

# Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

## S P R Á V A

### **z kontroly hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Mestskom dome kultúry Vranov nad Topľou.**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 1. polrok 2017 a na základe poverenia č. 2/2017, bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v príspevkovej organizácii mesta – Mestský dom kultúry Vranov nad Topľou za rok 2016.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingelová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou  
Kontrolované obdobie. Rok 2016

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť hospodárenia v Mestskom dome kultúry Vranov nad Topľou, dodržiavanie rozpočtových pravidiel ako príspevkovej organizácie mesta, dodržiavanie zákona o účtovníctve, o finančnej kontrole, obehu účtovných dokladov a ďalších zákonov, predpisov a smerníc súvisiacich s hospodárením organizácie.

V súlade s cieľom kontroly boli prekontrolované nasledovné doklady :

- faktúry prijaté, odoslané
- pokladničné doklady
- bankové výpisy
- inventarizácia majetku
- dohody o mimopracovnej činnosti
- vnútorné smernice
- uzatvorené zmluvy

### **Výsledok kontroly**

Mestský dom kultúry vo Vranove nad Topľou je príspevková organizácia mesta, ktorá vznikla 1. marca 1996 na základe zriaďovateľskej listiny. Platia pre ňu finančné vzťahy určené mestom v rámci jeho rozpočtu.

### **Čerpanie rozpočtu nákladov a čerpanie rozpočtu výnosov v roku 2016**

Súčasťou schváleného rozpočtu mesta Vranov nad Topľou je aj rozpočet MsDK ako príspevkovej organizácie mesta.

Na rok 2016 bol plánovaný rozpočet pre MsDK vo výške 511 200.- Eur.

Kontrolou výsledku hospodárenia za príslušný rok bolo zistené, že príspevková organizácia MsDK hospodáril so stratou 14 816,28 Eur.

Skutočnosť čerpaných nákladov je 519 441,85 .-Eur k plánovaným 511 200.- Eur, čo predstavuje prekročenie čerpania nákladov o 8 241,85.- Eur.

Skutočnosť výnosov dosiahli 504 625,57 oproti plánovanej výške 511 200.- eur.

Výsledok hospodárenia za rok 2016 : strata vo výške 14 816,28 .- Eur.

Prehľadná tabuľka nákladov a výnosov za rok 2016 tvorí prílohu správy z kontroly.

K uvedeným čerpaným položkám podal písomné vyjadrenie štatutárny zástupca MsDK Ing. Alfonz Kobielský.

## **1. Prijaté, odoslané faktúry**

Kontrolou prijatých faktúr bolo zisťované dodržiavanie zákona o účtovníctve, úplnosť účtovných dokladov, správnosť účtovania podľa platnej účtovnej osnovy, dodržiavanie hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov, dodržiavanie vnútorných predpisov ohľadom právomoci podpisovania dokladov a pod.

Kontrolou bolo zistené, že ekonómka nepostupuje s § 10/g zákona o účtovníctve, nakoľko na účtovných dokladoch nie je uvedená kontácia, čiže označenie účtu na ktorý bol účtovný prípad zaúčtovaný.

Osobitne je vedená evidencia objednávok k jednotlivým nákupom a finančným operáciám, ktoré sú opatrené dokladom o vykonanej základnej finančnej kontrole v súlade so zákonom č. 357/2016 Z.z. Objednávky sú číslované a zakladané chronologicky.

Podobne osobitne je vedená evidencia odoslaných faktúr. V roku 2016 MsDK fakturoval položky predovšetkým za poskytnuté služby. Vystavil celkovo 43 faktúr v celkovej hodnote 20 741,97 Eur. Faktúry sú opatrené doložkou o vykonanej základnej finančnej kontrole s podpismi kompetentných zamestnancov.

Aj pri týchto faktúrach chýba predkontácia, na ktorý účet bola operácia zaúčtovaná.

## **2. Pokladničné doklady, bankové výpisy**

Kontrolou pokladničných dokladov boli zistené nedostatky:

Príjmové pokladničné doklady v mnohých prípadoch nie sú úplne dokladované, chýbajú konkrétne rozpisy za čo boli finančné prostriedky inkasované a podľa akého predpisu boli účtované ( PPD č.12/16, 25/16, 31/16, a pod.).

Príjmové pokladničné doklady za prenájom priestorov MsDK, napr. salónika je potrebné uviesť podľa akého vnútorného predpisu je suma vyberaná. Podobne chýba rozpis pri výlepe plagátov (PPD 257/16, 258/16). Pokladničné doklady musia byť vedené prehľadne a úplne v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., § 8.

Práce spojené s pokladničnou činnosťou vykonáva jednak pokladníčka a účtuje ekonómka MsDK, ktoré sú hmotne zodpovedné za zverené hodnoty a ceniny.

Pokladničné a účtovné doklady sú schvaľované štatutárnym zástupcom organizácie a zodpovedným zamestnancom zodpovedným za finančnú operáciu. Doklady sú opatrené dokladom o finančnej kontrole v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite a s vnútornou smernicou MsDK.

