

**Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava Ružinov**

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 21.4.2015

S p r á v a
**o výsledku následnej finančnej kontroly v Ružinovskom športovom klube Mierová 21,
Bratislava**

Predkladá:

Ing. Günther Furin, v.r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Mária Rintelová, v.r.
referát kontroly

Bratislava, apríl 2015

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

predloženú správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Ružinovskom športovom klube Mierová 21, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava Ružinov na 1. polrok 2015 schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava Ružinov č. 15/II/2014 zo dňa 16.12.2014 bola vykonaná následná finančná kontrola v Ružinovskom športovom klube Mierová 21, Bratislava

S p r á v a
o výsledku následnej finančnej kontroly v Ružinovskom športovom klube Mierová 21,
Bratislava (ďalej „RŠK“)
č. 3/15

Podľa poverenia č. 1/15 zo dňa 5.2.2015 zamestnanci Útvary miestneho kontrolóra Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava - Ružinov (ďalej „MČ“) vykonali v čase od 5.2.2015 do 31.3.2015 následnú finančnú kontrolu v RŠK. **Cieľom** kontroly bolo zistiť, či postup pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v jeho správe bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi za obdobie 2012 – 2014 v náväznosti na dodržiavanie zákonov: zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o obecnom zriadení“), 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o majetku obcí“), č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností v znení neskorších predpisov, č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“), č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“, č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cestovných náhradách“), č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cenách“), Obchodný zákonník 513/1991 Zb v znení neskorších predpisov (ďalej „OZ“) a ďalšie súvisiace predpisy ako aj Všeobecné záväzné nariadenia MČ č. 13/2012 z 15.5.2012 o Zásadách hospodárenia s majetkom MČ a s majetkom hl. m SR Bratislavy zvereným do správy MČ (ďalej „VZN“), Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove...(ďalej „opatrenie o postupoch účtovania“).

Predmetom kontroly RŠK bolo preverenie základných dokumentov a interných predpisov, správnosti vedenia účtovníctva, náležitosti účtovných dokladov a záznamov, účtovnej závierky, rozpočtu nákladov a výsledku hospodárenia, správy, evidencie a nakladania s majetkom, inventarizácie majetku, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Kontrolou bola preverená správnosť postupu pri hospodárení s finančnými prostriedkami a či nakladanie s majetkom v jeho správe bolo v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Činnosť RŠK je zameraná predovšetkým na:

- správu zverených športovo – rekreačných areálov a organizácie športovo – spoločenských podujatí,
- spolupráca s materskými školami MČ Bratislava –Ružinov,
- spolupráca so základnými školami MČ Bratislava - Ružinov,
- spolupráca so športovými subjektami MČ Bratislava - Ružinov, ktoré sa podieľajú na rozvoji rekreačného a výkonnostného športu,
- spoluprácu s inými subjektami pri organizovaní športových a kultúrno-spoločenských podujatí.

RŠK zamestnáva k 31.12. 2014 na trvalý pracovný pomer 34 zamestnancov z toho:

- útvar ekonomicko-organizačný 7 zamestnancov
- Zimný štadión V. Dzurillu (ďalej „ZŠt“) + prístavba 15 zamestnancov,
- Areál netradičných športov (ďalej „ANS“) 4 zamestnanci,

- Areál hier Radosť Štrkovec (ďalej „AHRŠ“) 4 zamestnanci,
- areál na Vrútockej 2 zamestnanci,
- areál na Medzilaboreckej 2 zamestnanci

Kontrola boli predložené základné dokumenty a interné predpisy:

- Zriaďovacia listina
- Organizačný poriadok,
- Pracovný poriadok
- Interné predpisy (smernice),
- Dohody o hmotnej zodpovednosti

Zriaďovacia listina

Miestne zastupiteľstvo (ďalej „MZ“) MČ v súlade s ustanovením §11 ods. 4 písm. 1 zákona o obecnom zriadení, § 15 ods. 2 písm. ch) zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov a podľa § 21 zákona o rozpočtových pravidlách zriadil s účinnosťou od 28. marca 2000 príspevkovú organizáciu na plnenie verejnoprospešných úloh MČ v telovýchovnej, športovej a rekreačnej oblasti.

Organizačný poriadok

Riadiaca činnosť je zabezpečovaná „Organizačným poriadkom“. Táto vnútorná norma ustanovuje postavenie a pôsobnosť RŠK, určuje vzťahy RŠK k orgánom MČ, ku kultúrnym organizáciám, telovýchovným a športovým oddeleniam spolupracujúcim s RŠK ako aj jemu zvereným zariadeniam – ANŠ, AHRŠ, ZŠt.

