

## Z á z n a m

### **z kontroly využívania finančných prostriedkov určených pre Centrum voľného času RELAX za rok 2012**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite ako aj na základe Plánu práce hlavného kontrolóra na 2. polrok 2013.

Kontrolu vykonal: Ing. Ladislav Šťavina – hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času RELAX, Povstania 605/9, Rimavská Sobota

Kontrolované obdobie: rok 2012

Miesto vykonania kontroly: CVČ RELAX v Rimavskej Sobote  
Útvar hlavného kontrolóra mesta Rimavská Sobota

Dátum vykonania kontroly: 12/2013 – 1/2014

Predmet kontroly:

- 1) Identifikácia kontrolovaného subjektu
- 2) Kontrolované skutočnosti
  - a) tvorba a čerpanie rozpočtu pre CVČ
  - b) čerpanie finančných prostriedkov
  - c) súvaha, výkaz ziskov a strát
- 3) Kontrola účtovných dokladov, evidencia účtovných operácií
- 4) Zistené skutočnosti a nálezy
- 5) Vyhodnotenie a záver

#### **1. Identifikácia kontrolovaného subjektu**

Organizácia bola založená Zriaďovateľskou listinou Mestom Rimavská Sobota zo dňa 10.12.2004 v súlade s platnými zákonmi pod názvom Centrum voľného času RELAX v Rimavskej Sobote, ul. SNP ako právnická osoba s účinnosťou od 1.1.2005 – rozpočtová organizácia napojená na rozpočet zriaďovateľa.

Dodatkom č. 1 zo dňa 1.2.2008 bol názov upravený na Centrum voľného času RELAX, SNP 9, Rimavská Sobota.

#### Činnosť CVČ RELAX:

Je rozdelená na 5 oddelení:

- **Oddelenie kultúry a spoločenských vied**, v rámci ktorého je vytvorených 11 záujmových útvarov s celkovým počtom 149 členov
- **Oddelenie primárnej prevencie**, 6 záujmových útvarov s 91 členmi
- **Oddelenie mládeže**, 5 záujmových útvarov, 81 členov
- **Oddelenie telesnej výchovy a športu**, 15 záujmových útvarov, 240 členov
- **Oddelenie Ekorelaxu a techniky**, 17 záujmových útvarov, 273 členov.

Poslaním CVČ je zabezpečovať výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, mládeže a ich rodičov, usmerňovať rozvoj záujmov, utvárať podmienky na rozvíjanie a zdokonaľovanie praktických zručností, podieľať sa na formovaní návykov užitočného využívania voľného času detí a mládeže, ako aj vykonávať počas celého roku verejnoprospešné služby, utvárať podmienky na vzdelávanie, kultúru, osvetovú činnosť, telesnú výchovu, šport a rozvíjanie ďalšieho vzdelávania.

V rámci CVČ RELAX funguje 56 záujmových útvarov (ZÚ), súborov a klubov s celkovým počtom 815 členov. Vedúcimi ZÚ sú interní pedagogickí zamestnanci. V oblastiach, kde interní pedagogickí zamestnanci nemajú odbornú spôsobilosť pôsobia externí vedúci ZÚ v počte 22. CVČ RELAX garovalo ich odbornosť vo vedení zverených ZÚ.

CVČ RELAX organizuje aj príležitostnú záujmovú činnosť formou jednorazových alebo cyklických podujatí, ale aj opakujúce sa podujatia.

V rámci prázdninovej činnosti sa zameriava na oddych, relaxáciu, rekreáciu, organizuje týždenné mestské tábory.

CVČ RELAX navštevovalo v roku 2012 **815 žiakov s 13,1 zamestnancami, z toho pedagogických bolo 8 a nepedagogických 5,1.**

## 2. Kontrolované skutočnosti

### a) Tvorba a čerpanie rozpočtu pre CVČ RELAX

Skutočnosť k 31.12.2012									
Príjmy				Bežné výdavky					KV
Celkom	Štát. dot.	Mesto	Iné	Celkom	610	620	630	640	700
198 273 €	1 454 €	173 004 €	23 815 €	199 958 €	93 313 €	32 590 €	72 938 €	1 117 €	0

610 – mzdy  
620 - odvody

630 – tovary a služby  
640 – bežné transfery

700 – kapitálové výdavky

Čerpanie rozpočtu výdavkov podľa funkčnej klasifikácie								
Bežné výdavky			Kapitálové výdavky			Výdavky celkom		
Rozpočet	Skutočnosť	%	Rozpočet	Skutočnosť	%	Rozpočet	Skutočnosť	%
192 958 €	205 458 €	103,9	5 000 €	0	0	197 958 €	205 458 €	101,3

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov											
610 - mzdy			620 - odvody			630 - tovary a služby			bežné transfery		
R	S	%	R	S	%	R	S	%	R	S	%
92 800 €	93 313 €	100,6	31 190 €	32 590 €	104,5	68 968 €	78 438 €	106,5	0	1 117 €	-

