

**Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra**

Nitra 10.5.2012

Číslo materiálu: **538/2012**

**Mestskému zastupiteľstvu**

**V Nitre**

K bodu: **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly hospodárenia v Centre voľného času Domino**

**Predkladá:**

Ing. František Halmo  
hlavný kontrolór

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

**p r e r o k o v a l o**

**Spracovala:**

Ing. Kristína Porubská  
referent kontrolór

Správu o výsledku následnej  
finančnej kontroly hospodárenia  
v Centre voľného času Domino

**b e r i e n a v e d o m i e**

**Napísala:**

Ing. Kristína Porubská  
referent kontrolór

správu a opatrenia na odstránenie  
nedostatkov zistených kontrolou

**u k l a d á**

hlavnému kontrolórovi vykonať  
kontrolu prijatých opatrení  
k 30.11.2012 K: MR

**Prizvať:**

PaedDr. Viktória Mankovecká  
riaditeľka CVČ

Ing. František Halmo, v.r.

## Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

### **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

V zmysle ustanovenia § 12, ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a na základe poverenia hlavného kontrolóra č. 4/2012 zo dňa 5.3.2012 vykonala Ing. Kristína Porubská, referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu hospodárenia v Centre voľného času Domino v Nitre.

**Kontrola bola vykonaná od 9.3. 2012 do 30.4. 2012.**

#### **Predmetom kontroly:**

1. Základné údaje o kontrolovanom subjekte, personálne obsadenie CVČ Domino, počet záujmových útvarov, počet členov
2. Kontrola efektívnosti a hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov
3. Dodržiavanie z. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
4. Dodržiavanie z. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov

#### **1. Základné údaje o kontrolovanom subjekte**

Mesto Nitra ako zriaďovateľ Centra voľného času Domino, na základe ustanovenia § 22 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 324/2008 – MZ zo dňa 16.8.2010 vydalo úplné znenie Zriaďovacej listiny č. O/2002/000973 zo dňa 15.3.2002 v znení neskorších dodatkov. Centrum voľného času Domino je rozpočtová organizácia mesta. Školské výchovno – vzdelávacie zariadenie bolo zriadené od 1.7.2002. Štatutárnym orgánom školského zariadenia je riaditeľka, ktorá bola vymenovaná do funkcie od 15.3.2005.

#### **Personálne obsadenie CVČ Domino k 31.12. 2011**

<b>Zamestnanci</b>	<b>Počet</b>
Pedagogickí zamestnanci (vychovávateľa) Interní	15
Nepedagogickí zamestnanci Interní	8
Externí a dobrovoľní zamestnanci	23

**Počet záujmových útvarov a počet členov uvádza tab.**

<b>Rok</b>	<b>K 15.9.2010</b>	<b>K 15.9 2011</b>
<b>Záujmové útvary</b>	71	69
<b>Počet členov</b>	1190	1114

Ku kontrole boli predložené rozhodnutia o prijatí člena do záujmového útvaru a rozhodnutia o určení príspevku zákonnému zástupcovi žiaka ZÚ.

**Kontrolou bol zistený tento nedostatok:**

- na rozhodnutiach chýba dátum doručenia, z čoho nie je jednoznačne preukazné, kedy bolo rozhodnutie doručené, čo nie je v súlade s § 51 ods. 1 Zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní.

CVČ má vypracované interné predpisy a smernice:

- Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov a k nej dodatok č. 1
- Interná smernica o evidencii, tvorbe a zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok a k nej dodatok č. 1,2
- Smernica pre verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác a dodatok č. 1
- Smernica k realizácii zákona č. 502/2001 Zb.
- Vnútro- organizačná smernica pre výkon finančnej kontroly v CVČ
- Internú smernicu o vyradovaní a likvidácii prebytočného a neupotrebitelného majetku

**2.Kontrola efektívnosti a hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov**

Rozpočet na rok 2011 bol schválený MZ v Nitre, uznesením č. 353/2010 dňa 16.12.2010.

Prehľad plnenia rozpočtu uvádza tab. ( v €):

**Príjmová časť rozpočtu:**

Číslo položky	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
	<b>Nedaňové príjmy</b>	<b>38 000</b>	<b>41 226</b>	<b>108,5</b>
212 003	Z prenajatých budov, objektov	1 000	468	47
223 001	Za predaj výrobkov, tovarov, služieb	500	738	148
223 002	Zápisné	36 500	39 369	108
312 008	Z rozpočtu VÚC	0	350	-
292 012	Dobropisy	0	301	-
	Vzdelávacie poukazy	0	0	-
	Dotácia	<b>256 800</b>	<b>256 800</b>	<b>100</b>
<b>Spolu</b>		<b>294 800</b>	<b>298 026</b>	<b>101,1</b>

Zvýšenie príjmu bolo dosiahnuté vyšším príjmom za predaj výrobkov, tovarov a služieb z dôvodu vyššieho záujmu rodičov o akcie. Vyšší príjem bol aj u položky zápisné, z dôvodu vzniku nových záujmových útvarov a detských táborov.

