



## MESTO NITRA

### Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

<b>Predkladateľ:</b>	<b>Ing. František Halmo, hlavný kontrolór</b>
<b>Číslo materiálu:</b>	<b>926/2013</b>
<b>Názov materiálu:</b>	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly Cirkevného centra voľného času, Hviezdoslavova č. 7, Nitra - Klokočina
<b>Spracovateľ:</b>	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór
<b>Napísal:</b>	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
<b>Prizvať:</b>	Mgr. Martin Čepček, riaditeľ CCVC
<b>Dátum rokovania MR:</b>	9.5.2013
<b>Dátum vyhotovenia:</b>	24.4.2013

<b>Návrh na uznesenie:</b>	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly Cirkevného centra voľného času, Hviezdoslavova č. 7, Nitra - Klokočina b e r i e n a v e d o m i e správu a prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 5.6.2013
<b>Podpis predkladateľa:</b>	Ing. František Halmo, v.r.

## Mestské zastupiteľstvo – útvar hlavného kontrolóra

### Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č.6/2013

V zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 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 a doplnkov a poverenia č.6/2013 – NFK zo dňa 8.3.2013 vykonali Ing. Beáta Beniková a Ing. Kristína Porubská, referentky kontroly, **Následnú finančnú kontrolu Cirkevné -centrum voľného času, Paula Straussa 3,Nitra ( v roku 2012 sídlo organizácie bolo Hviezdoslavova č. 7).**

#### **Kontrolované obdobie: rok 2012**

Kontrola bola vykonávaná od 12.3.2013 do 8.4.2013

#### **Predmetom kontroly:**

- 1.Základné dokumenty o kontrolovanom subjekte, zamestnanci školy -personálne obsadenie, počet členov, počet záujmových útvarov
- 2.Spôsob poskytnutia a výška finančných prostriedkov
- 3.Kontrola účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov
- 4.Inventarizácia majetku a záväzkov
5. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

#### **1.Základné dokumenty školy**

Štatút zriaďovateľ Rímskokatolícka cirkev, farnosť sv. Gorazda Nitra – Klokočina podľa § 19 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, zákona NR SR č. 279/1993 Z.z. o školských zariadeniach v znení neskorších zmien, vyhlášky MŠaV SR č. 291/1994 Z.z. o centrách voľného času a Zriaďovacej listiny cirkevného centra voľného času, ktorá nadobudla účinnosť dňa 1.januára 2005, **štatút cirkevného centra voľného času.**

Cirkevné centrum voľného času detí a mládeže(d'alej len centrum) je samostatne hospodáriaca príspevková organizácia s právnou subjektivitou zapojená na rozpočet zriaďovateľa. Štatutárnym zástupcom centra je riaditeľ.

Centrum je výchovno-vzdelávacie zariadenie, ktorého poslaním je počas celého roka na základe kresťanských hodnôt ponúkať deťom a mládeži voľno časové aktivity, napomáhajúce rozvoju ich duševných a telesných schopností.

Centrum malo v kontrolovanom období účinné tieto dokumenty:

- vnútorný pracovný poriadok pre pedagogických a ostatných zamestnancov Centra
- organizačný poriadok
- internú smernicu o oznámení pracovného úrazu
- dokumentáciu BOZP
- analýzu rizík pri práci podľa pracovných činností a profesií
- smernicu o minimálnych požiadavkách na poskytovanie a používanie osobných ochranných pracovných prostriedkov
- smernicu upravujúca režim „Zákaz fajčenia“

-nariadenie vlády č. 286/2004Z.z. (novela č. 309/2010) práce zakázané mladistvým  
-všeobecné povinnosti pracovníkov pri zabezpečovaní bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci  
Zák.č.124/2006Z.z.

**Centrum nemá vypracovanú Smernicu o účtovaní a obehú účtovných dokladov, Smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite a taktiež Smernicu o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č.25/2006 o verejnom obstarávaní a o doplnení niektorých zákonov.**

Centrum riadi a za jeho činnosť zodpovedá riaditeľ, počas neprítomnosti riaditeľa preberá jeho povinnosti v plnom rozsahu jeho zástupca.