Pracovný poriadok (ďalej „PP“)

Kontrola bol predložený PP z februára 2005. PP bližšie upravuje tie ustanovenia Zákonníka práce, ktorých upresnenie je potrebné vzhľadom na špecifické podmienky práce v RŠK. Zákonník práce prešiel zmenami, ktoré neboli zapracované v PP. (napr.: § 103 základná výmera dovolenky, § 76 odstupné a odchodné...)

Hospodárenie

§ 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

„Príspevková organizácia je právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.“

Bolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Percentuálny podiel výrobných nákladov v RŠK krytých tržbami bol v roku 2012 a 2014 nižší ako 50%.

Príspevky poskytnuté RŠK z rozpočtu MČ.

Rozpočet MČ Bratislava – Ružinov na rok 2012 bol schválený 13.12.2011 MZ uzn. č. 123/VIII/2011. Súčasťou celkového rozpočtu MČ na rok 2012 bol aj príspevok na bežné výdavky v celkovej výške 755.000,- EUR na príslušný rozpočtový rok a schválený kapitálový transfer vo výške 115.000,-EUR. Schválený rozpočet výnosov a nákladov bol v celkovej výške 1.495.604,- EUR

Rozpočet MČ Bratislava – Ružinov na rok 2013 bol schválený 5.2.2013 MZ uzn. č. 282/XVI/2013. Súčasťou celkového rozpočtu MČ na rok 2013 bol aj príspevok na bežné výdavky v celkovej výške 822.653,- EUR na príslušný rozpočtový rok. Schválený rozpočet výnosov a nákladov bol v celkovej výške 1.445.106,- EUR

Rozpočet MČ Bratislava – Ružinov na rok 2013 bol schválený 10.12.2013 MZ uzn. č. 392/XXII/2013. Súčasťou celkového rozpočtu MČ na rok 2014 bol aj príspevok na bežné výdavky v celkovej výške 842.152,- EUR na príslušný rozpočtový rok. Schválený rozpočet výnosov a nákladov bol v celkovej výške 1.602.954,- EUR

§ 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

„Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov....“

RŠK predložil kontrole rozpočet nákladov a výnosov a hospodárskeho výsledku za obdobie 2012 – 2013. V rozpočte neboli v priebehu kontrolovaného obdobia vykonané zmeny.

§ 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

„Príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom“.

RŠK v rozpočte výnosov na rok 2013 rozpočtoval výnosy vo výške 1 445.106,- EUR, skutočne dosiahnuté výnosy boli vo výške 1 437.802,- EUR. (- 7.304,-EUR). Na rok 2014 rozpočtoval výnosy vo výške 1 602 954,- EUR, skutočne dosiahnuté výnosy boli vo výške 1 419.565,- EUR. (- 183.389,-EUR).

Pri dosiahnutých výnosoch a nákladoch za roky 2012 - 2014 bol hospodársky výsledok nasledovný:

Hospodársky výsledok v €	2012	2013	2014
Náklady spolu	1 377 898	1 440.046	1 572 254
Výnosy spolu	1 380 741	1 437.802	1 419 565
Hospodár. výsledok/ + zisk, -strata	+2.843	-2. 244	-152.689

Účtovníctvo

Kontrolovaný subjekt účtoval v sústave podvojného účtovníctva (§ 9 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Kontrolou bola preverená vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov a oprava účtovných záznamov.

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

Kontrolné zistenia:

Vo väčšine prípadoch pokladničné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby, ktorá prevzala finančnú hotovosť, podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie (§ 32 ods. 3 zákona o účtovníctve) a osoby zodpovednej za vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Niektoré účtovné doklady boli vyblednuté – nečitateľné. K výdavkovým pokladničným dokladom boli priložené bloky z registračných pokladníc, ktoré neboli prefotené. Bloky z registračných pokladníc podliehajú 10-ročnej archivácii. Neprefotením blokov môže časom dôjsť k ich nečitateľnosti. Účtovná jednotka má zabezpečiť trvalosť účtovných záznamov (podľa §8 zákona o účtovníctve).

Kontrolou pokladne 2012 – 2014 bolo zistené, že v mnohých prípadoch účtovné prípady neboli doložené účtovnými dokladmi, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V pokladni bol zaevidovaný doklad v sume 102,50 EUR (paragón), ktorý neobsahoval náležitosti účtovného dokladu - chýbalo DIČ a adresa dodávateľa bola nečitateľná.