Na základe Zmluvy č. 326/2011 o poskytnutí dotácie na podporu športu bola poskytnutá dotácia Nitrianskym samosprávnym krajom na úhradu nákladov na podporu športu vo výške 350,-€ (Projekt – Rozhýb sa).

**Výdavková časť rozpočtu:**

Číslo položky	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
610	Mzdy, platy, sl. príjmy	174 600	160 908	92
620	Odvody	61 400	57 724	94

<b>630</b>	<b>Tovary a služby</b>	46 840	74 374	159
<b>632</b>	<b>Energie</b>	29 800	29 953	100,5
<b>633</b>	<b>Materiál</b>	4 800	16 038	334
<b>634</b>	<b>Dopravné</b>	990	3 542	358
<b>635</b>	<b>Rutinná a št. údržba</b>	100	328	328
<b>637</b>	<b>Služby</b>	23 050	24 513	106
<b>642</b>	<b>Transfery</b>	0	5 020	-
<b>Spolu</b>		<b>282 900</b>	<b>298 026</b>	<b>105</b>

*Prekročenie rozpočtu bolo hlavne u týchto výdavkových položiek:*

- **633006 Všeobecný materiál**- rozpočet bol schválený na 2 300,-€, pričom v skutočnosti sa čerpalo 10 861,-€. Položka bola prečerpaná z dôvodu, že v roku 2011 vznikli nové záujmové krúžky ( futbal, hokej, basketbal).

**633011 Potraviny** – rozpočet bol schválený na 2000,-€, v skutočnosti sa čerpalo 3 269,-€, položka bola prečerpaná z dôvodu vyššej obsadenosti mestských detských táborov. V roku 2011 bolo usporiadaných 12 detských táborov.

**634004 Prepravné a nájom dopravných prostriedkov** – položka je prekročená z dôvodu platenia autobusovej dopravy záujmovým krúžkom – futbal, hokej (napr. ZÚ futbal sa prepravoval autobusom do Hlohovca, Trnavy, Piešťan, ZÚ hokej sa prepravoval do Trenčína, Bratislavy, Košíc)

**637004 Všeobecné služby** – rozpočet bol schválený na 5000,-€, v skutočnosti sa čerpalo 5 832,-€, z dôvodu obsadenosti mestských denných táborov

**642012 Odstupné** – rozpočet nebol plánovaný, v roku 2011 bolo vyplatené odstupné vo výške 4 027,-€.

#### **Inventarizácia majetku a záväzkov**

Ku kontrole bol predložený inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie, ktorá bola vykonaná k 31.12.2011 a inventúrne súpisy drobného hmotného majetku a dlhodobého majetku.

	Stav účtovný	Stav skutočný
<b>Dlhodobý hmotný majetok - 021</b>	1 431 195.94 €	1 431 195.94 €
<b>Dlhodobý hmotný majetok - 022</b>	8 266.16 €	8 266.16 €
<b>Dlhodobý hmotný majetok – 023</b>	6 914.29 €	6 914.29 €
<b>Pozemky - 031</b>	23 459.80 €	23 459.80 €
<b>Drobný hmotný majetok - 751</b>	100 080.30 €	100 080.30 €
<b>Drobný majetok 752</b>	6 029.43 €	6 029.43 €
<b>Materiál a tovar (PHL, mat. kanc. propag. Zvieratá)</b>	53.50 €	53.50 €
<b>Bankové účty, ceniny</b>	18 605.42 €	18 605.42 €

Inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 a §30 Zákona č. 431/2002 o účtovníctve.

**Zmluvy o nájme nebytového priestoru** – CVČ Domino malo v roku 2011 uzatvorené zmluvy pre krátkodobé prenájmy s týmito nájomcami:

- Orchidea, n.o. – poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti deťom a ich rodičom
- Agentúra Artur – organizovanie predstavenia „ Škola slušnosti 2 – Boj so závislosťami“
- Klub Polski – kultivovanie národnostnej identity
- Tanečná škola Echo- podujatie Tanečná akadémia
- Univerzita Konštantína Filozofa - podujatie Hispánska kultúra

CVČ Domino má interným predpisom č. 2/2010 stanovený poplatok nájomného ku krátkodobej zmluve na prenájom nebytových priestorov. Pri podlahovej ploche nad 100 m<sup>2</sup> je minimálna sadzba 16,-€/1 hodinu, vrátane úhrady za média a pri podlahovej ploche pod 100 m<sup>2</sup> je minimálna sadzba 8,- €/1 hodinu, vrátane úhrady za média. Dodatkom k internému predpisu 2/2010 je definované, čo sa zahŕňa do plochy nad 100 m<sup>2</sup> a čo do plochy pod 100 m<sup>2</sup>.

