

## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

**Hk-2015/01317**

<b>Kontrolný orgán:</b>	Hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa
<b>Meno a priezvisko:</b>	Ing. Mgr. Eliška Vallová
<b>Kontrolovaný subjekt:</b>	Centrum voľného času, Bernolákova 30, N. Baňa
<b>Predmet následnej finančnej kontroly:</b>	Kontrola príjmov a výdavkov v Centre voľného času Nová Baňa za rok 2014
<b>Miesto a čas vykonania NFK:</b>	Mestský úrad v Novej Bani júl – august 2015
<b>Skúmané obdobie:</b>	rok 2015
<b>Skontrolované doklady:</b>	- vybrané účtovné doklady (odoslané a prijaté faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy)

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 3/20158 zo dňa 22. 01. 2015 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa následnú finančnú kontrolu príjmov a výdavkov v Centre voľného času Nová Baňa za rok 2014.

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“)  
- 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“)

Cieľ následnej finančnej kontroly:

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

### **Výsledok následnej finančnej kontroly**

#### **Pokladničné doklady**

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

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 (VPD č. 7,37, 85, 92).

§ 6 ods. 1 zákona o účtovníctve hovorí o tom, že účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. V prípade výdavkových pokladničných dokladov č. 7 a 37 – boli síce doklady doložené, ale išlo o faktúru od fyzickej osoby – nie podnikateľa. Tieto faktúry boli uhradené v hotovosti (VPD č. 7 – 52,91 EUR, VPD č. 37 – 119,- EUR).

Pri VPD č. 16 – úhrada Fa v hotovosti (Majster Papier Revúca s.r.o.) chýba účtovný doklad o úhrade.

VPD č. 84 – cestovné, školenie. Chýba cestovný príkaz a správa o vykonanej služobnej ceste. Pri pokladničnom doklade sú doložené len cestovné lístky, z ktorých sa nedá vyčítať o aký účel cesty sa jednalo, resp. kto sa ho zúčastnil.

VPD č. 97 – Kožušníkstvo Juraj Wolf – šitie a úprava krojov v hodnote 600,- EUR. Chýba zmluva alebo objednávka, na základe ktorej bol pokladničný doklad vystavený.

### **Došlé faktúry**

DFA č. 38/2014 – Štrba – Dopravca. Je zaúčtovaná preprava Donovaly a späť v hodnote 120,- EUR. Chýba podklad za akým účelom bola doprava vykonaná.

DFA č. 82/2014 – Alojz Matocha. Je zaúčtovaná preprava detí podľa priloženého denného zoznamu vozidla Lysá pod Makytou – Čertov – ČR Vízovce – Lešná a späť v hodnote 222,60 EUR. Zoznam detí a účel dopravy chýba.

DFA č. 128/2014 – Komunálna poisťovňa a.s. – úhrada nedoplatku za rok 2013 – poistenie majetku – pokus o zmier v hodnote 67,72 EUR. Uvedený doklad nie je faktúra.

DFA č. 142/2014 – Štrba – Dopravca. Je zaúčtovaná preprava Bratislava a späť v hodnote 300,- EUR. Chýba podklad za akým účelom bola doprava vykonaná.

### **Záver**

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku kontroly uložil kontrolovanému subjektu povinnosť prijať v termíne do 14. 09. 2015 konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

V Novej Bani, 18. 08. 2015

**Ing. Mgr. Eliška Vallová**  
hlavná kontrolórka  
mesta Nová Baňa