

Hlavná kontrolórka obce Beňuš Ing. Vaisová Miroslava

SPRÁVA

o výsledku následnej finančnej kontroly

č.9/2015

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015 som v zmysle ustanovenia § 12 odst. 3 zákona 502/2001 Zb. Z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p vykonala

následnú finančnú kontrolu

hospodárenia príspevkovej organizácie Úsek služieb Beňuš

Kontrolované obdobie: január - septembet 2015

Miesto a čas vykonania kontroly: Úsek služieb, p. o. , 14.11.2015-30.11.2015

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistiť:

- objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení Úseku služieb Beňuš (najmä zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Kontrolné zistenia:

1. Charakteristika príspevkovej organizácie

Postavenie príspevkových organizácií upravujú príslušné ustanovenia „zákona o rozpočtových pravidlách“ a predmet ich činnosti okrem ďalších skutočností je vymedzený v zriaďovacích listinách. Kontrolou zriaďovacej listiny v znení platnom v kontrolovanom období bolo zistené, že zriaďovacia listina obsahuje všetky zákonom predpísané náležitosti. Príspevková organizácia Úsek služieb Beňuš bola zriadená dňa 18.3.1999 s predmetom činnosti pohostinská činnosť. Dňa 27.5.1999 bol obecným zastupiteľstvom v Beňuši schválený Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine, v ktorom sa rozšíril predmet činnosti o hlavnú činnosť – prevádzkovanie verejnoprospešných prác (správa miestneho cintorína a Domu smútku, údržba miestnych komunikácií, údržba a oprava verejného osvetlenia a miestneho rozhlasu, údržba verejnej zelene a verejných priestranstiev) a vedľajšiu činnosť – podnikateľskú činnosť (pohostinstvo). Pohostinská činnosť bola zrušená 1.10.2004. Od 1.7.2002 sa súčasťou príspevkovej organizácie stala materská škola a školská jedáleň. 20.10.2005 bol uznesením č.118/2005 doplnený predmet činnosti o organizovanie samovzdelávacích jazykových kurzov 11.2.2009 bola uznesením OZ č. 149/2009 zrušená činnosť Správa miestneho cintorína a Domu smútku.

Z uvedených údajov vyplýva, že predmet činnosti Úseku služieb je- hlavná činnosť:

- prevádzkovanie verejnoprospešných prác (údržba miestnych komunikácií, údržba a oprava verejného osvetlenia a miestneho rozhlasu, údržba verejnej zelene a verejných priestranstiev),
- školstvo (prevádzkovanie materskej školy a školskej jedálne)

V Štatúte organizácie, ktorý je právoplatný od 1.11.2009 je definovaná príspevková organizácia Úsek služieb Beňuš **ako organizačný útvar obce, ktorý slúži predovšetkým na uspokojovanie**

verejnoprospešných záujmov a potrieb obyvateľov, v oblasti úpravy verejných priestranstiev, školstva – prev. MŠ a ŠJ a na spravovanie majetku zriaďovateľa.

Príspevková organizácia v zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je právnická osoba štátu, obce a vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu. Následnou finančnou kontrolou som preverila percentuálny podiel výrobných nákladov (tabuľka 1) krytých tržbami. *Podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie Úsek služieb Beňuš krytých tržbami bol v roku 2014 a k 30.9.2015 menší ako 50% , čím bolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.*

Tabuľka 1: Percentuálny podiel výrobných nákladov

Tržby a výrobné náklady Úseku služieb Beňuš	Rok 2014	K 30.9.2015
tržby mínus predaný tovar	2 749,29	1 376
výrobné náklady	75 485,69	58 984,85
výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami [(tržby/výrobné náklady)x100%]	3,6<50	2,3<50

2. Rozpočet a hospodárenie príspevkovej organizácie

Zostavenie a plnenie rozpočtu Úseku služieb Beňuš

Podľa §24 ods.1 Zákona o rozpočtových pravidlách základným nástrojom finančného hospodárenia príspevkovej organizácie je rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, podľa ktorého v kontrolovanom období Úsek služieb hospodáril. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom. Príspevková organizácia uhrádza náklady na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný. Podľa §28 ods.2 Zákona o rozpočtových pravidlách príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Výnosy a náklady na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte. Úsek služieb Beňuš nevykonáva podnikateľskú činnosť. Rozpočet Úseku služieb bol na rok 2015 zostavený ako vyrovnaný, predpokladá príjmy vo výške 88 050,81 € a výdavky vo výške 88 050,81 € (tabuľka 2). V priebehu roku došlo k úprave rozpočtu na príjmovej aj výdavkovej strane.