#### **Personálne obsadenie školy -zamestnanci a žiaci školy**

Prehľad žiakov, počet krúžkov, pedagogických a nepedagogických zamestnancov školy uvádzame v tabuľke:

	<b>K 15.9.2011</b>	<b>K 15.9.2012</b>
<b>Počet žiakov do 15 rokov</b>	708	530
<b>Počet krúžkov</b>	107	60
<b>Interní zamestnanci</b>	15	9
<b>Externí zamestnanci</b>	58	24

Cirkevné centrum voľného času sa zaoberá výučbou žiakov do 15 rokov, ktorí sú dotovaní Mestom Nitra, študentov do 18 rokov a dospelých, ktorí sú dotovaní Nitrianskym samosprávnym krajom..

Centrum malo v roku 2012 uzatvorené Dohody o pracovnej činnosti s 25 zamestnancami, Dohody o vykonaní práce so 4 zamestnancami a Dohody o brigádnickej práci študentov s 8 zamestnancami.

Ku kontrole boli predložené aj rozhodnutia o prijatí žiakov do Centra.

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

- v niektorých prípadoch na rozhodnutiach chýbal podpis zákonného zástupcu, z čoho nie je jednoznačne preukazné, či bolo rozhodnutie doručené zákonnému zástupcovi, čo nie je v súlade s § 51 ods. 1 Zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní.
- niektoré predložené doklady napr.: (Smernica o minimálnych požiadavkách na poskytovanie a používanie osobitných ochranných pracovných prostriedkov, pracovné úrazy, nebezpečné udalosti a závažné priemyselné havárie, smernica upravujúca režim zákazu fajčenia, bezpečnosť práce v kanceláriách a iné) sú bez podpisu a dátumu

#### **2.Spôsob poskytnutia a výška finančných prostriedkov.**

Mesto Nitra poskytlo finančné prostriedky pre rok 2012 vo výške **111 064 €** na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č.j.1698/2012OŠMaŠ. Poskytovateľ poukázal na účet príjemcu prostriedky za I. polrok kalendárneho roka 2012 vo výške 52 272 €. Finančné prostriedky za II. polrok kalendárneho roka 2012 vo výške 58 792 € boli

poukázané v mesačných splátkach .

Poukázaná finančná čiastka zodpovedá počtu žiakov uvedených na predložennom výkaze.

V zmysle normatívu MF SR stanovilo podľa príslušných ustanovení zákona č. 596/2003 Z.z. dotáciu vo výške minimálne 88% zo sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka pre zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. **V skutočnosti však bola poukázaná finančná čiastka iba vo výške 80% zo stanovenej sumy.**

### **3. Kontrola účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov**

Kontrolou boli prekontrolované výdavkové pokladničné doklady od V – 0001 – V – 068, faktúry, bankové výpisy, nájomné zmluvy, účtovné výkazy, účtovný rozvrh.

#### **Cirkevné centrum voľného času, v roku 2012 hospodáril s nasledovnými finančnými prostriedkami:**

Dotácia Mesto	111.064 €
Dotácia NSK	88.272,80 €
Vzdelávacie poukazy	6.160 €
Projekt Mesto	250 €
Sponzorské dary	1.459 €
Príspevky od rodičov	31.204 €

**Celkové príjmy 238.409,80 €**

Cirkevné centrum voľného času malo s mestom Nitra uzatvorenú Zmluvu o poskytnutí dotácie č.j. 1034/2012/OK. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie vo výške **250 €** na účel „Rozvoj a šírenie kultúrnych a duchovných hodnôt v meste Nitra a okolí“. Z poskytnutej dotácie bolo dňa 17.12.2012 vrátených **110 €** na účet mesta.

*Použitie finančných prostriedkov poskytnutých mestom v roku 2012 bolo nasledovné:*

#### **Výška poskytnutej dotácie:**

**- bežné výdavky 111 064 €**

Z toho:

610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	62 877 €
620 Poistné a príspevok do poisťovní	19 894 €
630 Tovary a služby	27 930 €
Z toho podľa rozpočtovej klasifikácie	
633 Materiál	3 217 €
636 Nájomné	9 466 €
637 Služby	15 247 €
640 Bežné transfery	363 €

**Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:**

- limit pokladničnej hotovosti nebol stanovený žiadnym interným pravidlom. Kontrolou bolo zistené, že pokladničná hotovosť k 31.12.2012 bola 20 908 € .
- zamestnankyňa manipulujúca s pokladničnou hotovosťou nemala uzavretú hmotnú zodpovednosť, čím bol porušený § 182 Zákonníka práce
- k predloženým pokladničným blokom na nákup pohonných hmôt, ktoré boli hradené z finančných prostriedkov poskytnutých mestom zo dňa 3.10.(49,99€), 5.10.(40€), 6.10. (8,94 €) a 7.10.2012 (30 €), nebol doložený doklad preukazujúci účel cesty, počet km a počet cestujúcich. Uvedené nie je v súlade § 7 ods. 5 Z.č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, podľa ktorého cenu pohonnej látky poukazuje zamestnanec dokladom o kúpe pohonnej látky, z ktorého je zrejmá súvislosť s pracovnou cestou.

*Škola mala v kontrolovanom období uzatvorené tieto zmluvy:*

- Zmluva o nájme telocvične – (prenajímateľ ZŠ Na Hôrke 30) za účelom prevádzkovania športových aktivít. Nájom bol uzatvorený na dobu určitú od 15.10.2012 do 31.3.2013. Zmluvné strany sa dohodli na nájmomnom vo výške 10 €/hod. Z dotácii mesta boli použité finančné prostriedky vo výške 630 €.
- Zmluva o nájme telocvične – (prenajímateľ ZŠ Benkova 34) za účelom prevádzkovania športových aktivít – futsal. Nájom bol uzatvorený od 15.10.2012 do 26.3.2013. Zmluvné strany sa dohodli na nájmomnom vo výške 10 €/hod. Z dotácii mesta boli použité finančné prostriedky vo výške 300 €.
- Zmluva č. F/2012 o nájme nebytového priestoru veľká telocvična) – (prenajímateľ ZŠ Beethovenova 1) za účelom tréningovania futbalu a basketbalu žiakov. Zmluva je uzatvorená od októbra 2012 do júna 2013 . Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod. Nájomné bolo hradené z finančných prostriedkov iných zdrojov.
- Zmluva o nájme telocvične č. 201201 – (prenajímateľ ZŠ Škultétyho 1) za účelom prevádzkovania športových aktivít . Nájom bol uzatvorený od 24.9.2012 do 31.3.2013. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €. Z dotácii mesta boli použité finančné prostriedky vo výške 400 €.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 2029/2012/OŠMaŠ – predmetom nájmu sú nebytové priestory v MŠ Alexyho za účelom oboznamovania detí s anglickým jazykom. Zmluva bola uzatvorená od 3.10.2012 do 19.6.2013. Nájomné bolo dohodnuté v celkovej sume 204 €. Nájomné bolo hradené z finančných prostriedkov iných zdrojov.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 2031/2012/OŠMaŠ – predmetom sú nebytové priestory v MŠ Benkova za účelom oboznamovania detí s anglickým jazykom. Nájom bol uzatvorený od 21.10.2012 do 28.5.2013. Nájomné bolo dohodnuté v celkovej sume 372 €. Nájomné bolo hradené z finančných prostriedkov iných zdrojov.
- Zmluva o nájme nebytových priestorov a k nej uzatvorené Dodatky č. 1, 2 a 3 (prenajímateľ Rímskokatolícka cirkev Farnosť sv. Gorazda ) – predmetom nájmu sú nehnuteľnosti: hokejbalové ihrisko, futbalové ihrisko detské pieskovisko a časť pastoračného centra. V zmysle Dodatku č. 3 zo dňa 27.12.2011 bola výška nájmomného spolu s poplatkami za služby spojené s užívaním predmetu nájmu dohodnutá v sume 12 000 €. Z dotácii mesta boli použité finančné prostriedky vo výške 7000 €.
- Zmluva o nájme telocvične (prenajímateľ – ZŠ Krčméryho) – za účelom prevádzkovania športových aktivít. Nájom bol uzatvorený od 7.10.2011 do 30.6.2012. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €. Z dotácii mesta boli použité finančné prostriedky vo výške 470 €.