K blokom z registračných pokladníc (z dôvodu zrozumiteľnosti) odporúčame uvádzať podrobnejšie druh a účel výdavku a pri obstaraní drobného majetku číslo z operatívnej evidencie - §8 zákon o účtovníctve.

Pri úhrade notárskeho poplatku v sume 10,51 EUR nebolo uvedené, čo bolo notárom overené. Notárske poplatky odporúčame účtovať na účet 518 – Ostatné služby.

K výdavkovým pokladničným dokladom, ktoré súviseli so športovou aktivitou v niektorých prípadoch neboli doložené doklady s dátumom konania danej aktivity (škôlka korčuľovania, stretnutie trénerov...).

Kontrolou bolo ďalej zistené metodicky nesprávne vyúčtovanie použitého preddavku na nákup materiálu a služobných ciest (správne účtovať 501, 512/335).

Tvorba rezerv

Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou a tvorí sa na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. V zmysle ustanovenia § 14 ods. 2 opatrenia o postupoch účtovania spôsob tvorby a používania rezerv sa účtujú podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa môže použiť len na účel, na ktorý bola tvorená.

V zmysle ust. 14 ods. 9 postupov účtovania sa rezervy vytvárajú napr. na:

- nevyfakturované dodávky a služby,
- nevyčerpanú dovolenku, vrátane sociálneho a zdravotného poistenia náklady zostavenia účtovnej závierky,
- prebiehajúce súdne spory.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovanú internú smernicu zásad tvorby, použitia účtovania a vykazovania rezerv.

RŠK zaúčtoval v oku 2014 na účet 323 – krátkodobé rezervy rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 20. 746,05 EUR.

Pohľadávky

K 31.12.2014 RŠK eviduje pohľadávky z obchodného styku (účet 311 – odberatelia) vo výške 43 037,47 EUR z toho:

- v lehote splatnosti v sume 16 166,39 €
- po lehote splatnosti v sume 7 188,20 €
- nedobytné pohľadávky v sume 19 682,88 € vymáhané súdnou cestou.

K 31.12.2014 RŠK eviduje na účte 378 – Iné pohľadávky vo výške 341 200,- EUR. Jedná sa o hotovostné jednorázové výbery riaditeľkou K. Felcánovou, ktoré ku dňu kontroly neboli podložené účtovnými dokladmi.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že výdavkové pokladničné doklady (ďalej „VPD“) neobsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie, schválenie účtovného prípadu a na dokladoch nie je vyznačené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (§ 32 ods. 3 zákona o účtovníctve, §9 zákona o finančnej kontrole).

Pohľadávka voči riaditeľke RŠK mala byť správne účtovaná na účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom.

Hotovostné výbery riaditeľkou RŠK, ktoré ku dňu ukončenia kontroly neboli vrátené do pokladne, prípadne podložené účtovnými dokladmi:

VPD č. 71 z 31. 1. 2014 výber z pokladne 89.700,-EUR
VPD č.135 z 28 .2. 2014 výber z pokladne 70.000,-EUR
VPD č.400 z 30. 6. 2014 výber z pokladne 93.000,-EUR
VPD č.436 z 31. 7. 2014 výber z pokladne 62.000,-EUR

Cestovné náhrady

Zákon o cestovných náhradách v jednotlivých ustanoveniach upravuje poskytovanie náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách a zahraničných pracovných cestách.

Podľa internej smernice (Vedenie účtovníctva z 2005) zamestnanci majú povolené používať súkromné motorové vozidlá na prevádzkové potreby RŠK. Podľa zákona o cestovných náhradách zamestnancovi patrí za pracovnú cestu základná náhrada za každý jeden kilometer jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky (0,183 EUR/km – za kontrolované obdobie). Kontrole neboli predložené dohody o používaní súkromného vozidla na služobné účely.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bola overená správnosť vystavenia a vyúčtovania cestovných príkazov. Kontrolou boli zistené nedostatky pri vystavovaní cestovných príkazov, kde chýbal podpis vedúceho zamestnanca, ktorý vyslal pracovníka na služobnú cestu, cestovný príkaz nebol overený predbežnou finančnou kontrolou a poskytnutá záloha nebola na príkaze uvedená.

Pri vyúčtovaní služobnej cesty neboli priložené podklady výpočtu výdavkov, ktoré musia byť overené pokladničkou (§ 8 zákona o účtovníctve, § 9 zákona o finančnej kontrole).

Pokladňa

RŠK sa riadi internou smernicou „Vedenie účtovníctva“ z roku 2005. Príloha č. 2 z 2007 rieši metodický pokyn zatriedenia, zaradenia a odpisovania výpočtovej techniky. Ku dňu kontroly smernica nebola novelizovaná (údaje sú v SK). Limit pokladničnej hotovosti bol stanovený vo výške 2655,-EUR (80000 SK).

Podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve „Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie“ a zároveň v zmysle ust. §30 ods. 2 a 3 má účtovná jednotka povinnosť z vykonaných jednotlivých inventarizácií vypracovať inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že pokladničné operácie a manipuláciu s hotovosťou vykonávala iba poverená riaditeľka RŠK, ktorá mala prístup k účtom a neobmedzený výber. Funkciu pokladníka vykonávala od 1.9.2007 ktorá jej ostala aj po vymenovaní do funkcie dočasnej riaditeľky (dňa 3.1.2011). Riaditeľka nevedla pokladničnú knihu v písomnej forme (ručne - napr. v exceli) a zostatok pokladne nebol odsúhlasovaný mesačne s účtovným stavom. Do účtovného programu bolo možné kedykoľvek vstúpiť a vykonať zmeny v účtovaní.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že súčasná administratívno-organizačná pracovníčka, ktorá je v pracovnom pomere od 1.4.2011 vo svojom osobnom spise nemá založenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené finančné prostriedky podľa § 182 Zákonníka práce. Zamestnankyňa prichádza do styku s finančnou hotovosťou, vykonáva drobný nákup a má prístup k účtom RŠK.

Odborná referentka – účtovníčka, ktorá bola v pracovnom pomere od 5.9.2011 – 31.8.2014 nemala podpísanú hmotnú zodpovednosť za zverené finančné prostriedky podľa § 182 Zákonníka práce (nebola podpísaná zo strany zamestnanca). Podľa vyjadrenia súčasnej

účtovníčky, odborná referentka neprichádzala do styku s finančnou hotovosťou. Podľa náplne práce zodpovedala za pokladničné operácie.

Za celé kontrolované obdobie 2012 – 2014 nebol dodržaný stanovený denný pokladničný limit vo výške 2655,- EUR. Pokladňa za 12/2013 bola vedená nesprávne, kde denný zostatok mal zápornú hodnotu. Denný pokladničný limit v niektorých prípadoch neodôvodnene presahoval sumu 30 000,- EUR.

Účtovná jednotka neinventarizovala peňažné prostriedky 4 krát ročne (porušenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctva). Za kontrolované obdobie 2012 – 2014 bola pokladňa inventarizovaná raz ročne a to k 31.12. bez vykazovaného manka, alebo prebytku.

Na pokladničných dokladoch nie je vyznačované vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Kontrola odporúča vypracovať internú smernicu o finančnej kontrole a určiť postup vykonávania finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a pravidiel hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrole nebol predložený zoznam osôb poverených vykonávaním predbežnej finančnej kontroly (porušenie § 9 zákona o finančnej kontrole).

Kontrolou bola zistená neodôvodnená vysoká dotácia pokladne v porovnaní na skutočné výdavky.

Námatkovou kontrolou bola overená správnosť vedenia pokladne, pokladničnej knihy, účtovanie príjmov a výdavkov za obdobie 8-12/2012 a 12/2013. Kontrolou bolo zistené, že v pokladni pod jedným poradovým číslom dokladu boli zaúčtované dve rozdielne sumy. Výška skutočných výdavkov evidovaných v pokladni nezodpovedala výdavkom zaúčtovaným v účtovníctve. V účtovníctve boli neoprávnene doúčtované výdavky ako „všeobecný materiál“ ktoré neboli doložené účtovnými dokladmi. Je podozrenie, že išlo o vedomú manipuláciu so zámerom skresliť skutočný stav pokladničnej hotovosti. Schodok (manko) bol krytý navýšením výdavkov. Len za obdobie 8-12/2012 boli neoprávnene navýšené výdavky o 54 138,29 EUR a za 12/2013 o 7 143,26 EUR. Podľa §6 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Pokladničné doklady za obdobie 4, 5, 6, 7/2012 neboli do ukončenia kontroly predložené a to z dôvodu, že súčasná účtovníčka nevedela vysvetliť, kde sú pokladničné doklady uložené. Kontrola preto žiada účtovnú jednotku, aby neodkladne doplnila chýbajúce účtovné doklady za obdobie 2012 – 2014 a odporúča vykonať kontrolu pokladne od nástupu poverenej riaditeľky RŠK do 31.12.2014.