## b) Čerpanie finančných prostriedkov

vodné, stočné, energie	34 538 €
telekomunikačné služby a poštovné	2 257 €
všeobecný materiál	2 811 €
údržba budov, výpočtovej techniky	10 500 €
dopravné žiakom na sút'ažiach	4 297 €
všeobecné služby, z toho:	23 701 €
• stravovanie zamestnancov	4 346 €
• sociálny fond	830 €
• poisťné budov	547 €
• komunálny odpad	671 €
dohody o vykonaní práce pri činnostiach ako	
• krúžková činnosť, vedúci ZÚ, rozhodcovia súťaží, členovia komisíí na olympiádach a iné súťaže	10 694 €
náhrada príjmov pri PN a odstupné	1 059 €

Od Úradu vlády SR boli poskytnuté finančné prostriedky na:

- oprava strechy Ekorelaxu ..... 5 000 €
- oprava telocvične na ul. Športovej ..... 5 000 € (od mesta)
- projekty ..... 500 €

## c) Súvaha a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012

Kontrolovaný subjekt vykazoval:

Majetok spolu .....	37 243,03 €
• pozemky .....	11 796,34 €
• stavby .....	24 947,80 €
• obežný majetok .....	328,00 €
• bankové účty .....	189,72 €
• výdavkový rozpočtový účet .....	137,20 €
• príjmový rozpočtový účet .....	1,08 €
• nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov -	19 600,40 €
• výsledok hospodárenia za účtovné obdobie .....	- 1 797,07 €
• transfery rozpočtu obce – zúčtovanie .....	36 805,31 €
• dlhodobé záväzky (záväzky zo sociálneho fondu)	189,72 €

Ostatné náklady:

502: spotreba energií, plyn, elektrina, .....	29 721,40 €
518: ostatné služby (tábory, súťaže, dohodári, dopravné) ...	25 729,44 €
52: osobné náklady .....	133 388,20 €

z toho mzdy .....	95 130,21 €
548: ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (poistné za účastníkov podujatí) .....	523,74 €
552: tvorba zákonných rezerv .....	7 914,87 €
588: náklady z odvodu príjmov (vytvorené vlastné príjmy odvodené pre mesto) .....	23 976,03 €

Náklady celkom	230 606,35 €
Výnosy celkom	228 809,28 €
<b>Rozdiel</b>	<b>- 1 797,07 €</b>

### 3. Kontrola účtovných dokladov, ich evidencia a priebeh účtovných operácií

Príjem a výdaj peňažnej hotovosti je zapisovaný v pokladničných knihách príjmových a výdajových. Stav sa mesačne načítava a odovzdáva Stredisku služieb, kde je opäť kontrola a následne sa údaje a podklady spracovávajú. Osobitný fascikel je mesačne delený na údaje: Výpisy a faktúry a príjmové a výdajové doklady.

V obale výpisov a faktúr sa nachádzajú:

- výpis z účtovnej knihy o pohyboch
- výpis od Prima Banky o uskutočnených debetných a kreditných položkách
- vystavený platobný poukaz odkontrolovaný či bola vykonaná predbežná finančná kontrola, podpis osoby zodpovednej za príslušný rozpočet, kompletnosť faktúry po formálnej stránke
- faktúra na úhradu
- objednávka (pracovný list).

Odchádzajúce a prichádzajúce faktúry sú pravidelne zapisované do Knihy došlých a odoslaných faktúr. Takto sú evidované aj odberateľské faktúry.

Finančné transakcie sú uskutočňované prostredníctvom nasledovných účtov v bankách:

- Príjmový účet Tatra Banka 2624056300/1100
- Výdavkový účet Prima Banka 2075134002/5600
- Účet sociálneho fondu Tatra Banka 2655024010/1100
- Výdavkový projektový účet Slovenská sporiteľňa 5022095402/0900

### 4. Zistené skutočnosti a nálezy

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že čerpanie finančných prostriedkov bolo konané podľa stanoveného rozpočtu a na to pridelenými finančnými prostriedkami. Rozpočet bol využívaný účelovo, v súlade so stanovenými rozpočtovými pravidlami, resp. prostriedkami. Na zabezpečenie chodu CVČ RELAX boli použité aj finančné prostriedky získané vlastnou činnosťou, ktoré síce boli a sú odvádzané mestu, ale v konečnom dôsledku sa dostali späť od mesta. CVČ obdržalo financie aj účelovú dotáciu z Úradu vlády SR vo výške 5 000 € na opravu strechy Ekorelaxu a 5 000 € od mesta na opravu telocvične na Športovej ulici. CVČ

získalo aj menšie prostriedky vo výške 500 € za projekt „Tajomstvo finančnej kuchyne“ a „Kompetencie mladých pre prax“.

Počas prevádzkovania RELAX-u bolo potrebné nie raz operatívne riešiť vzniknuté dlhy CVČ. Mesto vyšlo v ústrety pokiaľ mu to dovoľovali vlastné finančné možnosti. Išlo o čiastočné úhrady pre dodávateľov energií, ktorí v jednom prípade aj pozastavili ich dodávku.