Účtovné prípady sú účtované v období s ktorým časovo a vecne súvisia.

## **3. Inventarizácia majetku**

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z bola vykonaná inventarizácia majetku k 31.12.2016.

Pre postupy na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov vydal riaditeľ MsDK interné nariadenie s určením a menovaním inventarizačných komisií a časovým harmonogramom pre jednotlivé úkony súvisiace s inventarizovaným majetkom.

Inventarizácia bola vykonaná v súlade s interným nariadením a zákonom č. 431/2002 Z.z. Obsahuje predpísané náležitosti vrátane inventarizačných zápisov, inventarizačných súpisov, a podpisov zodpovedných zamestnancov.

Kontrolou inventarizačných dokladov neboli zistené nedostatky.

## **4. Dohody o mimopracovnej činnosti**

V roku 2016 MsDK uzatvoril spolu 5 Dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru.

Jednalo sa o 2 dohody pre lektora spoločenského tanca, 2 dohody premietача kina Mladost', 1 dohoda pre strázenie a dohl'ad tribúny.

Dohody o pracovnej činnosti mimo pracovného pomeru sú uzatvárané v súlade s § 228 a Zákonníka práce č. 311/2001 Z.z.

Všetky dohody sú opatrené predbežnou finančnou kontrolou a podpismi kompetentných zamestnancov MsDK. Nedostatky neboli zistené.

## **5. Uzatvorené zmluvy**

V roku 2016 uzatvoril MsDK viac ako 60 zmlúv rôzneho charakteru, ktoré slúžia na zabezpečovanie rôznorodej činnosti a aktivít pri kultúrnych a iných podujatiach.

Zmluvy sú zverejnené na internetovej stránke MsDK v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

## **6. Vnútorne smernice, nariadenia a predpisy**

MsDK má pre svoju činnosť prijaté interné nariadenia, vnútorné smernice a predpisy na zabezpečenie jednotných postupov pri dodržiavaní súladu s platnými zákonmi a nariadeniami.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré vnútorné smernice vyžadujú aktualizáciu a úpravu postupov na základe zmien zákonov, ako aj personálnych zmien zamestnancov MsDK.

### **Záver kontroly, odporúčania kontrolného orgánu.**

Predmetom kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti pri čerpaní finančných prostriedkov štátu, príspevkovej organizácie napojenej na rozpočet mesta a dodržiavanie zákonov a vnútorných smerníc a predpisov organizácie.

1. Zistené nedostatky sa týkali neúplnosti dokladovania pokladničných dokladov a faktúr, na čo bola ekonómka upozornená s akceptáciou nápravy pri dodržiavaní ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Náprava sa týka predovšetkým označenia čísla účtu na účtovných dokladoch.
2. Aktualizovať vnútorné nariadenia a smernice MsDK.
3. Prijat' opatrenia na znižovanie nákladov a zvyšovanie tržieb z predaja služieb a tým predchádzať strate pri výsledku hospodárenia.

K uvedeným nedostatkom a nepriaznivému výsledku hospodárenia MsDK v roku 2016 podal riaditeľ - štatutárny zástupca písomné vysvetlenie a navrhol predchádzanie ich výskytu v budúcnosti.

Správu vypracoval: Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór .....

So správou boli oboznámení: Ing. Alfonz Kobielský, riaditeľ MsDK .....

Ing. Ján Ragan, primátor mesta .....

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ .....

Vranov nad Topľou, 29.5.2017

## Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

### Z Á Z N A M

#### **z kontroly správnosti tvorby, čerpania a účtovania Sociálneho fondu na Mestskom úrade vo Vranove nad Topľou za rok 2016.**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2.polrok 2017 a na základe poverenia č. 3/2017, bola vykonaná kontrola správnosti tvorby, čerpania a účtovania sociálneho fondu na MsÚ Vranov nad Topľou.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingeľová – hlavný kontrolór mesta

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrolovaný subjekt. MsÚ Vranov nad Topľou, ekonomické oddelenie.

#### **Cieľ kontroly**

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok a uplatňovanie zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a kolektívnej zmluvy pre rok 2016 uzatvorenej medzi mestom Vranov nad Topľou zastúpenou primátorom mesta a ZO Sloves pri MsÚ Vranov nad Topľou zastúpenou Mgr. Máriou Žolnovou.

V súlade s cieľom kontroly boli prekontrolované nasledovné doklady:

Tvorbu a následne použitie sociálneho fondu upravuje zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Z.z o daniach z príjmov, ktorý zároveň v jednotlivých ustanoveniach zákona vymedzuje povinnosť zamestnávateľa dohodnúť v kolektívnej zmluve tvorbu sociálneho fondu - § 3 ods.1/b nad rámec povinného prídela a použitie sociálneho fondu - § 7 ods.1 zásady použitia SF.

Mesto Vranov nad Topľou má prijatú kolektívnu zmluvu , ktorej súčasťou sú zásady tvorby a použitia sociálneho fondu, ako aj rozpočet tvorby a použitia sociálneho fondu na príslušný rok.