Vnútorý kontrolný systém bol nedostatočný, keď neupozornil na nedostatky, ktoré sa v RŠK vyskytli počas pôsobenia poverenej riaditeľky.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v novembri 2013 riaditeľka previedla zo svojho súkromného účtu na účet RŠK finančnú čiastku 45 264,90 EUR ako finančnú výpomoc, ktorá bola zaúčtovaná na účet 668- Ostatné finančné výnosy čo bolo metodicky nesprávne. Kontrola konštatuje, že takýmto neoprávneným účtovaním došlo k skresleniu výsledkov účtovnej závierky za r. 2011 – 2013.

Niektorým zamestnancom bola na rok 2012 - 2014 poskytnutá *stála záloha* na drobný nákup. Kontrole nebol predložený zoznam osôb, ktorým bola poskytnutá stála záloha. Výška stálej zálohy na drobný nákup musí byť ošetrený interným predpisom. V pokladni za 12/2012 chýbali príjmové pokladničné doklady vrátenia stálej zálohy v celkovej sume 1090,- EUR.

Kontrolou bola overená správnosť evidencie drobného hmotného majetku v súlade s interným predpisom RŠK. Kontrolou výdavkov bolo zistené, že nákup lavičiek v celkovej sume 550,58 EUR nebol zaevidovaný v operatívnej evidencii drobného hmotného majetku ako aj nákup mobilného telefónu v sume 79,-EUR (§ 8 zákona o účtovníctve).

Závazky

K 31.12.2014 eviduje závazky na účte 321 – Dodávatelia v sume 339.611,81 EUR z toho:
Závazky po splatnosti menej ako rok v sume 270.293,47 EUR
Závazky po splatnosti viac ako rok v sume 69.318,34 EUR

Kontrolou bolo zistené, že sociálna a zdravotná poisťovňa eviduje k 31.1.2015 pohľadávku voči RŠK v celkovej sume 227.389,64 EUR:

Dlh voči sociálnej poisťovni 173.072,53 EUR

Dlh voči zdravotnej poisťovni 54.317,11 EUR

Zostavenie účtovnej závierky:

Štruktúru a obsah účtovnej závierky príspevkovej organizácie upravuje zákon o účtovníctve a opatrenie MF č. 25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Súčasťou účtovnej závierky k 31.12.2012 a 31.12.2013 boli:

-súvaha

-výkaz ziskov a strát

-poznámky

Evidencia a účtovanie majetku

Pre evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku sa RŠK radi internou smernicou

Účtovný stav majetku na začiatku kontrolovaného obdobia, jeho úbytky a prírastky a konečný stav k 31.12. sú uvedené v tabuľke č. 1-3

2012

tab. č.1

účet	Názov účtu	PS k 1.1.2012	prírastok	úbytok	KS k 31.12.2012
013	Softvér	1.204,44			1.204,44
021	Stavby	4 409.193,41	89.142,49		4 498.335,90
022	Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	553.764,27	5.892,20		560.110,07
751	DHM – ANŠ, AHRŠ, ZŠt a majetok vo výpožičke	218.050,64	1.364,79	208,93	219.206,50

2013

tab. č.2

účet	Názov účtu	PS k 1.1.2013	prírastok	úbytok	KS k 31.12.2013
013	Softvér	1.204,44			1.204,44
021	Stavby	4 498.335,90			4 498.335,90
022	Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	560.110,07			560.110,07
751	DHM – ANŠ, AHRŠ, ZŠt a majetok vo výpožičke	219.206,50			219.206,50

2014

tab. č.3

účet	Názov účtu	PS k 1.1.2014	prírastok	úbytok	KS k 31.12.2014
013	Softvér	1.204,44			1.204,44
021	Stavby	4 498.335,90			4 498.335,90
022	Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	560.110,07			560.110,07
751	DHM – ANŠ, AHRŠ, ZŠt a majetok vo výpožičke	219.206,50			219.206,50

Inventarizácia

Inventarizácia majetku a záväzkov je neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky, ktorá vyplýva zo zákona. Celá organizácia inventarizácie majetku a záväzkov spadá do kompetencie účtovnej jednotky, ktorá je zodpovedná za jej správne vykonanie.

Podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. V § 29 a §30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Kontrolné zistenie:

Príkaz riaditeľky dňa 6.12.2012 bol vydaný na základe príkazu starostu č. 1/2012 z 20.11.2012.

- vymenovaná bola ústredná inventarizačná komisia v zložení 3 členov
- vymenovaná bola čiastková inventarizačná komisia v zložení 3 členov pre RŠK, ANŠ, AHRŠ, Zimný štadión V. Dzurillu a prístavby

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve: „Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva“... a musí obsahovať: a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň ukončenia inventúry, c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny, d) miesto uloženia majetku, e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, f) zoznam záväzkov a ich ocenenie...“

Nie všetky inventúrne súpisy obsahovali podpisy členov inventarizačnej komisie zodpovedných za zistený skutočný stav.