Kontrolou zmlúv a uskutočnených úhrad stanovených poplatkov neboli zistené nedostatky.

### **Využitie motorového vozidla v roku 2011**

CVČ Domino využíva osobné motorové vozidlo Škodu Forman – NR 832 CO. Vozidlo bolo využívané na prevoz, dovoz metodických pomôcok a materiálu na pracoviská CVČ Klokočina, Chrenová, Zobor, kontrola zariadení počas prázdnin, vklad hotovosti do Dexia banky, atď. Ku kontrole boli predložené žiadanky na prepravu a denník dispečera.

Využitie motorového vozidla uvádza tab:

Počet najazdených km	Počet spotrebovaných litrov	Počet dní v prevádzke
1 477	149,16	113

Pri kontrole využitia motorového vozidla nebolo zistené nevhodné a neúčelne využitie motorového vozidla.

### **3. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**

CVČ má vypracovanú Smernicu k realizácii zákona č. 502/2001 Zb. a Pokyny k započatiu uplatňovania zákona o finančnej kontrole a uskutočňovanie vnútornej kontroly v zariadení. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná vo väčšine prípadov.

**Kontrolou bol zistený tento nedostatok:**

- **na objednávkach nebola vyznačená odhadovaná cena, pričom predbežná finančná kontrola bola vykonaná, čo nie je v súlade s § 9 ods.1 zákona č. 502/2001 Zb. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

#### **4. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o doplnení niektorých zákonov**

CVČ Domino má vypracovanú Smernicu pre verejné obstarávanie, tovarov, služieb a stavebných prác a stanovenie postupu obstarávateľa pri realizácii z. č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

##### **Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:**

- 1. Na nákup športového materiálu pre záujmový útvar Hokej nebol urobený prieskum trhu. Bola priložená len objednávka (nebola vyznačená predbežná suma), kde dodávateľom je FORSPORT vo výške 1 698.80,- €. Tým nebola dodržaná interná smernica CVČ Domina písm. B ods.1, v zmysle ktorej pri predpokladanej hodnote od 1660, - € - do 10 000,-€ ak predmetom zákazky sú tovary alebo služby, poverená osoba vykoná prieskum trhu. Pre záujmový útvar Hokej sa nakupoval športový materiál –brankárske hokejky, kompozitové hokejky, návleky na hokejové nohavice, stucne, hokejové kužele, tréningové pomôcky.**
- 2. Na nákup športového materiálu pre záujmový útvar futbal nebol urobený prieskum trhu. Bola priložená len objednávka a faktúra vo výške 2 092.80,-€, kde dodávateľom je X2 sport, s.r.o., čím nebolo postupované v súlade s internou smernicou CVČ. Pre záujmový útvar futbal sa nakupoval športový materiál – teplákové bundy a teplákové nohavice**

Správa bola vypracovaná dňa 30.4.2012 a prerokovaná dňa 4.5.2012.

V súlade s prerokovaním Správy o výsledku následnej finančnej kontroly riaditeľka CVČ prijala na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou tieto opatrenia:

1. Na vydaných rozhodnutiach zapísať dátum doručenia.

Termín: 31.10.2012

Zodp.: PaedDr. Viktória Mankovecká, riaditeľka CVČ  
a vedúci ZÚ

2. Zabezpečiť pri vydávaní objednávok vyznačenie odhadovanej (predbežnej) ceny

Termín: ihneď

Zodp.: Helena Boorová- hospodárka  
( v spolupráci s vedúcimi jednotlivých  
športových krúžkov)

3. Zabezpečiť pri zadávaní objednávok športových krúžkov hokej, futbal realizáciu prieskumu trhu formou zabezpečenia cenových ponúk.

Termín: ihneď

Zodp.: Helena Boorová- hospodárka  
( v spolupráci s vedúcimi jednotlivých  
športových krúžkov)

4. V súlade s § 8 písm. d) a § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 riaditeľka CVČ na mimoriadnej porade dňa 7.5.2012 informovala zamestnancov o Správe o výsledku následnej finančnej kontroly. Všetci zodpovední zamestnanci za vzniknuté nedostatky zobrali na vedomie vydané prijaté opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku a nich náprave.

Mestská rada prerokovala Správu o výsledku kontroly dňa 22.5.2012 a uložila hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov k 30.11.2012.