

Správa z kontroly hospodárenia Centra voľného času Rožňava za rok 2015 so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2016 bola vykonaná kontrola hospodárenia Centra voľného času, Akademika Hronca 100/9A Rožňava za rok 2015 so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami.

Zistené nedostatky a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov:

Ku kontrole boli predložené nasledujúce doklady:

Pracovný poriadok – účinný od 3.3.2016

- Organizačný poriadok- účinný od 29.9.2015
- Vnútoraná smernica na ochranu majetku – platnosť od 10.7.2015
- Smernica na vykonávanie kontroly používania alkoholických nápojov- platná od 4.1.2016
- Smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv- platná od 16.6.2015
- Smernica o cestovných náhradách- platná od 16.6.2015
- Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Centre voľného času platná od 26.1.2016
- Smernica o oceňovaní majetku platná od 1.1.2016
- Smernica pre vedenia účtovníctva platná od 2.9.2015
- Smernica o adaptačnom vzdelávaní začínajúcich pedagogických a odborných zamestnancov – platná od 1.júla 2015
- Smernica o používaní služobných telefónov- platná od 20.11.2015
- Registratúrny poriadok – platný od 1.7.2016
- Vnútoraná smernica o zastupovaní riaditeľky CVČ v čase jej nevyhnutnej neprítomnosti na pracovisku- účinná od 16.6.2015
- Smernica – pokyn riaditeľky na vykonanie opatrení na predchádzanie epidémie chrípky- platná od 9.11.2015
- Interná smernica na stravovanie zamestnancov – platná od 1.9.2015
- Vnútoraná smernica na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov platná od 2.9.2015

- Smernica o poskytovaní osobných ochranných pracovných prostriedkov – účinná od 2.9.2015
- Smernica na vyhotovenie evidovanie , používanie a likvidovanie úradných pečiatok- platná od 22.6.2015
- Smernica na evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku – platná od 4.9.2015
- Smernica o fajčení v školskom zariadení – platná od 1.10.2015
- Smernica o odpustení mesačných poplatkov za krúžkovú činnosť - platná od 1.11.2015
- Smernica o kontrole dodržiavania právnych predpisov na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci – platná od 16.6.2015
- Zásady vedenia pokladnice – platné od 16.6.2015
- Mzdový predpis – platný od 16.6.2015

Kontrola platných zmlúv:

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. § 5a ods. 9 je povinnosť zverejniť zmluvu bezodkladne po jej uzavretí. Pri kontrole zmlúv bolo zistené, že táto povinnosť nebola splnená u týchto zmlúv:

- Zmluva č. 96/016/5028 – zverejnená dňa 11. 4. 2016, doručená bola 30. 3. 2016
- Zmluva o spolupráci pri usporiadaní verejnej finančnej zbierky Deň narcisov – doručená 21. 3. 2016, zverejnená 30. 3. 2016
- Zmluva č. 2/TSMRV/KDP 2016 – je bez dátumu, zaregistrovaná 17. 3. 2016, zverejnená 30. 3. 2016
- Zmluva o bežnom účte ČSOB nie je zverejnená
- Steffe Rožňava s.r.o. zmluva doručená 30. 9. 2016, zverejnená 14. 10. 2015
- Zmluva o nájme Mgr. Ladislav Demeter podpísaná 14. 10. 2015, zverejnená 26. 10. 2015.

Nedodržaním zákona je zmluva neúčinná.

Inventarizácia pokladne:

Inventarizácia bola vykonávaná podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p.

Inventarizácia majetku

Inventarizácia bola vykonaná k 31. 12. 2015 v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrola účtovných dokladov:

Dňa 12. 7. 2015 bola kontrolovanému subjektu doručená faktúra – poplatok za upomienku od firmy Energie 2 a.s. Bratislava za oneskorenú úhradu preddavku na elektrickú energiu v sume 3 €, dňa 4. 5. 2015 bol doručený poplatok z omeškania 2krát 3 € a 7. 4. 2015 tiež poplatok z omeškania 1krát 3€. Keďže v čase doručenia faktúr mal kontrolovaný subjekt dostatok finančných prostriedkov na úhradu, nedodržaním splatnosti došlo ku škode v celkovej výške 9 €. **Táto škoda nebola prerokovaná v škodovej komisii.**

Kontrola autoprevádzky:

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú zmluvu so spoločnosťou Slovnaft a.s. na nákup pohonných hmôt na faktúru, prostredníctvom tankovacej karty. Napriek tomu došlo k nákupu PHM aj hotovostne, čím došlo k nákupu PHM vo vyššej cene, než bolo zmluvne dohodnuté.

