

Pre Mestské zastupiteľstvo v Novej Bani

K bodu: Správa z kontroly

Predkladá: Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka mesta

Spracovateľ: Ing. Mgr. Eliška Vallová

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie
Správa z kontroly príjmov a výdavkov v Centre voľného času
Nová Baňa za rok 2011

V Novej Bani, dňa 27. júna 2012

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo Mesta Nová Baňa

berie na vedomie

Správu z kontroly príjmov a výdavkov v Centre voľného času Nová Baňa za rok 2011

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Hk-2012/01211

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 138/2011 zo dňa 14. 12. 2011 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

následnú finančnú kontrolu príjmov a výdavkov v Centre voľného času Nová Baňa za rok 2011.

Čas vykonania NFK: apríl – máj 2012
Kontrolované obdobie: rok 2011
Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času, Bernolákova 30, N. Baňa

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania:
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v z.n.p. (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“)
- Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o postupoch účtovania“)
- Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 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 organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o účtovnej závierke“)

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Výsledok následnej finančnej kontroly

1. Interné smernice

a) Pri interných smerniciach je potrebné zaviesť centrálny zoznam smerníc z dôvodu, že dve rôzne smernice sú vyhotovené pod rovnakým číslom smernice (Smernica č. 1/2008 – Zásady tvorby a používania rezerv, Smernica č. 1/2008 – Zásady pre tvorbu a účtovanie opravných položiek, Smernica č. 2/2009 o jednotnom postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, Smernica č. 2/2009 – Poriadok obehu účtovných dokladov v CVČ).

b) Aktualizovať Smernicu č. 2/2009 o jednotnom postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami podľa poslednej novely zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

c) Upraviť smernicu č. 1/2009 – Odpisovanie dlhodobého majetku a odpisový plán – čl. 3, bod 6 – (zmeniť text – koruny nahor).

2. Predbežná finančná kontrola

Podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov § 9 Predbežná finančná kontrola sa predbežnou finančnou kontrolou zameranou na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, internými aktmi riadenia, zmluvami,... Predbežná finančná kontrola pri došlých faktúrach bola vykonávaná len formálne, chýba na dokladoch doplnenie v súlade s čím bola finančná operácia uskutočnená.

3. Pokladničné doklady

a) Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 ods. 6 účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy.

Pri niektorých výdavkových pokladničných dokladoch nie je zaručená ich trvalosť, už pri výkone tejto kontroly boli mnohé z nich veľmi zle čitateľné.

b) Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 ods. 1 je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pri kontrole príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že nebolo dodržané chronologické číslovanie účtovných dokladov – každý mesiac sa číslovalo od čísla jeden - čo spôsobovalo neprehľadnosť účtovných dokladov.

c) Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 34 Oprava účtovného záznamu sa oprava účtovného záznamu musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

Pri kontrole príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov boli niektoré účtovné doklady opravované – číslovanie bolo prebielené, z čoho sa nedalo zistiť, aké číslo dokladu bolo predtým na účtovnom doklade. Nebol dodržaný postup opravy účtovného dokladu.

d) Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 6 ods. 1 je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

1. január 2011 doklad č. V18 – vstupné na plaváreň – chýba prezenčná listina dospelých a detí, ktorí sa zúčastnili daného výletu. Nedá sa overiť – počet kúpených lístkov s dochádzkou.

2. január 2011 doklad č. V20 – cestovné – chýba prezenčná listina

3. január 2011 doklad č. V21,V22 – cestovné – neúplne vypísaný cestovný príkaz

4. február 2011 doklad č. V13,V14,V15 – vyplatenie dohôd – chýbajú podklady

5. február 2011 doklad č. V29, V30, V32, V40 – vstupné do múzea, stravné detí – chýba prezenčná listina

6. marec 2011 doklad č. V22, V23, V25 – knihy, vystrihovačky – nakupované od pojazdného predajcu kníh – účtovný doklad nie je úplný

7. marec 2011 doklad č. V26, V27 – občerstvenie Inovec, cestovné – chýba menný zoznam

