



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 27.2.2014

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly Centra voľného času, Akademika Hronca 100/9A v Rožňave

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave
Prerokované :	berie na vedomie správu o o výsledku následnej finančnej kontroly Centra voľného času, Akademika Hronca 100/9A v Rožňave.
Správu vypracovala: Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	
Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonala : JUDr. K. Balážová	

Dôvodová správa

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Rožňava na 2. polrok 2013 bola útvárom hlavného kontrolóra mesta Rožňava vykonaná v mesiaci november - december 2013 následná finančná kontrola Centra voľného času Akademika Hronca 100/9A v Rožňave.

Kontrolované obdobie: rok 2012, 2013

Cieľ kontroly:

-Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za kontrolované obdobie a nasledovné vnútorné smernice:

1. Mzdový predpis platný od septembra 2010
2. Zásady vedenia pokladnice platné od 3.5.2010
3. Zásady finančnej kontroly platnej od 1.12.2012
4. Smernica o kontrole dodržiavania právnych predpisov na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, zásad bezpečnej práce a bezpečného správania zamestnanca CVČ na pracovisku, smernica platná od 3.5.2010
5. Smernica o mesačných poplatkoch za krúžkovú a príležitostnú činnosť pre deti v CVČ.
6. Vnútorný predpis o fajčení v školskom zariadení CVČ, platný od 1.9.2009.
7. Smernica pre vedenie prvotnej evidencie majetku štátu v správe CVČ, platná od 1.1.2009.
8. Vnútorná smernica pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov, platná od 1.9.2009.
9. Pokyn riaditeľky na vykonanie opatrení na predchádzanie epidémie chrípky v podmienkach CVČ, platný od 15.11.2005.
10. Smernica o zastupovaní riaditeľky CVČ v čase jej nevyhnutnej neprítomnosti na pracovisku, platná od 1.5.2012.
11. Smernica o prevádzke a používaní cestného motorového vozidla CITROEN JUMPER, platná od 17.6.2010. Chýba v smernici príloha č.1.
12. Smernica o poskytovaní osobných ochranných prostriedkov, platná od 15.11.2005
13. Pracovný poriadok platný od októbra 2010
14. Organizačný poriadok platný od 5.1.2009
15. Školský poriadok platný od 25.8.2008

CVČ v súlade s ustanovením § 116 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku do 30 rokov v ich voľnom čase. Usmerňuje rozvoj záujmov detí a ostatných zúčastnených osôb, utvára podmienky na rozvíjanie a zdokonaľovanie ich praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov

užitočného využívania ich voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže a predmetové olympiády detí základných a stredných škôl. CVC spravuje majetok, ktorý mu bol zriaďovateľom zverený na plnenie vymedzeného poslania a predmetu činnosti. Tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii. Štatutárnym orgánom je riaditeľka CVC.

V školskom roku 2012/2013 personálne zabezpečovalo činnosť CVC 5 pedagogických zamestnancov na plný úväzok, 4 nepedagogickí zamestnanci, 5 externých zamestnancov, 4 dobrovoľní vedúci záujmových útvarov.

V školskom roku 2012/2013 bolo do CVC prihlásených 407 členov v 35 záujmových krúžkoch a kluboch.

Zúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2012

Finančné prostriedky	Suma poskytnutých finančných prostriedkov v roku 2012	Suma použitých finančných prostriedkov k 31.12.201	Rozdiel – vratka nepoužitej dotácie
A.Bežné výdavky spolu	129 369,40	129 352,99	16,41
z toho:			
1.Originálne kompetencie spolu	110 015,41	109 999,01	16,40
z toho: od zriaďovateľa	97 470,00	97 453,60	16,40
Vlastné príjmy V tom aj : Poplatky za CVC 6652 €	12 545,41	12 545,41	0
Prenájom auta 3169 € Prenájom priestorov, služby330 € Letná činnosť430 € Dobropisy za rok 2011 1934 €			
2. z ÚPSV a R spolu	5 883,06	5 883,06	0
3.z KŠÚ na súťaže	11 539,17	11 539,17	0
4. Vzdelávacie poukazy	1 334,00	1 334,00	0
5. Granty, dary	597,76	597,75	0,01
B. Kapitálové výdavky spolu	0	0	0
Dotácie celkom (A+B)	129 369,40	129 352,99	16,41