Inventarizačné zápisy boli vypracované podľa jednotlivých čiastkových komisií (ČIK). V zápisoch sa uvádza, že pri porovnaní hmotného a nehmotného majetku v inventarizačných súpisoch so stavom hmotného majetku v účtovníctve k 31.12.2012 nebol zistený žiadny rozdiel.

Kontrolou inventarizačných zápisov účtu 021 – Stavby a účtu 022- Samostatné hnuiteľné veci a súbory bol zistený rozdiel pri porovnaní so stavom v účtovníctve k 31.12.2012. Inventarizačné zápisy neboli zostavené dôsledne (porušenie §30 ods.3 zákona o účtovníctve).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že riaditeľka RŠK nevydala písomný príkaz na vykonanie inventarizácie k 31.12.2013. Kontrole boli predložené inventúrne súpisy na ktorých chýbali podpisy členov inventarizačnej komisie. Dokumentácia neobsahovala inventarizačné zápisy čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie zákona o účtovníctve:

- nevykonanie inventarizácie všetkých účtov, na ktorých sa účtovalo o majetku, záväzkoch a rozdielu majetku a záväzkov,
- inventúrne súpisy neobsahovali zákonom požadované náležitosti a za rok 2013 chýbali inventarizačné zápisy

Zmluvy

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy o nájme uzatvorené medzi MČ a RŠK, ktorých predmetom je:

- prenájom mobilnej ľadovej plochy umiestnenej v areáli Radosť na Štrkoveckom (z 23.12.2004),
- prenájom futbalového ihriska s umelým trávnikom v areáli RŠK klubu na Pivoňkovej (z 1.2.2006),
- prenájom stroja na úpravu ľadovej plochy (z 1.6.2006),

nemajú ku dňu kontroly dodatkom upravenú cenu nájomného. Ceny sú uvedené v SK: 1 SK/ ročne.

Kontrola upozorňuje na niektoré zmluvy, ktoré nie sú zverejnené, na webovom sídle RŠK:

- Zmluva o poskytnutí právnych služieb z 25.9.2013,
- Zmluva na poskytovanie služieb v oblasti BOZP a OPP z 31.12.201,
- Zmluvy o poskytovaní služieb – tréneri “

Správa zvereného majetku

Zverenie majetku MČ do správy správcu a povinnosti správcu upravuje § 5 VZN 13/2012. MČ zverila písomnými protokolmi v súlade s § 6 zákona o majetku obcí RŠK na dobu neurčitú rôzny hnutel'ný a nehnuteľný majetok.

Podľa ustanovenia § 19 písm. a) katastrálneho zákona: „Vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinné dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov, mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu správe katastra do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti a na vyzvanie správy katastra predložiť v určenej lehote doklady na zápis týchto údajov do katastra:....“ Podľa ustanovenie §14 ods.3 zákona o majetku obcí: „ Organizácia založená alebo zriadená obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská zapísať správu majetku obce.

Kontrolou bolo zistené, že listy vlastníctva nehnuteľností prevedených do správy príspevkovej organizácie neobsahujú zápis správy (správcovstva) RŠK. Neohlásením zmeny údajov týkajúcej sa predmetnej nehnuteľnosti príslušnej správe katastra v určitej lehote a podania návrhu na katastrálny úrad o zapísanie správy majetku mesta kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so *zákonom č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí*

Vymenovanie (poverenie) riaditeľa

Kontrolou bolo zistené, že dňa 30. 6. 2011 bola starostom MČ BA-Ružinov poverená funkciou riaditeľa RŠK pani Katarína Felcánová a to na dobu určitú – „do vymenovania riaditeľa RŠK po úspešnom vykonaní výberovom konania“. Poverenie sa odvoláva na § 9 zákona 311/2001 Z. z. (zákoník práce). V tomto paragrafe sa píše:

(1) V pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu; zamestnávateľ, ktorý je fyzická osoba, koná osobne. Namiesto nich môžu robiť právne úkony aj nimi poverení zamestnanci. Iní zamestnanci zamestnávateľa, najmä vedúci jeho organizačných útvarov, sú oprávnení ako orgány zamestnávateľa robiť v mene zamestnávateľa právne úkony vyplývajúce z ich funkcií určených organizačnými predpismi.

(2) Zamestnávateľ môže písomne poveriť ďalších svojich zamestnancov, aby robili určité právne úkony v pracovnoprávných vzťahoch v jeho mene. V písomnom poverení musí byť uvedený rozsah oprávnenia povereného zamestnanca.