Pri kontrole mesačného vyúčtovania používania služobného motorového vozidla bolo zistené, že posledný deň v mesiaci nie je dotankovaná nádrž doplna, čím dochádza k nesprávnemu určeniu zostatku PHM v nádrži. Priemerná spotreba PHM nie je správne prepočítaná, je určená len podľa technického preukazu. Skutočná priemerná spotreba je vyššia. Napriek tomu, že v tomto motorovom vozidle je namontované GPS na kontrolu jazd a spotreby, mesačné vyúčtovanie sa z tohto systému nevyhotovuje.

Kontrolovaný subjekt vykonáva prepravu aj pre cudzie organizácie. Pri kontrole sa zistilo, že ceny za prepravu nie sú účtované podľa platného cenníka. Nefakturovaním podľa schváleného cenníka bola organizácia ukrátená za sledované obdobie o 1 563€.

Kontrola osobných spisov zamestnancov:

Pri kontrole osobných spisov zamestnancov neboli zistené nedostatky.

Záver:

1. Porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Okrem zistených nedostatkov je potrebné doplniť webovú stránku o informácie, ktoré sú v zmysle zákona povinné /spôsob zriadenia organizácie, organizačná štruktúra.../
2. Neprerokovanie vzniknutej škody z dôvodu nezaplatenia faktúr v lehote v škodovej komisii.
3. Nedodržiavanie internej smernice o prevádzke motorového vozidla, keď sa náklady pre odberateľov neúčtovali v zmysle zásad.
4. Mesačne sa nesprávne vyhodnocuje spotreba pohonných hmôt v služobnom motorovom vozidle. Je potrebné posledný deň v mesiaci natankovať nádrž na PHM doplna, aby výpočet spotreby bol objektívny.

Správa z výsledku kontroly bola s riaditeľkou Centra voľného času prerokovaná, bola jej uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Dňa 27.1.2017 riaditeľka CVC predložila písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov:

Centrum voľného času, Akademika Hronca 100/9A, 0489 01 Rožňava

JUDr. Katarína Balážová

Šafáriková 29

048 01 Rožňava

**Písomný zoznam splnených opatrení
prijatých
na nápravu zistených nedostatkov**

Kontrola platných zmluv

Webová stránka bola doplnená o informácie, ktoré sú v zmysle zákona povinné (organizačná štruktúra....). Spustenie novej web stránky prebehne v mesiaci február 2017 s doplnenými informáciami.

Zmluvy boli zverejnené na web stránke podľa Smernice č. 22 o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv zo dňa 16.6.2016. Postupovali sme podľa časti V. bodu č. 1 a č. 3, kde oprávnený zamestnanec je povinný najneskôr do 5 dní odo dňa uzavretia zmluvy (odo dňa posledného podpisu zmluvných strán) zabezpečiť naskenovanie zmluvy a jej zverejnenie na webovom sídle CVČ.

Smernicu č. 22 opravíme so znením podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Kontrola účtovných dokladov

Faktúra doručená dňa 12.7.2015 – poplatok za upomienku bol za obdobie funkčného pôsobenia riaditeľky Mgr. Hurajtovej.

Uvedený poplatok bol zaplatený. Bude dôslednejšia kontrola a sledovanie platieb za faktúry, aby nedošlo k opakovanej chybe.

Kontrola autoprevádzky

- Prebehlo školenie z firmy Commander p. Tarkánym. Mesačné vyúčtovanie zo systému GPS bude vyhotovené.
- Nákup PHM hotovostne prebieha výnimočne 1x za rok z dôvodu nedodania faktúry zo spoločnosti Slovnaft a to do konca decembra príslušného roka.
- Nádrž bude vždy dotankovaná doplna posledný deň v mesiaci.
- Je vyhotovená nová „Smernica č. 14“ O prevádzke a používaní cestného motorového vozidla CITROEN JUMPER, kde bude presne stanovený cenník pre všetky MŠ, ZŠ, SŠ, ostatné organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta aj mimo mesta Rožňava. Táto smernica bude predložená na schválenie a podpis pánovi primátorovi Pavlovi Burdigovi.

Rožňava, 27.1.2017

CENTRUM VOĽNÉHO
ČASU
Ak. Hronca 100/9A
048 01 ROŽŇAVA

Mgr. Zlatica Puškášová
riad. CVČ



Prevzala:



JUDr. Katarína Balážová