Podľa zásad tvorby a použitia SF je SH tvorený na krytie sociálnych aktivít a potrieb zamestnancov.

#### **Výsledok kontroly**

##### **1. Tvorba sociálneho fondu**

MsÚ Vranov nad Topľou prispieva do sociálneho fondu v zmysle kolektívnej zmluvy a je tvorený:

- povinným prídedom vo výške 1,0 % zo základu -
- ďalším prídedom vo výške 0,5 % zo základu hrubých platov zamestnancov v súlade s § 3 ods. 1 písm. a/,b/ zákona o SF.

Tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie je vedené na osobitnom fondovom účte VÚB, a.s. č. 107-23129632, čo je v súlade s § 6 ods.1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde.

Prevod finančných prostriedkov na fondový účet je uskutočnený v priebehu mesiaca v dohodnutom termíne po výplate mzdy za predchádzajúci mesiac. Príjmové platobné príkazy sú opatrené dokladom o základnej finančnej kontrole s podpismi zodpovedných zamestnancov mesta v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z.

Pri tvorbe sociálneho fondu na MsÚ neboli zistené nedostatky. Operácie sociálneho fondu sú vedené na syntetickom účte SÚ 472, v súlade s platnou účtovnou osnovou a podľa zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve.

V roku 2016 bol do Sociálneho fondu pridelený podiel zo záverečného účtu v sume 4000.- Eur.

## **2. Použitie sociálneho fondu**

Použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu podľa platných zásad sa využíva :

- príspevok na stravovanie
- regenerácia pracovnej sily, zájazdy, kultúrne podujatia a iné aktivity
- odmeny a dary pri životných jubileách 50 rokov veku a každých 5 rokov sumu 67.- Eur.
- odmena pri prvom skončení pracovného pomeru a nároku na predčasný , starobný alebo invalidný dôchodok sumu 67.- Eur po odpracovaní minimálne jedného roka u zamestnávateľa
- odmena pri pracovnom výročí pri odpracovaní 25 rokov a každých ďalších 5 rokov sumu 67.- Eur
- odmena darcovi krvi pri udelení Jánskeho plakety : strieborná plaketa 33.- Eur, zlatá plaketa 67.- eur.
- kvetinový dar pri úmrtí zamestnanca alebo rodinného príslušníka zamestnanca, alebo bývalého zamestnanca, ktorého pracovný pomer skončil odchodom do predčasného, alebo starobného dôchodku.

V roku 2016 boli použité prostriedky nasledovne:

- príspevok na stravovanie v sume 16 971,25.- Eur
- regenerácia pracovnej sily, zájazdy, kultúrne podujatia 2 744,64.- Eur
- životné jubileum 50 rokov - 5 zamestnancov , suma 335.- Eur
- životné jubileum 55 rokov - 8 zamestnancov , suma 531,53.- Eur
- životné jubileum 60 rokov - 5 zamestnancov , suma 335.- Eur
- ukončenie pracovného pomeru odchodom do dôchodku - 4 zamestnanci, suma 241,20.- Eur
- odpracovanie 25 rokov a ďalších 5 rokov na MsÚ 6 zamestnancov, suma 402.- Eur.
- získanie Jánskeho plakety 0.- Eur
- kvetinový dar pri úmrtí zamestnanca, resp. rodinného príslušníka 108.- eur

## **3. Zúčtovanie sociálneho fondu.**

Účtovanie položiek sociálneho fondu je vedené na SYÚ 472 – Záväzky zo sociálneho fondu, v súlade s platnou účtovnou osnovou.

Doklady sú vedené prehľadne, účtovné zostavy po jednotlivých obratoch sú podpísané osobou zodpovednou za záúčtovanie. Nedostatky neboli zistené. Všetky účtovné doklady sú opatrené krycím listom, predbežnou finančnou kontrolou, ktorá obsahuje náležitosti vtedy platného zákona č. 502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite. V neskoršom období bola vykonávaná základná kontrola v súlade s novým zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Všetky operácie sú kontrolované s výpisom z fondového účtu vedeného vo VUB, a.s. banke.

Čerpanie sociálneho fondu za rok 2016 bolo nižšie ako bolo plánované v rozpočte tvorby a použitia sociálneho fondu na rok 2016. Nevyčerpaný zostatok SF bol prevedený do nasledujúceho roka v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Nedostatky v zúčtovaní SF neboli zistené.

## **Záver kontroly.**

Kontrolou správnosti tvorby , čerpania a účtovania sociálneho fondu na MsÚ Vranov nad Topľou neboli zistené nedostatky. Pracovníci ekonomického oddelenia, mzdová účtovníčka a predsedníčka ZO OZ Sloves pri MsÚ Vranov nad Topľou postupujú v súlade s platnou legislatívou.

Sociálny fond za rok 2016 sa tvoril, používal a účtoval v zmysle platných predpisov a platnej kolektívnej zmluvy.

Záznam z kontroly bol prerokovaný so zainteresovanými zamestnancami. Nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov nie je potrebné prijímať.

Záznam vypracovala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

.....

Vo Vranove nad Topľou, 24.8.2017