

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 2. polrok 2018 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka

kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Centre voľného času

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2017 – 2019 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený 14. decembra 2016 uznesením Mestského zastupiteľstva v Brezne č. 200/2016.

Podľa §21 ods.1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

V rámci schváleného rozpočtu boli schválené pre CVČ:

Príjmy – bežné príjmy vo výške 210 €

Výdavky – bežné výdavky vo výške 115 921 €.

V priebehu roka 2017 bol rozpočet upravený 7 rozpočtovými opatreniami, o ktorých CVČ viedlo evidenciu.

CVČ hospodáril k 31.12.2017 s rozpočtom po zmenách:

Príjmy – bežné príjmy vo výške 953 €

Výdavky – bežné výdavky vo výške 117 572 €.

Rozpočtové hospodárenie CVČ v €

v €

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|---------|--------------------|-------------------|------------|
| Príjmy | 210 | 953 | 15 017,01 |
| Výdavky | 115 921 | 117 572 | 131 634,49 |

Kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov neboli zistené žiadne nedostatky.

Hlavná kontrolórka sa zamerala aj na kontrolu zostavenia účtovnej závierky a vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že zodpovedná zamestnankyňa CVČ zostavila účtovnú závierku v súlade s právnou úpravou.

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci CVČ vykonali inventarizáciu ku dňu, ku ktorému bola zostavená riadna účtovná závierka, t. j. k 31.12.2017. Z vykonanej inventarizácie vyhotovili inventarizačný zápis a inventúrne súpisy v súlade s platnou právnou úpravou; kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v CVČ neboli zistené nedostatky.