

Správa z vykonanej finančnej kontroly

V zmysle uznesenia MsZ č. 146/2015 zo dňa 10.12.2015 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 01.04.2016 do 10.05.2016 vykonaná

Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v príspevkovej organizácii mesta MCK za rok 2015.

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov za rok 2015.

Kontrolované obdobie: rok 2015

Povinná osoba: Mestské centrum kultúry Malacky

Zástupca povinnej osoby: Mgr. Jana Zetková, riaditeľka MCK

Kontrolu vykonal: Ing. Petra Kožuchová
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

Použitie podklady – zoznam preverených dokladov:

- Účtovný rozvrh
- Hlavná kniha za rok 2015
- Súvaha za rok 2015
- Výkaz ziskov a strát za rok 2015
- Finančné výkazy za rok 2015
- Interné smernice
- Kniha došlých faktúr za rok 2015

- Dokumentácia k verejným obstarávaniam realizovaným v roku 2015.
- Dodávateľské a odberateľské faktúry za rok 2015
- Pokladničné doklady za rok 2015
- Evidencia úhrad účastníkov záujmových útvarov
- Mzdová a personálna agenda za rok 2015
- Protokoly o prevzatí majetku do správy
- Dokumentácia k inventarizácii k 31.12.2015
- faktúry, dodacie listy, doklad o zaúčtovaní zaradenia do majetku k zariadeniam obstaraným v roku 2014

Mestské centrum kultúry

Mestské centrum kultúry je príspevkovou organizáciou mesta Malacky. Zriadené bolo uznesením MsZ č. 24/93A zo dňa 16.03.1993 dňom 01.04.1993 pod názvom Záhorské centrum kultúry Malacky. Uznesením MsZ č. 83/2005 zo dňa 16.05.2005 sa názov organizácie zmenil na Mestské centrum kultúry Malacky. Organizácia bola zriadená za účelom organizovania kultúrno-spoločenských a výchovno-vzdelávacích programov.

Protokol o zverení majetku do správy podľa VZN mesta Malacky č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta (ďalej len Protokol) zo dňa 30. 4. 2013 bol schválený uznesením MsZ č. 30/2013 zo dňa 18. 4. 2013 a nahradil doterajšie protokoly o odovzdaní a prevzatí majetku do správy a všetky dodatky k nim. Celková hodnota zvereného majetku do správy predstavuje 1 759 993,10 EUR. V kontrolovanom období bol uznesením MsZ č. 35/2015 zo dňa 26.03.2015 schválený **Dodatok č. 3 k Protokolu zo dňa 9. 4. 2015**. Predmetom dodatku je zverenie dlhodobého hmotného majetku do správy k 1. 4. 2015 o 50 987,- EUR – technické zhodnotenie budovy kina Záhoran. **Celková hodnota zvereného majetku do správy predstavuje 1 836 735,02 EUR.**

Hospodárenie organizácie

V zmysle ust. § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia 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 príspevkom.

Overenie dodržania tejto podmienky bolo vykonané na základe Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21227/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/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 organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Vo vzore poznámok k individuálnej účtovnej závierke, v čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch sú v bode 4 uvedené Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií. Na základe Výkazu ziskov a strát k 31.12.2015 bolo overené, že kontrolovaná príspevková organizácia dosiahla za rok 2015 tržby vo výške 112 057,59 EUR a výrobné náklady vo výške 411 233,76 EUR. **Podiel tržieb na výrobných nákladoch bol 27,25%.**

V zmysle ust. § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. 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.

Za rok 2015 dosiahla organizácia

Výnosy	408 396,91 EUR
Náklady	412 851,36 EUR
Výsledok hospodárenia	- 4 454,45 EUR

Záporný výsledok hospodárenia bol spôsobený zvýšením nákladových položiek, napr. spotreba materiálu, opravy a udržiavanie, osobné náklady a poklesom výnosov z transferov, predovšetkým výnosov z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi.

Schválený rozpočet, zmeny rozpočtu a skutočné čerpanie rozpočtu za rok 2015

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015	Rozpočet 2015 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
Príjmová časť			
Bežné príjmy	337 800	378 450,56	382 634,59
Granty a Transfery	231 300	258 449	257 723,84
-z toho Transfer z rozpočtu obce	231 300	231 300	231 300
Vlastné prostriedky	106 500	120 001,56	124 910,75
Kapitálové príjmy	0	0	0
Finančné operácie – zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov		31 679,44	31 679,44
Príjmy a fin. operácie spolu	337 800	410 130,00	414 314,03
Výdavková časť			
Bežné výdavky	337 800	410 130,00	399 313,65
Mzdy a platy	121 477,96	121 478,00	109 298,35
Poistné a príspevok do poisťovní	47 799,57	47 799,00	46 100,78
Tovary a služby, z toho	168 522,47	240 853,00	243 914,52
Cestovné	400,00	400,00	613,38
Energie, voda, komunikácie	41 820,00	46 000,00	46 444,65
Materiál	11 000,00	20 474,00	26 108,40
Dopravné	600,00	400,00	312,00
Štandardná a rutinná údržba	6 900,00	7 400,00	8 622,23
Nájom a prenájom	4 370,00	4 682,00	5 040,11
Služby	103 432,47	161 497,00	156 773,75
Kapitálové výdavky	0	0	0
Výdavky spolu	337 800	410 130,00	399 313,65
Rozdiel príjmov a výdavkov			15 000,38