Tabuľka 2: Rozpočet na rok 2015

Bežný rozpočet	schválený	upravený	Plnenie v €	% plnenia
Príjmy	85 550	93 290,12	68 164,96	73,07
Výdavky	88 050,81	95 790,93	70 406,43	73,5
Finančné operácie	schválený	upravený	Plnenie v €	% plnenia
Príjmy	2 500,81	2 500,81	0	-
Výdavky	0	0	0	-
Spolu	schválený	upravený	Plnenie v €	% plnenia

Príjmy	88 050,81	95 790,93	68 164,96	73,07
Výdavky	88 050,81	95 790,93	70 406,43	73,5

Príjmy bežného rozpočtu Úseku služieb Beňuš zahŕňajú vlastné zdroje vo výške 14 835,17 € (plnenie na 63 %), transfery poskytnuté z rozpočtu obce na prevádzku vo výške 46 696 € (plnenie na 75 %), z rozpočtu VÚC na detské ihrisko vo výške 4 979 € (100 % plnenie) a transfery zo štátneho rozpočtu na financovanie stravy a školských potrieb pre deti rodičov v hmotnej núdzi vo výške 1 654,79 € (plnenie na 75 %). V priebehu roka 2015 došlo zo strany zriaďovateľa k úpravám výšky schváleného príspevku na prevádzku z pôvodných 62 000 € na 62 550 €. Vlastné zdroje zahŕňajú poplatok za materskú školu, za stravné a réžiu v školskej jedálni (tabuľka 3).

Tabuľka 3: Bežné príjmy organizácie

Príjmy organizácie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie k 30.9.2015 v €/%
Transfer na MŠ z rozpočtu obce	35 000	35 270	26 240/74 %
Transfer na MŠ z rozpočtu VÚC	0	4 979	4 979/100 %
Transfer na ŠJ z rozpočtu obce	27 000	27 280	20 456/75 %
Transfer zo ŠR	0	2 211,12	1 654,79/75 %
Vlastné zdroje	23 550	23 550	14 835,17/63 %
SPOLU Bežné príjmy	85 550	93 290,12	68 164,96/73,07 %

Plnenie bežných príjmov je na 73,07 %, čo predstavuje nižšie plnenie o 1,93 % oproti obvyklému plneniu za tretí kvartál. Nižšie plnenie je spôsobené najmä nižšími príjmami za stravné a za réžiu, teda vlastných zdrojov. Do konca rozpočtového roka je Úsek služieb povinný dosiahnuť výnosy určené svojim rozpočtom.

Výdavky bežného rozpočtu bežné výdavky materskej školy a školskej jedálne. Tieto výdavky ďalej členíme na mzdové výdavky vo výške 39 707,18 € (plnenie na 72,5 %), prevádzkové výdavky vo výške 30 565,62 € (plnenie na 74,7 %) a transfery vo výške 133,63 € (plnenie na 89,1 %). Členenie výdavkov na materskú školu a školskú jedáleň je znázornené v tabuľke 4.

Tabuľka 4: Bežné výdavky organizácie

Výdavky organizácie		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie k 30.9.2015 v €/%
MŠ	Mzdové výdavky	30 530	30 530	22 483,24/ 73,6 %
	Prevádzkové výdavky	5 453	11 696,07	11 834,94/ 101,2 %
	Transfery	0	0	0
	SPOLU MŠ	35 983	42 226,07	34 318,18/ 81,3 %
ŠJ	Mzdové výdavky	23 922	24 202	17 223,94/ 71,2 %
	Prevádzkové výdavky	27 995,81	29 212,86	18 730,68/ 64,12 %
	Transfery	150	150	133,63/ 89,1 %
	SPOLU ŠJ	52 067,81	53 564,86	36 088,25/ 67,4 %
SPOLU	Bežné výdavky	88 050,81	95 790,93	70 406,43/ 73,5 %

Plnenie bežných výdavkov celkom k 30.9.2015 je na 73,5 %, čo predstavuje nižšie plnenie o cca 1,5 % ako obvyklé plnenie za sledované obdobie január – september.

