



MESTO STROPKOV

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Stropkove
8. zasadnutie, konané dňa 23.9.2015

k bodu programu rokovania č. **6**

Správa
výsledkoch následnej finančnej kontroly
v MŠK TESLA STROPKOV, s.r.o.

Spracoval: Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka

Predkladá: Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka

Dôvodová správa

Správa o výsledkoch kontroly vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta je predkladaná na rokovanie MsZ na základe § 18 f ods.1 písm.c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Tento návrh nepodlieha prerokovaniu vo vedení mesta, MsR a v komisiách MsZ.

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Stropkove v súlade s § 18f ods.1 písm.d) zákona č.369/1990 Zb. O obecnom zriadení

a) berie na vedomie

Správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly v MŠK TESLA STROPKOV, s.r.o.



MESTO STROPKOV

Hlavný kontrolór mesta

Správa

o výsledkoch následnej finančnej kontroly

Kontrolný orgán:

Ing. Gabriela Maruščáková - hlavná kontrolórka mesta

Kontrolovaný subjekt:

MŠK TESLA Stropkov, s.r.o.

Predmet následnej finančnej kontroly:

Následná finančná kontrola podľa § 11 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zameraná na hospodárenie organizácie mesta v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia, na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení so zverenými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 – 31.12.2014

Miesto vykonania kontroly:

MŠK TESLA Stropkov, s.r.o.

Čas vykonania kontroly: 28.04.2015 – 10.06.2015

Kontrolované doklady:

Kontrolou bolo výberovým spôsobom preverené účtovné doklady, pokladničné doklady, prijaté faktúry, účtovné knihy, účtovné záznamy, dokladujúce uskutočnené finančné operácie kontrolovaného subjektu za kontrolované obdobie, preukazujúce objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia platnými pre vykonávanie finančnej kontroly v organizácii.

Použité právne predpisy a dokumenty:

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu v z.n.p.
- Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.

Všeobecné údaje:

Údaje o spoločnosti sú aktuálne z výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Prešov. MŠK TESLA Stropkov s.r.o. je obchodná spoločnosť založená v roku 2004, ktorej jediným spoločníkom je Mesto Stropkov. Základné imanie spoločnosti predstavuje 6.638,78 EUR. Konateľom spoločnosti od 8.2.2011 je Ing. Dušan Špilár, ktorý koná v mene spoločnosti navonok a podpisuje za spoločnosť samostatne tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj vlastnoručný podpis. Dozorná rada spoločnosti bola aktualizovaná k 15.5.2015 a jej členmi sú: Milan Pavúk, Mgr. Marián Veselý a Ing. Ján Polák.

Hlavnými predmetmi činnosti spoločnosti sú:

- usporadúvanie športových podujatí
- prevádzka športových zariadení
- prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- maloobchod v rozsahu voľných živností
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
- poradenská a konzultačná činnosť v oblasti obchodu a športu
- reklamná, inzertná a propagačná činnosť
- organizovanie kultúrnych a spoločenských podujatí, organizovanie školení, kurzov a seminárov
- predaj nápojov na priamu konzumáciu
- predaj na priamu konzumáciu tepelne rýchlo upravovaných mäsových výrobkov a obvyklých príloh ako aj bezmäsitých jedál
- realizácia profesionálnej a amatérskej športovej činnosti v oblasti kolektívnych a individuálnych športov
- prenájom hnutelných a nehnuteľných vecí spojených s obstarávacími službami v rámci správy týchto vecí
- ubytovacie služby v rozsahu voľných živností
- demolácie, búracie práce a prípravné práce pre stavbu
- ostatné stavebno-inštalačné práce
- upratovacie práce

Kontrolné zistenia

1. Rozpočet a jeho plnenie

Ku kontrole bol predložený rozpočet Mesta Stropkov na rok 2014 schválený MsZ po všetkých jeho úpravách. Na základe rozpočtu Mesta Stropkov bola MŠK TESLA Stropkov poskytnutá dotácia na rok 2014 vo výške 46.000.-EUR. Zo strany mesta bola kontrolovanému subjektu táto dotácia poskytnutá v 9 platbách a to:

- 22.01.2014 – 10.000.- Eur
- 7.02.2014 - 4.000.- Eur
- 6.03.2014 - 4.000.- Eur
- 7.05.2014 - 4.000.- Eur
- 29.05.2014 - 3.000.- Eur
- 12.06.2014 - 3.000.- Eur
- 21.08.2014 - 10.000.- Eur
- 19.09.2014 - 5.000.- Eur
- 25.11.2014 - 3.000.- Eur

Zo strany MŠK TESLA Stropkov bola povinnosť vyúčtovania dotácie splnená. Kontrola vyúčtovania dotácie je podrobne spracovaná v Správe o následnej finančnej kontrole hospodárenia a požitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poukázaných príjemcom dotácií za rok 2014, kde je spracovaná aj kontrola vyúčtovania dotácie pre MŠK TESLA Stropkov, preto v tejto správe sa problematike vyúčtovania dotácie nebudem venovať.