K 31.12.2012 boli záväzky celkom 58 640,50 €. Po odpočítaní krátkodobých rezerv a prevzatia majetku od obce pri vzniku CVČ sa dostávame na sumu 13 919,24 € do lehoty splatnosti.

V sledovanom období náklady prevýšili výnosy o 1 979,07 €. CVČ ku koncu roka nevykázalo dlhodobé ani krátkodobé pohľadávky.

Pri kontrole vedenia evidencie, spracovávania účtovných výkazov a dokladov súvisiacich s účtovnými operáciami neboli zistené žiadne nezrovnalosti. Je podrobne vedená evidencia odberateľských a dodávateľských faktúr. Takisto aj pokladničné operácie boli v poriadku. Po nakumulovaní peňazí v CVČ hospodárka tieto odvádza do banky.

Ku kontrole bola predložená podrobná evidencia počtu členov ZÚ, ku každému menu je doložený dátum narodenia každého člena. Z celkového počtu 815 členov je 19 členov takých, ktorí pôsobia aj v dvoch krúžkoch. Títo si platia v oboch krúžkoch poplatok sami.

Riaditeľka CVČ po zavedení nového zákona, ktorý zabezpečuje presun financií každej obci a každému mestu napísala listy pre starostov 50 obcí s požiadavkou refundovania peňazí za deti, ktoré pôsobia v RELAX-e. Odpovedali dvaja. Obce toto odmietli a vyjadrili sa, že budú pôsobiť podľa zákonných možností a podľa potrieb obce.

V roku 2012 boli ešte pridelované finančné prostriedky podľa koeficientu.

V roku 2013 sa už pridelovali peniaze od mesta. Na jedného člena ZÚ ročne 215 €. Suma požadovaná pri rokovaní Mestského zastupiteľstva bola 244 €. Pôvodný návrh bol znížený. Opakujúcim sa problémom je meškanie peňazí od zriaďovateľa, niekedy aj mesiace, napríklad za elektriку. Vyskytol sa dokonca prípad odpojenia CVČ z odberu. Vzhľadom na to, že energetici fakturovali polročne, suma bola vyššia ako pri mesačnej faktúre. Napriek nevôli energetikov títo napokon súhlasili s mesačnou fakturáciou. Čo sa týka úhrad, najhoršie sú mesiace január a február.

Ďalším zdrojom finančných príjmov boli príspevky na činnosti od rodičov, čo by predstavovalo ročne sumu 20 – 30 000 €. Niekedy bola riaditeľka nútená tieto prostriedky použiť na prevádzku. Situácia v iných mestách ich umožňuje použiť na samotnú činnosť CVČ.

Insolventnosť neriešia ani tzv. vzdelávacie poukazy. Poukazy obdržia riaditelia škôl, tí ich poskytnú rodičom na podpis a adresujú si ich pre svoju školu – alebo nie. Z 815 žiakov poukazy prinieslo pre RELAX 31 žiakov.

Vyššie uvedené skutočnosti spôsobujú, že zariadenia sú zastaralé, neinovuje sa, ani do údržby budov, vymaľovania priestorov, IT (na výjazdovom zasadnutí vlády v Poltári odsúhlasili sumu 5 000 € na strechu), Mesto dalo 5000 € na opravu telocvične z rozpočtu 5 000 €.

Na základe uvedeného je potrebné konštatovať potrebu vyfinancovania CVČ RELAX komplexne, aby sa finančné problémy neopakovali z roka na rok.

## Vyhodnotenie a záver

Na základe hodnotenia predmetu kontroly v bodoch 1. až 4. možno konštatovať, že boli dodržané príslušné zákony, všeobecne záväzné nariadenia a iné interné predpisy aplikované v činnosti CVČ RELAX.

Boli dodržané postupy v čerpaní a tvorbe rozpočtu pre financovanie chodu CVČ. Pri čerpaní finančných prostriedkov bola dodržaná odsúhlasená výška finančných prostriedkov a ich účelovosť.

Majetok, pohľadávky a záväzky, ako aj výnosy a náklady sú vierohodne vykázané v účtovných výkazoch.

Kontrolou konkrétnych finančných operácií neboli zistené nálezy ani pri fakturácii, pohybe peňažných prostriedkov, resp. ich evidencii.

V predchádzajúcom roku v dňoch 11.03.2011, 22.02. do 24.03.2011 bola na CVČ RELAX vykonaná námatková kontrola Štátnou školskou inšpekciou, Školským inšpekčným centrom Banská Bystrica. Táto konštatovala pozitívne hodnotenie v Správe o výsledkoch inšpekčnej činnosti.

Vzhľadom na výsledky kontroly neprijímajú sa žiadne opatrenia.

Vypracoval:

.....  
Ing. Ladislav Šťavina  
hlavný kontrolór mesta  
Rimavská Sobota

Prerokované za účasti:

Mgr. Eva Greisigerová  
riadiateľka CVČ RELAX

.....

Mgr. Viliam Vidinský  
vedúci OŠSVaK

.....

Ing. Ladislav Šťavina  
hlavný kontrolór mesta  
Rimavská Sobota

.....

V Rimavskej Sobote dňa 12. marca 2014