



Vážené pani poslankyne  
a vážení páni poslanci pri MsZ  
Svätotrojičné námestie 4/4  
963 01 Krupina

Číslo jedn.      Vybavuje      Vaša značka      Krupina  
24284/2023      Ing. Marta Murínová      tel.: 045/555 03 88      13.12.2023

**Vec: Správa o výsledku z vykonanej kontroly všetkých bežných účtov zariadenia Domček CVČ Krupina - príjmový, výdavkový, účet sociálneho fondu a pokladne.**

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe §18f písm. h zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, požiadanie p. primátora dňa 8.12.2023 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, schváleného uznesením č. 188/2023-MsZ, na 3. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Krupine, konanom dňa 28.06.2023, vykonala hlavná kontrolórka Mesta Krupina, kontrolu v Domčeku – CVČ, M. R. Štefánika č. 33, 963 01 Krupina, k dátumu 30.11. 2023.

Termín začatia kontroly bol stanovený na deň 11.12.2023.

Miestom výkonu kontroly bol Domček CVČ, M. R. Štefánika č.33, 963 01 Krupina.

Predmetom mimoriadnej kontroly bolo preverenie všetkých bežných účtov zriadených v Domčeku – CVČ, príjmový, výdavkový, účet sociálneho fondu a pokladničnej agendy. Účet Rodičovského združenia a ďalších občianskych združení sú predmetom kontroly príslušnej Revíznej komisie týchto združení a táto následne tvorí podklad k vypracovaniu Správy o hospodárení za príslušný kalendárny rok a je prerokovaná na valnom zhromaždení.

Začiatok kontroly bol oznámením o začatí kontroly stanovený na deň 11.12. 2023.

**Súvisiace právne predpisy**

- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

**Opis**

Na základe požiadavky p. primátora zo dňa 8.12.2023 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, predkladám výsledky tejto kontroly nasledovne:



Boli prekontrolované bankové výpisy príjmového a výdavkového účtu, ako aj pokladničná agenda, ktorú som doplnila, kde bol sledovaný odvod pokladničnej hotovosti a zostatok finančných prostriedkov k 31. dňu príslušného mesiaca a výsledok bol zapracovaný do nasledovnej tabuľky:

<b>Rok 2023</b>			
<b>Dátum</b>	<b>Výdavkový účet zostatok</b>	<b>Príjmový účet zostatok</b>	<b>Účet sociálneho fondu zostatok</b>
30.11.2023	5 746,30	356,86	402,90
31.10.2023	983,60	12 709,86	369,52
30.09.2023	1 821,83	4 094,86	396,33
31.08.2023	275,82	303,36	345,05
31.07.2023	510,34	6 050,36	332,59
30.06.2023	52,05	11 183,42	274,45
31.05.2023	1 172,99	10 371,82	246,55
30.04.2023	49,87	1 071,87	245,35
31.03.2023	161,69	4 790,82	197,32
28.02.2023	1 704,80	8 089,50	147,34
31.01.2023	842,82	3 231,00	103,36
31.12.2022	0,00	22,00	7148,68*

\*k 31.12.2022 vo výške 7000,-- € sa jednalo o finančné prostriedky, ktoré boli účtované ako vlastné príjmy t.j. poplatky od rodičov jednotlivých klubov, ktoré boli odvedené na účet zriaďovateľa dňa 9.1.2023 v uvedenej výške.

Ďalej cieľom kontroly bolo vyčíslenie zostatkov na účtoch po jednotlivých mesiacoch a ich porovnanie s účtami hlavnej knihy, vedených v účtovníctve zriaďovateľa, mesta Krupina.

Kontrolou bolo zistené že v mesiaci máj 2023 neboli odvedené finančné prostriedky zriaďovateľovi a na príjmovom účte boli finančné prostriedky vo výške 10 371,82 € a tieto boli odvedené až v mesiaci jún spolu vo výške 12 500,00 €. Tiež v mesiaci október bol zostatok finančných prostriedkov na príjmovom účte vo výške 12 709,80 € a vlastné príjmy neboli odvedené zriaďovateľovi, až v mesiaci november spolu vo výške 20 000,-- €.

Ďalej boli prekontrolované príjmové pokladničné doklady, kde bolo zistené, že tieto boli odvádzané nasledovne:

- Od 11.9.2023 spolu vo výške 1 093,00 € až 20.10.2023
- Od 28.7.2023 spolu vo výške 1 538,60 € až 13.9.2023
- Od 17.5.2023 spolu vo výške 2 468,00 € až 27.6.2023

Poplatky za jednotlivé kluby od rodičov neboli odvádzané pravidelne mesačne.

Pokladničné doklady boli priložené k bankovému príjmovému účtu zošívacím strojčekom a nie v pokladničnej agende za príslušný kalendárny mesiac. Neboli nalepené a odfotené a tým v zmysle zákona.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v zmysle §8 odst.1.

Nakoľko účtovníctvo poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej jednotke k 31. decembru b. r..



*V zmysle vyššie uvedených skutočností účtovná jednotka Domček CVČ pravdivo neposkytuje tento obraz o účtovnej jednotke, neodvedením finančných prostriedkov, príjmov t.j. účastnícke poplatky za jednotlivé kluby. Tieto je potrebné odvádzať na účet pravidelne, mesačne.*

*Týmto došlo k porušeniu nasledovných zákonov a to:*

- § 5 odst.1 písm. b zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, (účtovanie o nedaňových príjmoch),*
- § 2 odst.2 písm. f zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (účtovanie o príjmoch).*

*Návrh správy bol vyhotovený dňa 12.12.2023, opatrenia poverená pani riaditeľka prijala ihneď.*

*Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d a § 18e, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a riadila sa pravidlami ustanovenými v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.*

*V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o výsledku z kontroly č. 18/2023 z mimoriadnej kontroly preverenia všetkých bežných účtov zriadených v Domčeku – CVČ, príjmový, výdavkový, účet sociálneho fondu a pokladničnej agendy.*

*V súlade § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo na najbližšom zasadnutí Mestského zastupiteľstva.*

*Ing. Marta Murínová  
hlavná kontrolórka mesta*