Hospodárenie organizácie v roku 2012

Spotreba materiálu 5 711,99 €

Spotreba energie 19 583,41 €

Opravy a udržiavanie 1 092,50 €

Cestovné 122,52 €

Ostatné služby 16 484,24 €

Mzdové náklady 69 352,42 €

Zákonné sociálne poistenie 20 785,50 €

Ostatné sociálne poistenie 494,46 €

Zákonné sociálne náklady 3 771,16 €

Odpisy, rezervy a opravné položky 8 569,40 €

Finančné náklady 201,40 €

Tržby za vlastné výkony 10 561,42 €

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 1 934,41 €

Výnosy z transferov 129 353 €

Výsledok hospodárenia po zdanení - 9 602,03 €

Organizácia k 31.12.2012 evidovala krátkodobé záväzky voči dodávateľom vo výške 1 970 €, voči zamestnancom vo výške 5 105,03€ a voči orgánom sociálneho poistenia vo výške 2 626,61 €. Dlhodobé pohľadávky organizácia neevidovala, len krátkodobé vo výške 520,20 €.

1.Kontrola účtovných dokladov

Kontrolné zistenia:

1.Kontrola dodržiavania zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Organizácia má vypracovanú smernicu na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ktorá je platná od 1.12.2012. Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia smernicu dodržiava a na dokladoch predbežnú finančnú kontrolu vykonáva. Na niektorých dokladoch, kde používa pečiatku, chýba výrok, či pripravovaná finančná operácia je, alebo nie je v súlade s ... rozpočtom, zmluvami a pod., čo je potrebné uvádzať po účinnosti zákona č. 69/2012 Z.z., ktorým bol novelizovaný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V niektorých objednávkach nebola uvedená cena objednávaného tovaru, z toho dôvodu pripravovanú finančnú operáciu nie je možné overiť predbežnou finančnou kontrolou (súlad s rozpočtom).

3.Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

Zverejňovanie zmlúv - za roky 2012 a 2013 nie je zverejnená ani jedna zmluva. Za rok 2011 sú zverejnené 3 zmluvy. Objednávky za rok 2013 sú zverejnené v počte 48 len do 28.6. 2013, faktúry odberateľské v počte 140 sú zverejnené do 28.9.2013 a dodávateľské v počte 47 zverejnené do 15.11.2013.

Informácie ktoré sú zverejnené sú uvedené v štruktúrovanej a prehľadnej forme Zverejnené sú poplatky za činnosť CVC len v školskom roku 2010/2011, poplatky na ďalšie školské roky zverejnené nie sú. Na internetovej stránke je zverejnený rozvrh týždennej činnosti len na školský rok 2012/2013. Potrebné aktualizovať internetovú stránku.

4. Kontrola osobných spisov

V roku 2012 boli s externými zamestnancami uzatvorené podľa § 223 ZP dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, konkrétne podľa § 223 Dohody o vykonaní práce. Nakoľko išlo o opakovanú pracovnú činnosť a nie činnosť vymedzenú výsledkom práce, mali sa uzatvoriť dohody podľa § 228a - Dohody o pracovnej činnosti Napríklad DVP na vedenie krúžku HIP- HOP od 9.10.2012 do 31.12.2012 , dohodnutý rozsah práce do 22 hod/ mes., dohodnutá odmena 2 €/ hodinu. DVP od 20.8.2012 do 31.12.2012 – vedenie jazykového kurzu, 20 hodím mesačne, 6,50 €/hod. V osobných spisoch chýbali niektoré dokumenty, ktoré je potrebné doplniť, napríklad pracovná zmluva a oznámenie o výške a zložení funkčného platu.