(3) Vedúci zamestnanci zamestnávateľa sú zamestnanci, ktorí sú na jednotlivých stupňoch riadenia zamestnávateľa oprávnení určovať a ukladať podriadeným zamestnancom zamestnávateľa pracovné úlohy, organizovať, riadiť a kontrolovať ich prácu a dávať im na ten účel záväzné pokyny.

RŠK je príspevková organizácia zriadená obcou – Mestskou časťou Bratislava-Ružinov. Starosta MČ nie je štatutárnym orgánom ani členom štatutárneho orgánu tejto organizácie ani nevystupuje v tejto súvislosti ako zamestnávateľ pracovníkov tejto organizácie, a preto jeho poverenie, ktorým poveril p. Felcánovú za riaditeľku je právne neúčinné. Jediný zákonný spôsob ako sa fyzická osoba môže stať riaditeľom príspevkovej organizácie obce popisuje § 11 ods. 4 písm. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

V tomto ustanovení zákona sa píše, že riaditeľa príspevkovej organizácie vymenuje na návrh starostu obecné zastupiteľstvo.

Záver

Kontrolou bolo zistené, že za obdobie 2011 – 2014 účtovníctvo v RŠK nebolo vedené správne a preukázateľné v zmysle zákona o účtovníctve. Kontrolou zistené nedostatky konštatované v správe sú závažného charakteru a je podozrenie, že došlo k porušeniu povinnosti štatutárneho zástupcu pri správe cudzieho majetku. MČ Bratislava –Ružinov podala v tejto súvislosti trestné oznámenie.

RŠK k 31.12.2014 eviduje pohľadávku voči poverenej riaditeľke vo výške 341.200,-EUR.

Dňa 31.3.2015 bol RŠK oboznámený so správou pred je prerokovaním a zistené skutočnosti uvedené v správe z vykonanej kontroly prijal bez výhrad. Kontrola navrhuje riaditeľovi RŠK prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a zabráneniu nových s čím kontrolovaný subjekt súhlasil.

Správa obsahuje 4 prílohy

Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v RŠK Mierová 21, Bratislava

Príloha č.1

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2015-3-001	2.4.2015	Interné smernice z roku 2005 sú k dnešnému dňu neaktuálne	§ 8 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Nezodpovedný prístup	Aktualizovať interné predpisy	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-002	2.4.2015	Kontroly nebol predložený zoznam osôb poverených vykonávaním predbežnej finančnej kontroly (ďalej „PFK“). Za kontrolované obdobie na pokladničných dokladoch nebolo vyznačené vykonávanie PFK pred jej plánovanou realizáciou.	§ 9 zák. č. 502/2000 Z.z. o finančnej kontrole	Nezodpovedný prístup	Vypracovať internú smernicu o finančnej kontrole s určením postupu jej vykonávania a poveriť osoby vykonávaním PFK.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-003	2.4.2015	V účtovníctve zaúčtované výdavky „všeobecný materiál“ neboli podložené účtovnými dokladmi. Neoprávnené účtovanie výdavkov bolo zistené za r. 2011 – 2014, kedy vo funkcii riaditeľky a zároveň aj pokladníčky RŠK bola K. Felcánová.	§ 6 ods. 1, §7 a §8 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.	Nedostatočná kontrola a nezodpovedný prístup vedúceho zamestnanca k vedeniu účtovníctva.	Vyčísliť výšku neoprávnených výdavkov zaúčtovaných do nákladov od nástupu do funkcie riaditeľky RŠK do 31.12.2014 a vykonať opravu účtovania.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-004	2.4.2015	Za kontrolované obdobie neboli inventarizované peňažné prostriedky a ceny 4 krát ročne (inventarizácia pokladne bola vykonaná 1 x ročne a to k 31.12).	§ 30 ods. 3 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.	Nezodpovedný prístup	Inventarizáciu pokladne vykonať 4x ročne a v internom predpise určiť výšku denného limitu podľa obratu.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	

Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v RŠK Mierová 21, Bratislava