Granty a transfery

Príjmovú časť rozpočtu - granty a transfery za rok 2015 tvorili:

Transfer z rozpočtu mesta schválený uznesením MsZ č. 97/2015 z 30.10.2014 vo výške **231 300 EUR**, z toho:

- bežný transfer MCK 206 300,- EUR

- kultúrne podujatia 25 000,- EUR

Dar Pozagav vo výške 5 000,- EUR na zabezpečenie bežných výdavkov

Dar O. P. vo výške 150,- EUR na realizáciu Prvomájových Malaciek 2015

Dotácia Ministerstva kultúry SR vo výške 2 250,- EUR na zveľadenie knižničného fondu literatúrou

Dotácia Ministerstva kultúry SR vo výške 400,- EUR na realizáciu projektu s názvom Tvorivý ateliér MCK

Dotácia Ministerstva kultúry SR vo výške 1 284,- EUR na kultúrne poukazy

Dotácia Ministerstva kultúry SR vo výške 5 000,- EUR na realizáciu projektu Zejdeme sa na hambálku

Dotácia Ministerstva kultúry SR vo výške 3 300,- EUR na modernizáciu knižnice - nákup technického vybavenia

Dotácia z BSK vo výške 2 500,- EUR na projekt Zejdeme sa na hambálku - 8. ročník

Dotácia z BSK vo výške 1 000,- EUR na projekt Digitalizácia kultúrneho dedičstva

Dotácia z BSK vo výške 2 000,- EUR na projekt Remeslá v Malackách - výskum

Dotácia z BSK vo výške 1 000,- EUR na projekt Záhorácky kút - podpora regionálnej literatúry

Dotácia z BSK vo výške 1 000,- EUR na projekt Vydanie zborníka Malacky a okolie

Dotácia z BSK vo výške 1 500,- EUR na projekt Malacky počas druhej svetovej vojny

Transfer z rozpočtu mesta bol v zmysle výkazu FIN 1-12 čerpaný v celkovej výške 225 475,22 EUR. Rozdiel oproti poskytnutému transferu (231 300 EUR) predstavuje 5 824,78 EUR.

Z uvedeného je zrejmé, že vyčerpané výdavky zo zdroja 41 (z rozpočtu mesta) neboli zaevidované do účtovnej evidencie vo výške poskytnutého transferu. Na účte 354 - Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce so súvzťažnosťou na účte 691 – Výnosy z bežného transferu z rozpočtu obce bolo pritom účtované čerpanie transferu v plnej výške poskytnutého transferu 231 300,- EUR, čo je v rozpore s ust. § 77 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/23231/2014-31, v zmysle ktorého: *Na účte 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou, transfer poskytnutý na bežné výdavky od zriaďovateľa, vo výške výdavkov.*

Uvedený postup bol tiež v nesúlade s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého: *„Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo") opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“*

Finančné prostriedky z transferu z rozpočtu mesta boli v kontrolovanej organizácii použité hlavne na úhradu mzdových výdavkov, energií a služieb.

Kapitálové výdavky

V kontrolovanom období neboli realizované žiadne kapitálové výdavky.

Kontrolou bolo zistené, že na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bola v priebehu celého roku 2015 účtovaná suma 6 874,00 EUR, s tým, že 31.12.2015 bola suma preúčtovaná na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Sumu 6 874,00 EUR tvorili bibliobox v sume 4 750,- EUR, dodaný dňa 17.06.2014 a multifunkčné zariadenie v sume 2 064,- EUR, dodané dňa 20.06.2014. Obe zariadenia boli dané do prevádzky po dodaní, t.j. v júni 2014, zatiaľ čo účtovne boli do užívania zaradené až 31.12.2015.

Vedením majetku na účte 042 aj po dobu jeho používania nepostupovala kontrolovaná organizácia v súlade s ust. § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/23231/2014-31, v zmysle ktorého: *„Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania...“*

Uvedený postup bol tiež v nesúlade s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého: *„Podrobnosti o rámcových účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo") opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“*

Bežné výdavky

Cestovné náhrady

Kontrolou cestovných náhrad bolo overené zúčtovanie, správnosť a úplnosť cestovných príkazov, ako aj opodstatnenosť a správnosť poskytnutia cestovných náhrad v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Kontrolou bolo zistené, že cestovný príkaz zo dňa 28.05.2015 - výdavkový pokladničný doklad č. P-400/001 zo dňa 28.05.2015 bol zaúčtovaný na ľarchu účtu 513 - Náklady na reprezentáciu. Správne mal byť zaúčtovaný na ľarchu účtu 512 - Cestovné. Účtovaním cestovných náhrad na nesprávny nákladový účet nepostupovala kontrolovaná organizácia v súlade s ust. § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/23231/2014-31, v zmysle ktorého: *"Na účte 512 - Cestovné sa účtujú náhrady výdavkov poskytované pri tuzemských pracovných cestách a zahraničných pracovných cestách podľa osobitného predpisu a iné náhrady poskytované ako pri pracovnej ceste, Na účte 513 - Náklady na reprezentáciu sa účelovo účtujú náklady týkajúce sa reprezentácie a aj vlastné výkony, ktoré sa použijú na účely reprezentácie."*