5. Kontrola krúžkovej dokumentácie

Na rozhodnutiach o prijatí žiaka do krúžku v školskom roku 2012/2013 nie je uvedený záujmový útvar, do ktorého bol žiak prijatý. Z toho dôvodu nebolo možné skontrolovať zaradenie detí do jednotlivých krúžkov. V školskom roku 2013/2014 v rozhodnutiach sa už záujmové útvary, do ktorých boli žiaci prijatí uvádzajú.

Záver:

- 1. Porušenie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.**
- 2. Porušenie zákona č. 211/200 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.**
- 3. Porušenie 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p.**

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola s riaditeľkou CVČ prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Pani riaditeľka dňa 30.1.2014 predložila opatrenia ku každému bodu kontroly, chýbajúce dokumenty boli predložené.

Predložená správa o splnení opatrení tvorí prílohu dôvodovej správy.



Mestský úrad Rožňava	
Dátum dňa:	30.01.2014
Č. spravy:	Č. záznamu: 3769
Prílohy:	Spracoval: JUDr. Balážová

Centrum voľného času, Akademia Hronca 100/9A,048 01 Rožňava

JUDr. K. Balážová
hlavná kontrolórka
MESTO Rožňava

Váš list číslo/zo dňa Správa 19.12. 2013	Naše číslo 46/2014-CVČ	Vybavuje/linka Mgr. Hurajtová I.	Rožňava 30. 1. 2014
--	----------------------------------	--	-------------------------------

VEC: Písomná správa o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

Vyjadrenia ku kontrolným zisteniam a prijaté opatrenia:

K bodu 1: Po opätovnej vnútornej kontrole vyúčtovania pohonných hmôt služobného vozidla Citroen RV 560 AU sme zistili, že prepočet ubehnutých kilometrov a spotreby pohonných látok je správny, vo všetkých mesiacoch bola norma dodržaná. Podľa výsledku, ktorý uvádzate, sme zistili, že náhodný prepočet na spotrebu pohonných látok je uvedený zle. Číslo 11 znamená, že za určitý objem pohonných látok bolo ubehnutých 11 km. ($1437 : 129,51 = 11,095$ čo znamená, že za 0,90125 l prejazdil 11,095 km).

Konkrétne mesiac október 2012:

Počet ubehnutých km: 1437; spotreba : 129,51

Skutočná spotreba na 1 km: $129,51 : 1437 = 0,090125 \times 100 = 9,01$ l/100 km, čo znamená, že norma spotreby je dodržaná.

V prípadoch, že bola spotreba vyššia ako 9 l, je spôsobené tým, že v aute sa v lete používala klimatizácia a v zime kúrenie. Riaditeľkou bolo vydané povolenie na zvýšenú spotrebu z týchto dôvodov. Mesačná spotreba a evidencia ubehnutých km bola pravidelne sledovaná a kontrolovaná. V súčasnom období vyskúšame doplniť nádrž (70 l) na konci mesiaca doplna a tak si porovnáme sledované údaje. Nie je ale isté, že to splníme, pretože nie stále nám vyjdú finančné prostriedky na dodržanie nákupu pohonných hmôt na konci mesiaca. Nesnažíme sa nakupovať pohonné hmoty, ak nemáme plánované cesty.

Opatrenia: Naďalej kontrolovať zúčtovanie PHM a počet ubehnutých km tak zodpovedne ako doteraz.

K bodu 2 : Pri výrobe pečiatky nám vynechali niektoré údaje a to § 9 a súlad s rozpočtom . Z tohto dôvodu budeme používať novú pečiatku o predbežnej kontrole s uvedeným textu o finančnej operácii. (vzor v prílohe).

Opatrenia: nová odborná účtovníčka bola upovedomená na nedostatok uvádzania ceny objednávaného tovaru v niektorých tlačivách objednávok a tento nedostatok bude odstránený okamžite už v nových objednávkach .

K bodu 3: Zmluvy na zverejnenie sme v uvádzanom období nemali. Vzhľadom k tomu, že sme riešili oblasť zamestnanosti prepúšťaním zamestnancov, nemali sme stálu platenú silu zodpovednú za zverejňovanie dokumentov na stránku sa stalo, že nie všetky fyzicky existujúce dokumenty boli pravidelne na stránke. Robil nám to v rámci dobrovoľnej činnosti zamestnanec, ktorý nemal stále k dispozícii požadované materiály. Dokonca sme nemali zaplatenú web-stránku až do decembra 2013. Ďalej dôvodom nefunkčnosti stránky bolo aj sťahovanie.

Opatrenia: V priebehu dvoch mesiacov doriešime problém zverejňovania dokumentov prijatím

Opatrenia: V priebehu dvoch mesiacov doriešime problém zverejňovania dokumentov prijatím nových zamestnancov, z ktorých jeden bude mať na starosti uvedenú činnosť zverejňovania tak, aby bola naša stránka vo výbornom stave tak, ako to bolo v minulosti.

Opatrenia: V priebehu dvoch mesiacov doriešime problém zverejňovania dokumentov prijatím nových zamestnancov, z ktorých jeden bude mať na starosti uvedenú činnosť zverejňovania tak, aby bola naša stránka vo výbornom stave tak, ako to bolo v minulosti.

K bodu 4: V prílohe zasielame opravené a chýbajúce dokumenty. Osobné spisy Takáčovej a L. Dávída sa nachádzali u mzdovej účtovníčky , neboli predmetom kontroly . Zamestnanci Horváth a Čáková

Opatrenia: V priebehu dvoch mesiacov doriešime problém zverejňovania dokumentov prijatím nových zamestnancov, z ktorých jeden bude mať na starosti uvedenú činnosť zverejňovania tak, aby bola naša stránka vo výbornom stave tak, ako to bolo v minulosti.

K bodu 4: V prílohe zasielame opravené a chýbajúce dokumenty. Osobné spisy Takáčovej a L. Dávída

Opatrenia: V priebehu dvoch mesiacov doriešime problém zverejňovania dokumentov prijatím nových zamestnancov, z ktorých jeden bude mať na starosti uvedenú činnosť zverejňovania tak, aby bola naša stránka vo výbornom stave tak, ako to bolo v minulosti.

K bodu 4: V prílohe zasielame opravené a chýbajúce dokumenty. Osobné spisy Takáčovej a L. Dávída sa nachádzali u mzdovej účtovníčky , neboli predmetom kontroly . Zamestnanci Horváth a Čáková pracovali len na dobu určitú, kurz bol jednorazový, preto boli dohody o vykonaní práce.

Opatrenia: mzdová účtovníčka sa zúčastní školenia, ktorého sa už dlhšie obdobie z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov nezúčastnila , zákony dodržiava, ale odborný výklad na školeniach neabsolvovala. Dodržiavala aj usmernenia zo sociálnej poisťovne, z ktorej sme mali tiež v septembri kontrolu, nemali sme záznam o nesprávnosti dohôd.

K bodu 5: Pri tlačení rozhodnutí nezaznamená program ASC aj krúžok žiaka, aj keď ten je v zoznamoch uvedený. Preto k rozhodnutiam v roku 2012/2013 bol vydaný abecedný zoznam , kde je priradený krúžok k jednotlivých členom krúžku. Zoznam je priložený v prílohe a platil spolu s rozhodnutiami.

Opatrenia: V novom školskom roku sú už na rozhodnutiach vytlačené aj krúžky.

Záver: Správa a zápisnica bola prerokovaná so všetkými zamestnancami CVČ, určili sa úlohy a opatrenia, ktoré budú sledované v priebehu kalendárneho roka. Odborná a mzdová účtovníčka sa naďalej budú venovať sledovaniu nových smerníc a podľa potreby a finančných možností sa zúčastnia odborných školení na výklad nových zákonov.


Mgr. Hurajtová Izabella
riaditeľka CVČ

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