a stavu podľa účtovnej evidencie.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná v zmysle §29 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve, t. z., že peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie. Stav vykázaný v inventárnom súpise súhlasí so stavom účtu 211 - pokladňa vedenom v účtovníctve a tento stav je súhlasný so stavom v pokladničnej knihe. Všetky výdavkové a príjmové pokladničné doklady spĺňajú predpísané náležitosti v zmysle §10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vyšlé faktúry vedené v knihe vyšlých faktúr 1/2010 - 122/2010, ako aj došlé faktúry vedené v knihe došlých faktúr 1/2010 – 812/2010 spĺňajú predpísané náležitosti §10 zákona o účtovníctve:

účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v ÚJ a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje

Zároveň spĺňajú aj predpísané náležitosti v zmysle zákon a č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, kde preukazným spôsobom bola vykonaná predbežná finančná kontrola.

5. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Príspevkové organizácie nakladajú a hospodária s finančnými prostriedkami, ktoré sú verejnými prostriedkami, tak ako ich definuje zákon č. 523/2004 Z.z., podľa ktorého verejnými prostriedkami sú všetky finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, verejnými prostriedkami sú aj prostriedky Európskej únie.

Príspevkové organizácie sú povinné pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavať základné pravidlá rozpočtového hospodárenia, ktoré sú ustanovené v piatej časti, §19 zákona č. 523/2004 Z.z. a ďalšie pravidlá hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami, ktoré sú ustanovené v siedmej časti, § 21 až 28 zákona č. 523/2004 Z.z.

K základným rozpočtovým pravidlám použitia verejných prostriedkov patrí:

- Účelovosť použitia verejných prostriedkov
- Časovosť použitia verejných prostriedkov
- Hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov

Povinnosť čerpať verejné prostriedky v rozsahu plnenia úloh, ktoré sú zahrnuté v rozpočte subjektu verejnej správy, **subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok** a ktoré zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku – keďže aj MsKS je subjektom verejnej správy, musí rešpektovať tieto pravidlá.

Za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá **štatutárny orgán** subjektu verejnej správy. V prípade porušenia pravidiel rozpočtového hospodárenia dochádza k porušeniu finančnej disciplíny pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Riaditeľ PO zodpovedá za hospodárenie s verejnými prostriedkami a je jeho povinnosťou pri ich používaní:

- zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia,
- zabezpečiť, aby sa finančné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte,
- nezaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a ktoré zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov – vydanie Monografie
- poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov
- preddavky, ktoré PO poskytnú, finančne vysporiadať najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú, s výnimkou preddavkov na dodávku tepla, vody, el. energie, tlače

Pre príspevkovú organizáciu platia finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Povinnosť zriaďovateľa je stanoviť záväzné ukazovatele. Zákon č. 523/2004 §6 hovorí, že finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou je určený záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom. Zo strany zriaďovateľa neboli záväzné ukazovatele v zmysle uvedeného zákona stanovené.

Záver:

Kontrolou boli zistené nedostatky, na odstránenie ktorých je potrebná súčinnosť príspevkovej organizácie MsKS a jej zriaďovateľa Mesta Tlmače:

- 1) Vyriešiť otázku zriaďovacej listiny v súlade s Výnosom Ministerstva financií SR zo dňa 17.12.2002 č. 22044/2002-48.
- 2) Aktualizovať štatút MsKS, tak aby rešpektoval zmeny v územnej celistvosti mesta. Stanoviť úlohy, ktoré budú zohľadňovať súčasné potreby a požiadavky občanov.
- 3) Doriešiť termín a spôsob úhrady návratnej finančnej výpomoci, tak ako to je stanovené v Zásadách hospodárenia s majetkom mesta.
- 4) Stanovenie záväzných ukazovateľov zriaďovateľom, ktorým je určený finančný vzťah medzi zriaďovateľom Mestom Tlmače a príspevkovou organizáciou MsKS Tlmače

Správa bola vypracovaná dňa:

20.07.2011

Podpis hlavnej kontrolórky:

.....

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 a vrátenie dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly za kontrolovaný subjekt potvrdzuje:

Alena Konczová Senešiová, riaditeľka MsKS

.....

So správou bol oboznámený:

Ing. Július Bizoň, primátor mesta

.....

Na vedomie:

Poslanci Mestského zastupiteľstva

Pre príspevkovú organizáciu platia finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu. Finančný vzťah je daný **záväznými ukazovateľmi** určenými zriaďovateľom.

Záväzné ukazovatele:

- 1) plnenie rozpočtu
 - a) výdavková časť rozpočtu – súčasne s rozpočtom predkladať na schválenie plán akcií /práce/ s finančným vyjadrením
 - b) príjmová časť rozpočtu – plnenie vlastných príjmov
 - c) dosahovať vyrovnanosť rozpočtu
- 2) platobná disciplína – 1/4 ročne predkladať stav plnenia záväzkov