Vyššie výdavky sú zaznamenané v rozpočte materskej školy (plnenie na 81,3 %), najmä v prevádzkových výdavkoch materskej školy. K prekročeniu rozpočtu (plnenie nad 100 %) došlo v položkách:

- 632001 Energie – prekročenie rozpočtu o 1 154,90 € (plnenie na 215 %),
- 632002 Vodné, stočné - prekročenie rozpočtu o 2,22 € (plnenie na 101 %),
- 633006 nákup všeobecného materiálu - prekročenie rozpočtu o 38,70 € (plnenie na 155 %),
- 633010 nákup pracovných odevov a pomôcok - prekročenie rozpočtu o 170,32 € (plnenie na 384 %),
- 637027 odmeny zam. Mimoprac.pomeru - prekročenie rozpočtu o 26 € (plnenie na 110 %),

Hoci výdavky školskej jedálne boli k sledovanému obdobiu nižšie (plnenie na 67,4 %), v niektorých položkách došlo k prekročeniu rozpočtu (nad 100 %), konkrétne:

- 9.6.0.1 - 632001 Energie - prekročenie rozpočtu o 91,70 € (plnenie na 114 %),
- 9.6.0.1 - 633006 Všeobecný materiál - prekročenie rozpočtu o 41,50 € (plnenie na 151 %),
- 9.6.0.1 - 637012 Poplatky a odvody - prekročenie rozpočtu o 160,85 € (plnenie na 224 %),
- 9.6.0.1 - 637016 Prídely do sociálneho fondu - prekročenie rozpočtu o 2,97 € (plnenie na 104 %),
- 9.6.0.2 - 632001 Energie - prekročenie rozpočtu o 91,80 € (plnenie na 114 %),
- 9.6.0.1 - 633010 Pracovné odevy - prekročenie rozpočtu o 63,95 € (plnenie na 476 %),
- 9.6.0.3 – 632001 Energie - prekročenie rozpočtu o 91,80 € (plnenie na 114%),
- 9.6.0.3 - 633010 Pracovné odevy - prekročenie rozpočtu o 63,95 € (plnenie na 476 %),
- 9.6.0.3 – odmeny zam.mimoprac.pomeru - prekročenie rozpočtu o 83,63 € (plnenie na 267 %).

V položkách, v ktorých došlo k prekročeniu rozpočtu, je potrebné vykonať vhodné rozpočtové opatrenie, nakoľko príspevková organizácia je povinná sledovať rozpočet.

Hospodárenie Úseku služieb za tretí kvartál je strata vo výške -2 241,47 €. Úsek služieb v rozpočte na rok 2015 predpokladá zapojenie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 2 500,81 €, ktoré budú slúžiť na úhradu bežných výdavkov a týmito finančnými prostriedkami bude strata uhradená.

3. Zostatok finančných prostriedkov v Pokladnici a na bankových účtoch

Podľa „Hlavnej knihy k 30.9.2015“ Úsek služieb eviduje zostatok finančných prostriedkov na týchto účtoch:

- 211-00 Pokladnica:	zostatok + 201,21 €,
Spolu účet 211 Pokladnica	201,21€
- 221-11:BU stravný	zostatok + 65,79 €,
- 221-30 BU školská jedáleň:	zostatok + 186,70 €,
- 221-40 BU materská škola:	zostatok 0 €,
- 221-99 BU sociálny fond:	zostatok + 65,60 €,
- Spolu účet 221 BU:	318,09 €

Záver:

Výsledkom následnej finančnej kontroly je Správa, **tzn. boli zistené nedostatky**, konkrétne v plnení rozpočtu organizácie, kde došlo vo vyššie spomínaných položkách k jeho prekročeniu.

Návrh opatrení na odstránenie nedostatkov:

- Sledovať rozpočet v priebehu roka
- Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu **dôsledne** v súlade s § 9 a § 9a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predbežnou finančnou kontrolou sa v súlade s §9 overuje či je peňažná operácia v súlade s rozpočtom.

V Beňuši dňa 10.11.2015

Ing. Vaisová Miroslava
Hlavná kontrolórka

So Správou o výsledku následnej finančnej kontroly bola za kontrolovaný subjekt oboznámená

Mgr. Jaroslava Niklová, vedúca Úseku služieb
Katarína Srnková, starostka obce