8. apríl 2011 doklad č. V9, V10 – vyplatenie dohôd – chýbajú podklady

9. máj 2011 doklad č. V23 – štartovné Deň tanca – chýba menný zoznam

10. máj 2011 doklad č. V33, V34, V35 – vyplatenie dohôd – chýbajú podklady

11. júl 2011 doklad č. V26, V27 – cestovné príkazy – neúplne vypísané

e) Pri účtovnom doklade apríl 2011 č. V17 – nákup kolkov – bol použitý nesprávny účtovací predpis – účet 518 – Ostatné služby, namiesto účtu 538 – Ostatné dane a poplatky. Pri príjmových pokladničných dokladoch – júl 2011 doklady č. P1, P2, P3 – príjem peňazí do pokladnice – chýbajú účtovacie predpisy. Pri výdavkových pokladničných dokladoch – júl 2011 doklady č. V24, V27 – cestovné, august 2011 doklady č. V20, V21, V23, V29, V30 – poistenie detí, učebné pomôcky, poštovné, cestovné príkazy – chýbajú účtovacie predpisy, neúplne vypísané cestovné príkazy, september 2011 doklad č. V10 – cestovný príkaz – neúplne vyplnený, november 2011 – doklad č. V4 – neúplne rozpísaný predmet účtovného prípadu (na jednom účtovnom doklade viacej predmetov – účelov).

f) v niektorých prípadoch, keď bola súčasne došlá faktúra a platba v hotovosti – nebola faktúra zaevidovaná v knihe došlých faktúr, ale bola zaúčtovaná priamo cez výdavkové pokladničné doklady spolu s dokladom z elektronickej registračnej pokladne.

4. Došlé faktúry

a) Došlá faktúra č. 1/2011 – ide o poisťnú zmluvu, nie o faktúru – mala byť zaevidovaná v účtovníctve prostredníctvom interných účtovných dokladov, nie zaradená do došlých faktúr.

b) Došlá faktúra č. 51/2011 – strava (sociálny fond) – bol použitý na zaúčtovanie účet 527 – Zákonné sociálne náklady namiesto účtu 472 – Záväzky sociálneho fondu.

5. Bankové výpisy

a) Bankové poplatky na bankových výpisoch boli po celý rok 2011 účtované na účet 518 – Ostatné služby namiesto správne použitého účtu 568 – Ostatné finančné náklady.

b) Nesprávne boli evidované aj úroky a daň z úroku – neboli zaúčtované, len jednorázovo na konci účtovného obdobia, v priebehu roku boli priradené k bankovým poplatkom.

Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v kontrolovanom subjekte – Centrum voľného času Nová Baňa

1. Oblasť interných smerníc

a) Zaviest' a vyhotoviť centrálny zoznam interných smerníc s jednotným a postupným číslovaním

b) Zaktualizovať smernicu č. 2/2009 o jednotnom postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami

c) Upraviť smernicu č. 1/2009 Odpisovanie dlhodobého majetku

Termín: 31. 07. 2012

Zodpovedný: ekonómka CVČ

2. Oblasť dodávateľských faktúr

Predbežnú finančnú kontrolu vykonávať neformálne, doplniť chýbajúce údaje pri týchto faktúrach tak, aby bolo vyznačené, v súlade s čím bola finančná operácia uskutočňovaná.

Termín: 31. 07. 2012

Zodpovedný: ekonómka CVČ

3. Oblasť pokladničných dokladov

a) Zabezpečiť pokladničné doklady tak, aby tieto boli vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov.

b) Doložiť chýbajúce doklady (prezenčné listiny, neúplne vypísané cestovné príkazy, ...) k už jestvujúcim účtovným dokladom, aby boli v súlade s postupmi účtovania.

Termín: 31. 07. 2012

Zodpovedný: ekonómka CVČ

Za kontrolované obdobie – rok 2011 – bola zodpovedná za ekonomické veci a účtovníctvo ekonómka CVČ Ľudmila Holúbeková, ktorá už nie je v pracovnom pomere s CVČ. Zistené nedostatky neboli také závažné, aby boli voči menovanej vyvodené opatrenia podľa osobitného predpisu (Zákonník práce).

Nástupom novej ekonómky do CVČ je od 1.1.2012 účtovanie v súlade s platnými právnymi ustanoveniami a podľa postupov účtovania rámcovej účtovej osnovy pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC.

V Novej Bani, 13. júna 2012

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa