

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 217/01
Zo dňa: 18.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: odpis protokolu
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov

Centrum voľného času SPEKTRUM Žilina

Žilina november 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **217/01** z 18.09.2012 vykonali:

Mgr. Lucia Danišková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Vavrín Randa, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 21.09.2012 do 14.11.2012 v kontrolovanom subjekte
**Centrum voľného času SPEKTRUM, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina,
IČO: 37810961**

za kontrolované obdobie roka 2011 a ďalšie súvisiace obdobia v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo:

- rozpočet a jeho plnenie,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom,
- úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola tematicky zameraná na obsah doručených informácií, evidovaných na NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Centrum voľného času SPEKTRUM, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina (ďalej len „CVČ Spektrum“ alebo „kontrolovaný subjekt“), s vtedajším sídlom CVČ Spektrum, Hurbanova 28, 010 01 Žilina, bolo zriadené dňa 31.12.2001 na základe zriaďovacej listiny zo dňa 27.12.2001. Ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou vznikla na základe zriaďovacej listiny zo dňa 22.04.2002. K uvedenej zriaďovacej listine boli vyhotovené tri dodatky. V rámci Dodatku č. 3 s účinnosťou od 28.06.2010 prešla zriaďovateľská pôsobnosť CVČ Spektrum na mesto Žilina. Bolo zistené, že zriaďovacia listina obsahovala všetky náležitosti v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 písm. a) až h) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

CVČ Spektrum je právnická osoba, ktorá vystupuje v právnych vzťahoch vo svojom mene a nesie zodpovednosť, ktorá z týchto vzťahov vyplýva. Spravuje majetok, ktorý jej bol zriaďovateľom zverený na plnenie vymedzeného poslania a predmetu činnosti. Hospodári so zverenými finančnými prostriedkami v rozsahu zriaďovateľom schváleného rozpočtu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

CVČ Spektrum bolo zaradené do siete škôl a školských zariadení v zmysle ustanovenia § 39 ods. 10 zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom činnosti CVČ Spektrum je v zmysle ustanovenia § 116 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov podľa výchovného programu zariadenia zabezpečiť výchovno – vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, mládeže a ich rodičov. Do činnosti patrí i usmerňovanie rozvoja záujmov, utváranie podmienok na rozvíjanie a zdokonaľovanie praktických zručností, podieľanie sa na formovaní návykov užitočného využívania voľného času detí a mládeže. Štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu je riaditeľ. Počas kontrolovaného obdobia upravoval riadenie a organizáciu, deľbu práce, organizáciu orgánov v zariadení, práva a zodpovednosti jej pracovníkov, rozsah právomocí, vnútorné a vonkajšie vzťahy CVČ Spektrum organizačný poriadok kontrolovaného subjektu.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

CVČ Spektrum ako rozpočtová organizácia bola svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta Žilina (ďalej len „mesto“ alebo „zriaďovateľ“). Hospodárila samostatne podľa chváleného rozpočtu na rok 2011. Mesto určilo CVČ Spektrum záväzné ukazovatele rozpočtu uvedené vzhľadom na druh a výšku rozpočtovaných položiek uvedených v tabuľke č. 1.

Tabuľka č.1 – Schválený rozpočet zriaďovateľom na rok 2011 v EUR

Druh rozpočtovanej položky	Schválená suma zriaďovateľom
Prenesené kompetencie	
Normatív:	-
Vzdelávacie poukazy	0,00
Originálne kompetencie	
Osobné náklady (mzdy + odvody)	305 000,00
Prevádzka	78 000,00
Originálne kompetencie spolu	383 000,00
Príjmy	
Nájomné	3 340,00
Poplatky za MŠ, ŠKD	19 680,00
Stravné – réžia ŠJ	0,00
Spolu	23 020,00
Výdavky z príjmov	
Z príjmov z roku 2011	23 020,00
Spolu	23 020,00

Kontrolou bolo zistené, že CVČ Spektrum zostavilo svoj rozpočet príjmov a výdavkov v zmysle ustanovenia § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. v nadväznosti na Príručku pre zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy, pričom pri zostavení rozpočtu sa riadilo záväznými ukazovateľmi

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

danými zriaďovateľom. Príjmy a výdavky rozpočtu boli členené na položky a podpoložky v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. Tabuľka č. 2 uvádza údaje o výške schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu po jeho poslednej zmene, skutočnosť čerpania vyjadrenú percentuálne v priebehu príslušného rozpočtového roka.

Tabuľka č. 2 – Skutočnosť plnenia rozpočtu po úprave

v EUR

Ukazovateľ	Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu, z toho:		23 020,00	19 680,00	43 847,00	222,80 %
212 003	41	3 340,00	0,00	100,00	
223 002	41	19 680,00	19 680,00	29 875,00	
292 012	41	0,00	0,00	195,00	
311	72	0,00	0,00	13 677,00	
Bežné výdavky spolu, z toho:		406 020,00	443 771,00	467 865,00	105,43 %
610... mzdy, platy a OOV	41	226 002,00	226 865,00	226 865,00	
620... odvody	41	78 998,00	78 601,00	78 601,00	
631... cestovné	41	170,00	82,00	82,00	
632... energie, voda, komunikácie	41	38 650,00	41 191,00	41 191,00	
633... materiál	41	34 252,00	24 899,00	29 046,00	
634... dopravné	41	152,00	245,00	3 544,00	
635... rutinná a štandardná údržba	41	743,00	4 986,00	4 986,00	
636... nájomné za nájom	41	0,00	0,00	392,00	
637... služby	41	27 053,00	28 880,00	31 459,00	
640... transfery	41	0,00	199,00	199,00	
633... materiál	111	0,00	7 818,00	7 818,00	
631... cestovné	46	0,00	245,00	245,00	
632 ... energie, voda ,komunikácie	46	0,00	4,00	4,00	
633 .. materiál	46	0,00	10 368,00	10 368,00	
634... dopravné	46	0,00	3 164,00	3 164,00	
635... rutinná a štandardná údržba	46	0,00	555,00	555,00	
636... nájomné za nájom	46	0,00	232,00	232,00	
637... služby	46	0,00	15 437,00	15 437,00	
631 ... cestovné	72	0,00	0,00	564,00	
632 ... energie, voda, komunikácie	72	0,00	0,00	524,00	
633 ... materiál	72	0,00	0,00	2 211,00	
634 ... dopravné	72	0,00	0,00	1 244,00	
635 ... rutinná a štandardná údržba	72	0,00	0,00	144,00	
636 ... nájomné za nájom	72	0,00	0,00	155,00	
637... služby	72	0,00	0,00	8 835,00	
Kapitálové výdavky, z toho:		0,00	0,00	0,00	

Podľa ustanovenia § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu. Kontrolou bolo zistené, že CVČ Spektrum malo na tento účel počas kontrolovaného obdobia zriadený príjmový a výdavkový rozpočtový účet, cez ktoré realizovalo príslušné finančné operácie. Mimorozpočtové prostriedky viedol kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia na tzv. „darovacom“ účte, čím postupoval v zmysle ustanovenia § 23 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prekročil rozpočtový limit výdavkov o prostriedky prijaté od iných subjektov (zdroj 41 – vlastné zdroje) podľa ustanovenia § 23 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. V niektorých prípadoch čerpania rozpočtu na viacerých podpoložkách bolo zistené prekročenie čerpania rozpočtovaných prostriedkov, avšak neboli prekročené záväzné ukazovatele stanovené zriaďovateľom po poslednej úprave rozpočtu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe zmeny záväzných ukazovateľov zriaďovateľom CVČ Spektrum vykonalo štyri úpravy svojho rozpočtu. V tabuľke č. 3 sú uvedené všetky vykonané zmeny vzhľadom na výšku (zmenu) rozpočtovaných finančných prostriedkov.

Tabuľka č. 3 – Zmeny rozpočtu

v EUR

	Schválený rozpočet	1/2011	2/2011	3/2011	4/2011
Prenesené kompetencie					
Normatív	-	-	-	-	-
Vzdelávacie poukazy	0,00	6 944,00	6 944,00	7 818,00	7 818,00
Originálne kompetencie					
Osobné náklady (mzdy + odvody)	305 000,00	305 000,00	305 000,00	301 200,00	305 665,00
Prevádzka	78 000,00	78 000,00	78 000,00	73 105,00	80 603,00
- z toho účelový transfer	-	-	-	5 103,00	5 103,00
Originálne kompetencie spolu	383 000,00	383 000,00	383 000,00	374 305,00	386 268,00
Príjmy					
Nájomné	3 340,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poplatky za MŠ, ŠKD	19 680,00	19 680,00	19 680,00	19 680,00	19 680,00
Stravné – réžia ŠJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	23 020,00	19 680,00	19 680,00	19 680,00	19 680,00
Výdavky z príjmov					
Z príjmov z roku 2011	23 020,00	19 680,00	19 680,00	19 680,00	19 680,00
Z príjmov z roku 2010	-	-	30 005,00	30 005,00	30 005,00
Spolu	23 020,00	19 680,00	49 685,00	49 685,00	49 685,00

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

2.1 Účtovná závierka, jej zostavenie a náležitosti

Kontrolou predloženej účtovnej závierky ako štruktúrovanej prezentácie skutočností predmetu účtovníctva za príslušný kontrolovaný rok bolo zistené, že obsahovala všetky zákonom stanovené súčasti: Súvahu, Výkaz ziskov a strát a Poznámky. Obsahovala všetky zákonne stanovené náležitosti a bola zostavená v zákonne stanovenej lehote, t. j. dňa 24.01.2012. Kontrolovaný subjekt na základe zistených skutočností konal v zmysle ustanovenia § 17 ods. 2, ods. 3 a ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Súvaha riadnej účtovnej závierky vykazovala informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému bola účtovná závierka zostavená za predchádzajúce účtovné obdobie. Vo výkaze ziskov a strát riadnej účtovnej závierky boli vykázané náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie a bezprostredne

predchádzajúce účtovné obdobie. Poznámky obsahovali doplňujúce informácie ako napr. informácie o vedúcich predstaviteľoch, organizačnej štruktúre a pod., čím kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle ustanovenia § 18 ods. 3, ods. 4 a ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolovaný subjekt nemal povinnosť mať účtovnú závierku overenú audítorom ani vyhotovovať výročnú správu.

2.2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky

Kontrolou správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov na vybranej vzorke účtovných dokladov (náhodný výber) v celkovej sume 45 737,68 EUR bolo v jednom prípade zistené nesprávne triedenie výdavku za školenie (seminár) v sume 95,60 EUR. Kontrolovaný subjekt zatriedil výdavok na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby, a tým nekonal v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004. Nedodržaním platnej rozpočtovej klasifikácie vo vyššie uvedenom prípade CVČ Spektrum nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou poskytovania preddavkov bolo v jednom prípade zistené, že kontrolovaný subjekt poskytol preddavok (zálohu) na základe dodávateľskej faktúry (interné č. DF 112/2011) vystavenej dňa 07.06.2011. Predmetom zálohovej fakturácie bol pobyt pre 40 detí v rekreačnom zariadení v Rajeckých Tepliciach v celkovej zálohovej sume 500,00 EUR. Kontrolovaný subjekt uhradil zálohovú sumu 500,00 EUR dňa 16.06.2011 na bankový účet dodávateľa služby. Výška zálohy bola dohodnutá len na základe telefonického dohovoru.

Úhradou preddavku – zálohy vo výške 500,00 EUR bez vopred uzatvorenej písomnej zmluvy o dodávke výkonov, resp. tovarov, kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. podľa ktorého, subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok, výkonov a tovarov. Zároveň tým CVČ Spektrum porušilo finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.

2.3 Správnosť, úplnosť, preukázateľnosť vedenia účtovníctva

Kontrolná skupina v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. preverila na vzorke dodávateľských a odberateľských faktúr správnosť zaúčtovania účtovných prípadov z časového a vecného hľadiska, správnosť účtovania v zmysle platných postupov účtovania, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť účtovných záznamov a obsah náležitostí účtovných dokladov kontrolovaného obdobia.

Kontrolou bol preverený objem 100 % (5 ks) odberateľských faktúr v celkovej sume 12 331,07 EUR a vybraná vzorka dodávateľských faktúr v počte 48 ks v sume 33 406,61 EUR z celkového počtu 281 ks z celkovej sumy 121 518,93 EUR, čo predstavovalo 17 % z celkového počtu dodávateľských faktúr evidovaných kontrolovaným subjektom.

Kontrolou vybranej vzorky faktúr neboli zistené nedostatky. Vybrané účtovné doklady boli preukázateľné. Obsahovali všetky náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Kontrolovaný subjekt dodržal platné postupy účtovania v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

2.4 Súlad pri zadávaní zákaziek na tovary, služby a stavebné práce so zákonom o verejnom obstarávaní

CVČ Spektrum v kontrolovanom období obstarávalo celkom 15 zákaziek s nízkou hodnotou prostredníctvom prieskumov trhu. Kontrolou bolo preverených šesť zákaziek – prieskumov trhu na tovary a služby. U vybraných zákaziek bol uskutočnený výber dodávateľa z viacerých uchádzačov. Prieskumy trhu boli vykonávané nad rámec zákona prostredníctvom odborne spôsobilej osoby. Vyhodnotenie ponúk bolo vykonané trojčlennou komisiou, ktorá vypracovala záznam o vykonaní prieskumu trhu a jeho výsledkoch. Vo všetkých prípadoch bola vybratá ponuka s najnižšou cenou.

Kontrolou boli porovnávané sumy z vybraných ponúk so sumami na objednávkach a skutočne fakturovanými sumami. Na základe kontroly vybranej vzorky prieskumov trhu pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle ustanovenia § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Verejné obstarávanie (ďalej len „VO“) bolo v preverenej vzorke transparentné. Okrem jednej zákazky boli základné princípy VO ako princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti dodržané. Ceny na objednávkach a skutočne fakturované ceny boli v súlade s dohodnutými cenami z vykonaných prieskumov trhu.

Kontrolou zákazky s nízkou hodnotou na obstaranie šiestich kusov notebookov bolo zistené, že objednávka pre vybraného uchádzača bola vystavená dňa 31.10.2011 a predmetná faktúra bola vystavená dňa 07.11.2011. Bolo to v ten istý deň, v ktorom bol vyhotovený záznam o vykonaní prieskumu trhu. Objedávka bola teda vystavená sedem dní pred vykonaním prieskumu trhu. Pri výbere dodávateľa šiestich kusov notebookov nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., nakoľko v tomto prípade nebol dodržaný princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti.

Kontrolou boli ďalej preverené súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou za jednotlivé štvrtroky zverejňované na webovej stránke kontrolovaného subjektu v zmysle ustanovenia § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.. Bolo zistené, že verejný obstarávateľ zverejňoval v kontrolovanom období aj zákazky s nízkou hodnotou nad 1 000,00 EUR, ktorých plnenie bolo v danom štvrtroku (napr. stravné lístky, tepelná a elektrická energia) ale prieskum trhu uvedených zákaziek bol vykonaný v predchádzajúcom období. Kontrolovaný subjekt zverejňoval informácie o uvedených zákazkách s nízkou hodnotou nad rámec ustanovenia § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

3.1 Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Vnútorný kontrolný systém CVČ Spektrum ako rozpočtovej organizácie mesta vychádzal z čl. III. štatútu kontrolovaného subjektu, v ktorom bola rozpísaná organizácia práce kontrolovaného subjektu a jeho riadiace a poradné orgány.

Vnútorný kontrolný systém bol ďalej rozpracovaný v organizačnom poriadku kontrolovaného subjektu, v ktorom bol obsiahnutý samostatný bod – Kontrolná činnosť. Kontrolovaný subjekt

mal vypracované i ďalšie interné predpisy zamerané na kontroly vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov a úschova účtovných písomností a pod.

V oblasti finančnej kontroly malo CVČ Spektrum vydanú vnútornú smernicu č. 6/2011 (O finančnom riadení a predbežnej finančnej kontrole) v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Uvedená smernica okrem iného vymedzovala zodpovednosť riaditeľa, vedúcich zamestnancov a ostatných zamestnancov v procese finančného riadenia a vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly počas kontrolovaného obdobia na vybranej vzorke faktúr bolo zistené, že všetky boli opatrené dokladom a vykonaní predbežnej finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 a ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z.

V období súvisiacom s kontrolovaným obdobím bola v kontrolovanom subjekte vykonaná následná finančná kontrola Útvaram hlavného kontrolóra mesta Žilina. Cieľom tejto kontroly bolo vyhodnotiť a porovnať oprávnenosť nárokov a zachovanie rovnosti pri rozpise rozpočtu a zohľadnení kontrahovaných zmluvných vzťahov a následného použitia zdrojov s poukázaním na hospodárnosť, účinnosť, účelnosť a efektívnosť poskytnutých zdrojov zriaďovateľom v priebehu roka 2011. Výsledky kontrolovaného subjektu boli porovnané s výsledkami rovnakej kontroly v obdobnom kontrolovanom subjekte. Výsledkom kontroly v CVČ Spektrum bola správa zo dňa 03.05.2012, ktorá obsahovala 36 kontrolných zistení. Štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu bol s výsledkom kontroly oboznámený dňa 04.05.2012. Proti kontrolným zisteniam boli zo strany štatutárneho orgánu podané dňa 11.05.2012 námietky, ktoré boli vyhodnotené Záznamom z preverenia námietok zo dňa 16.05.2012, pričom jedna námietka bola uznaná za opodstatnenú, jedno kontrolné zistenie bolo preklasifikované na kontrolné upozornenie, dve kontrolné zistenia boli preformulované a jedenkrát bol odstránený formálny nedostatok, na základe čoho bol k uvedenej správe vyhotovený dodatok, s ktorým bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 22.05.2012. Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov dňa 21.06.2012 celkom 33 opatrení a dňa 24.08.2012 predložil zriaďovateľovi písomnú správu o plnení prijatých opatrení.

Na základe vykonanej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a noriem kontrolovaného subjektu a vykonanej kontroly vybranej vzorky účtovných dokladov (objednávok, zmlúv, faktúr) bol vnútorný kontrolný systém kontrolovaného subjektu vyhodnotený ako primeraný.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval správne pri:

- zostavení svojho rozpočtu príjmov a výdavkov, tým že dodržal záväzné ukazovatele dané zriaďovateľom,
- sústreďovaní svojich príjmov, výdavkov a mimorozpočtových prostriedkov na osobitných účtoch,
- úprave rozpočtu vzhľadom na zmeny záväzných ukazovateľov upravovaných zriaďovateľom,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- čerpaní rozpočtu, nakoľko neboli prekročené záväzné ukazovatele stanovené zriaďovateľom,
- zostavení účtovnej závierky, ktorá bola zostavená v zákonne stanovenej lehote, obsahovala všetky zákonom predpísané náležitosti a boli v nej vykázané informácie v súlade so zákonom o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt nemal povinnosť mať účtovnú závierku overenú audítorom,
- dodržiavaní platných postupov účtovania na vybranej vzorke účtovných dokladov,
- realizácii VO prostredníctvom prieskumov trhu. Vo všetkých skontrolovaných prípadoch bola vybratá ponuka s najnižšou cenou. Kontrolovaný subjekt postupoval pri procese VO v zmysle ustanovenia § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. Okrem jednej zákazky boli základné princípy VO dodržané. Ceny na objednávkach a skutočne fakturovanými cenami boli v súlade s dohodnutými cenami zo skutočne vykonaného prieskumu trhu,
- zverejňovaní súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou za jednotlivé štvrtroky, ktoré boli zverejňované na webovej stránke kontrolovaného subjektu v zmysle ustanovenia § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.,
- zabezpečení vnútorného kontrolného systému kontrolovaného subjektu, ktorý bol kontrolnou skupinou NKÚ SR hodnotený ako primeraný. Všetky preverené doklady boli opatrené dokladom o vykonaní predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval správne pri:

- triedení príjmov a výdavkov, t. j. pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie, nakoľko v jednom prípade bol výdavok nesprávne zatriedený,
- poskytovaní preddavkov (zálohy) v sume 500,00 EUR bez uzatvorenia písomnej zmluvy o dodávke výkonov, resp. tovarov, nakoľko suma bola dohodnutá len telefonicky, a tým kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu,
- pri realizácii jednej zákazky s nízkou hodnotou, pričom objednávka pre vybraného uchádzača bola vystavená pred prieskumom trhu a faktúra bola vystavená v ten istý deň ako bol vypracovaný záznam z prieskumu trhu. Komisia pri výbere dodávateľa (šesť kusov notebookov), pre ktorého už bola vopred vystavená objednávka, nepostupovala v uvedenom prípade v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu sledovať vývoj hospodárenia počas roka a v prípade potreby vykonať úpravu rozpočtu (skutočne zrealizovať čerpanie rozpočtu jednotlivých položiek a podpoložiek ku koncu rozpočtového roka).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.11.2012

Mgr. Lucia Danišková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vavrín Randa
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.11.2012

Mgr. Peter Pipišák
riaditeľ CVČ Spektrum Žilina