Príloha č. 2

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2015-3-005	2.4.2015	Niektoré zmluvy nie sú zverejnené na webovom sídle RŠK http://www.ruzinovskysportovyklub.sk/	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	Nevenovaná dostatočná pozornosť zverejňovaniu	Zverejňovať zmluvy, objednávky, faktúry v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-006	2.4.2015	Nie sú vypracované dohody o používaní súkromného motorového vozidla na služobné účely. Predložené cestovné príkazy neobsahovali náležitosti účtovného dokladu (chýbal podpis vedúceho zamestnanca, príkaz nebol overený PFK, pri vyúčtovaní chýbali podklady výpočtu náhrady výdavkov).	§ 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.	Nezodpovedný prístup	Interným predpisom stanoviť podmienky používania súkromného motorového vozidla na služobné účely a zabezpečiť aby cestovné príkazy obsahovali náležitosti účtovného dokladu v súlade so zákonom o účtovníctve a zákonom o finančnej kontrole	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-007	2.4.2015	V niektorých prípadoch výdavky, ktoré súviseli so športovou aktivitou neboli podložené príslušnou dokum. (napr. pozvánkou s dátumom konania športovej aktivity).	§ 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.	Nevenovaná dostatočná pozornosť danej problematike	K výdavkom priložiť príslušnú dokumentáciu.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-008	2.4.2015	Menovanie riaditeľa nebolo v súlade s § 11 ods. 4 písm. 1 zákona o obecnom zriadení – menovanie je právne neúčinné	§ 11 ods. 4 písm. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	Pri menovaní riaditeľa RŠK nebolo rešpektované ustanovenie § 11 ods.4 písm. 1 zákona o obecnom zriadení.	Menovanie riaditeľa RŠK uviesť do súladu so zákonom o obecnom zriadení.	16.4.2015	Do 18.5.2015		

Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v RŠK Mierová 21, Bratislava

Príloha č. 3

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2015-3-009	2.4.2015	Zamestnankyňa (administratívna prac.) ,ktorá prichádza do styku s finančnou hotovosťou a má prístup k účtom nemá vypracovanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené finančné prostriedky podľa § 182 Zákonníka práce	§ 182 Zákonníka práce č. 311/2001 Z.z.	Nezodpovedný prístup	So zamestnankyňou uzavrieť dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené finančné prostriedky v súlade so Zákonníkom práce	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-010	2.4.2015	Manipuláciu s hotovosťou a prístup k účtom mali 2 osoby -riaditeľka RŠK -administratívna pracovníčka	§ 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Nezodpovedný prístup	Zabezpečiť, aby príkazy na úhradu a výber peňažných prostriedkov obsahovali minimálne dva podpisy oprávnených osôb.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-011	2.4.2015	Pri niektorých účtovných dokladoch nebol uvedený druh a účel výdavku (bloky z registrač. pokladníc sú v niektorých prípadoch neprehľadné) a pri obstaraní majetku nebolo uvedené číslo z operatívnej evidencie	§ 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Nevenovaná dostatočná pozornosť danej problematike	Z dôvodu prehľadnosti uvádzať účel výdavku a pri obstaraní majetku číslo z operatívnej evidencie majetku.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-012	2.4.2015	Niektoré účtovné doklady boli vyblednuté – nečitateľné (bloky z registračných pokladníc podliehajú 10-ročnej archivácii).	§ 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Nevenovaná dostatočná pozornosť danej problematike.	Prefotíť bloky z registračných pokladníc.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	

Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v RŠK Mierová 21, Bratislava

Príloha č. 4

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2015-3-013	2.4.2015	Výška poskytnutej stálej zálohy zamestnancom na drobný nákup nebola ošetrená interným predpisom. Nebol predložený zoznam osôb, ktorým bola poskytnutá záloha.	§ 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Nezodpovedný prístup	Poskytnutie stálej zálohy na drobný nákup ošetriť interným predpisom a vyúčtovanie preddavkov vykonať v súlade so zákonom o účtovníctve.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-014	2.4.2015	Fyzický zostatok pokladne nebol mesačne odsúhlasený s účtovným stavom a bolo možné do účtovného programu kedykoľvek vstúpiť a vykonať zmenu v účtovaní.	8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Nezodpovedný prístup	Fyzický zostatok pokladne mesačne odsúhlasiť s účtovným stavom a zabezpečiť aby do účtovného programu nemali prístup ostatní zamestnanci RŠK.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-015	2.4.2015	Vo väčšine prípadoch pokladničné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby, ktorá prevzala finančnú hotovosť, osoby zodpovednej za jej zaúčtovanie a schválenie.	§§ 8, 32 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Nezodpovedný prístup	Zabezpečiť aby pokladničné doklady obsahovali náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	
2015-3-016	2.4.2015	Nevykonanie inventarizácie všetkých účtov, inventúrne súpisy neobsahovali požadované náležitosti a chýbali inventarizačné zápisy.	§§29,30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Nezodpovedný prístup	Zabezpečiť inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.	16.4.2015	Do 18.5.2015	Riaditeľ RŠK	