2. Účtovné doklady, pokladničné doklady, faktúry, bankové výpisy

Výberovým spôsobom boli preverené pokladničné doklady, prijaté faktúry, bankové výpisy a hlavná kniha za kontrolované obdobie. Kontrolou týchto dokladov boli zistené nedostatky hlavne zo strany vedenia účtovníctva.

- a) DF 21/14 – rozhodnutím Mesta Stropkov bol vyrubený miestny poplatok za komunálne odpady na rok 2014. Keďže sa nejedná o záväzok z obchodného styku, odporúčam účtovať takýto záväzok v prospech účtu 345 a nie 321
- b) DF 26/14 – rozhodnutím DÚ Prešov bola uložená pokuta za nepredloženie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch. Odporúčam účtovať v prospech účtu 379 a nie 325
- c) DF 65/14 – poistenie zodpovednosti za škodu. Poistné odporúčam účtovať na ľarchu účtu 568 a nie 518, ďalej v prospech účtu 379 a nie 321, nakoľko neide o dodávateľský vzťah z obchodného styku a nakoniec, nie sú rozúčtované NBO (náklady budúcich období), keďže ide o poistenie za obdobie 7.10.2014 – 6.10.2015. Nie celá suma poistného je nákladom roku 2014

- d) DF 97/14 – Orange Slovensko, a.s. Opäť nedodržený zákon o DzP – nie celá výška nákladov patrí do účtovného obdobia roka 2014
- e) DF 98/14 – Slovak Telekom, a.s.. Podobne ako v predchádzajúcej fa – náklady nie sú daňovým výdavkom roku 2014
- f) PVD 22/14 – poplatok za notársky úkon – odporúčam účtovať na ťarchu účtu 538 a nie 518
- g) PVD 23/14 – poštovné odporúčam účtovať na ťarchu účtu 518 a nie 501
PVD 134/14 – poštovné – ako v predchádzajúcom doklade
PVD 160/14 – poštovné – ako v predchádzajúcom doklade
PVD 173/14 – poštovné – ako v predchádzajúcom doklade
PVD 175/14 – poštovné – ako v predchádzajúcom doklade
PVD 139/14 – poštovné – ako v predchádzajúcom doklade
PVD 177/14 – poštovné – ako v predchádzajúcom doklade
- h) PVD 121/14 – notársky poplatok – na ťarchu účtu 538 a nie 518
- i) PVD 104/14 – výdaj pre usporiadateľa – chýba podpis príjemcu
- j) PVD 170/14 – úhrada fa – chýba príjmový doklad od dodávateľa
- k) VÚB 1/2014 – pri platbe 20,30 je účtovaná platba DzPFOzZČ, pričom je písaná poznámka DÚ úrok z omeškania
- l) VÚB 7/2014 – poplatok banky účtovaný na účte 501 a nie 568
- m) VÚB 10/2014 – chýbajúci doklad na PHM na sumu 25.- Eur
- n) SLSP 1/2014 - prijatá refundácia v 1/2014 z ÚPSVaR účtovne nepatrí do roku 2014, nakoľko ide o refundáciu nákladov z roku 2013

Od 1.7.2014 do 31.12.2014 nie sú vytlačené výdavkové pokladničné doklady.

V účtovnom denníku sa nachádzajú FP 151100001 151100002, ktorými je účtované storno prijatých fa 20130045 a 20130047. Uvedené FP sa fyzicky v evidencii nenachádzajú.

OZ zo dňa 9.5.2014 je v účtovnom denníku zaúčtovaný záväzok voči Mestu Stropkov za vývoz odpadu za rok 2013, čo nie je v súlade so zákonom o DzP, nakoľko ide o náklad roku 2013.

Hrubé mzdy konateľa spoločnosti odporúčam účtovať zápisom 522/ 366.

Z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov sú mzdy a odmeny vyplácané s oneskorením. Spoločnosť využíva externe služby na vedenie účtovníctva, personálnej a mzdovej agendy. Je prevádzkovateľom chráneného pracoviska pre 1 osobu spolu s asistentom.

3. Záver

Kontrolou boli zistené vyššie uvedené nedostatky.

Stropkov, 19.6.2015

.....
Ing. Gabriela Maruščáková
hlavná kontrolórka mesta

Závěrečná informácia:

So správou o výsledku kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 16.9.2015. Zároveň dňa 16.9.2015 bola podpísaná zápisnica o výsledku následnej finančnej kontroly konateľom spoločnosti Ing. Dušanom Špilárom..

K výsledkom kontroly neboli vznesené námietky a pripomienky.

V Stropkove, dňa 16.9.2015

Ing. Gabriela Maruščáková
hlavná kontrolórka