- Podnájomná zmluva –(prenajímateľ Rímskokatolícka farnosť Nitra – Kalvária) – účelom podnájmu je využívanie predmetu podnájmu na prevádzkovanie predmetu činnosti podnájomcu. Zmluva bola uzatvorená od 1.1.2012. Podnájomné bolo dohodnuté vo výške 1 250 € za obdobie január – jún 2012. Z dotácii mesta boli použité finančné prostriedky vo výške 450 €.

Uzatvorené zmluvy sú adekvátne účelu a vykonávanej činnosti kontrolovaného subjektu. Kontrolou nebolo zistené nehospodárne, neúčelné a neefektívne použitie finančných prostriedkov.

#### **4. Inventarizácia majetku a záväzkov**

Na vykonanie inventarizácie bola vymenovaná inventarizačná komisia. Inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2012. Ku kontrole bol predložený inventarizačný zápis a inventúrne súpisy drobného hmotného majetku, ktorý nie je vykázaný v súvahe. Rozdiely zistené neboli.

*Na základe súvahy k 31.12.2012 organizácia vlastní majetok:*

- neobežný majetok vo výške 2 432 €
- obežný majetok vo výške 37 778 €

**Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:**

- inventarizácia pokladničnej hotovosti nebola vykonávaná 4x ročne, čo nie je v súlade s § 29 ods. 3 Z.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.
- inventúrne súpisy drobného majetku sú uvádzané v Sk, čo nie je v súlade s § 4 ods. 7 Z.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku v peňažných jednotkách meny euro
- k majetku, ktorý bol vyrad'ovacou komisiou vyradený, nebol predložený doklad preukazujúci dôvod a spôsob likvidácie ( vyrad'ovací protokol )
- nebola vykonaná inventarizácia majetku vykazaného v súvahe

#### **5. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

**Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná na všetkých predložených dokladoch. Jediným problémom je skutočnosť, že subjekt nepredložil rozpočet na rok 2012 a pri finančnej kontrole sa napriek tomu na rozpočet odvoláva. Tento postup nie je celkom v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z., vzhľadom nato, že nie je zrejmé k akým rozpočtovým údajom sú porovnávané finančné udalosti.**

Správa bola vypracovaná dňa 8.4.2013 a prerokovaná dňa 17.4.2013.

V súlade s prerokovaním Správy o výsledku kontroly boli prijaté Mgr. Martinom Čepčekom, riaditeľom CCVČ tieto opatrenia:

Opatrenie č.1

- **vypracovať Smernicu o účtovníctve a obehú účtovných dokladov, Smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite a Smernicu o postupe obstarávateľa pri**

**realizácii Zákona č.25/2006 o verejnom obstarávaní a o doplnení niektorých zákonov.**  
termín: 5.6.2013 zodpovedný: Ing. Suchá

Opatrenie č.2

- **odstrániť nedostatky na rozhodnutiach**

termín: 5.6.2013

zodpovedný: p. Gálová

Opatrenie č.3

- **podpísať Smernice štatutárnym zástupcom centra**

termín: 5.6.2013

zodpovedný: Mgr. Čepček

Opatrenie č.4

- **Stanoviť limit pokladničnej hotovosti a vypracovať rozpočet**

termín: 5.6.2013

zodpovedný: Mgr. Čepček

Opatrenie č.5

- **uzavrieť hmotnú zodpovednosť**

termín: 5.6.2013

zodpovedný: Mgr. Čepček, p.Gálová

Opatrenie č.6

- **doložiť doklad preukazujúci účel pohonných hmôt**

termín: 5.6.2013

zodpovedný: Mgr.Čepček

Opatrenie č.7

- **pravidelne vykonávať inventarizáciu pokladničnej hotovosti so zápisom minimálne 4x ročne**

termín: 5.6.2013

zodpovedný: p. Gálová, p. Lenčేశová

Opatrenie č.8

- **inventárny súpis uvádzať v mene euro**

termín: 5.6.2013

zodpovedný: Ing. Suchá

Opatrenie č.9

- **tovar vyradiť na základe dokladu preukazujúceho dôvod a spôsob likvidácie**

termín: 5.6.2013

zodpovedný: p. Molnár

Opatrenie č.10

- **vykonať inventarizáciu majetku vykázaného v súvahe**

termín: 5.6.2013

zodpovedný: Ing. Suchá

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku kontroly dňa 23.4.2013 a odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať správu a prijaté opatrenia na vedomie .