Uvedený postup bol tiež v nesúlade s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého: *„Podrobnosti o rámcových účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej*

len "ministerstvo") opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“

Mzdové výdavky

Mestské centrum kultúry malo v kontrolovanom období 13 zamestnancov. Kontrolou bolo v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme overené zaradenie zamestnancov do platových tried v súlade s charakteristikou platových tried a zaradenia zamestnancov do platových stupňov v závislosti od dĺžky započítanej praxe zamestnanca a určenie výšky a zloženia funkčného platu. Nedostatky neboli zistené.

Ostatné osobné výdavky

Kontrolou bolo overené dodržanie postupov ustanovených platnou legislatívou pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 8 dohôd o pracovnej činnosti a 15 dohôd o vykonaní práce. Bolo preverené vedenie evidencie dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplatenie odmien na základe dohôd.

Kontrolou bolo zistené, že v 7-mich prípadoch boli dohody o vykonaní práce uzatvorené v deň začatia výkonu práce, čo nie je v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, podľa ktorého: „...*Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.*“

V prípade Dohody o pracovnej činnosti č. 6/2015 zo dňa 05.01.2015 bolo zistené porušenie ust. § 228a zákona č. 311/2001 (Zákonník práce). Pracovná činnosť na základe tejto dohody bola vykonávaná v niektorých týždňoch v mesiacoch máj, jún, august a november 2015 v rozsahu viac než dohodnutých 10 hodín týždenne. Na základe dochádzkových lístkov a mzdového listu bolo zistené, že išlo konkrétne o tri týždne v máji 2015 (súhrnne odpracovaných 51,75 h/mes.), dva v júni 2015 (súhrnne odpracovaných 48,25 h/mes.), dva v auguste (súhrnne odpracovaných 65,25 h/mes.) a tri v novembri 2015 (súhrnne odpracovaných 60 h/mes.). Suma, ktorá bola zamestnancovi v uvedených štyroch mesiacoch vyplatená nad rámec ustanovení Zákonníka práce, je 108,90 EUR.

Uvedeným konaním postupovala kontrolovaná organizácia v rozpore s ust. § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z., v zmysle ktorého: „*Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.*“ Vyplatenie odmeny vo výške 108,90 EUR nad rámec zákonom stanoveného rozsahu je zároveň porušením finančnej disciplíny v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Porušením finančnej disciplíny je .. poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.*“

Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb

V roku 2015 bola v kontrolovanej organizácii v platnosti Smernica o verejnom obstarávaní č. 1/2011 z 14.03.2011 a následne Smernica k zabezpečeniu procesu verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb z 12.11.2015. V kontrolovanom období boli zrealizované dve zákazky v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, obe boli realizované 24.11.2015, t.j. v čase platnosti Smernice k zabezpečeniu procesu VO z 12.11.2015. V zmysle čl. 5 ods. 3

tejto smernice je zodpovedný pracovník povinný zrealizovať prieskum trhu, a to oslovením minimálne troch záujemcov e-mailom, telefonicky alebo poštou. Kontrolovaná organizácia obstarávala multifunkčné zariadenie a počítač s monitorom. V oboch prípadoch bol vypracovaný Záznam z prieskumu trhu, ktorého prílohami boli ponuky troch záujemcov. Multifunkčného zariadenie bolo na základe výsledku prieskumu trhu zakúpené od uchádzača s najnižšou cenou Commodity s.r.o. a dodané dňa 07.12.2015.

Počítač s monitorom bol na základe prieskumu trhu zakúpený od uchádzača Alza.sk s.r.o. a dodaný 14.12.2015.

Závázky a pohľadávky

V Súvahe k 31. 12. 2015 kontrolovaná organizácia vykazovala nasledovné záväzky:

Závázky	Rok 2015
Dodávatelia (321)	4 032,11
Zamestnanci (331)	7 935,52
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	61,17
Záväzky zo SF (472)	555,49

Na účte 321 – Dodávatelia kontrolovaná organizácia vykazovala krátkodobé neuhradené záväzky do 31.12.2015 v lehote splatnosti.

V Súvahe k 31.12.2015 kontrolovaná organizácia vykazovala nasledovné pohľadávky:

Pohľadávky	Rok 2015
Odberatelia (311) - krátkodobé	2 158,10

Zo celkovej sumy pohľadávok bola suma 2 142,10 EUR v lehote splatnosti, suma 16 EUR bola po lehote splatnosti.

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vysporiadanie inventarizačných rozdielov

Ku kontrole bola predložená Správa ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015. Kontrolovaná organizácia v zmysle ust. § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve nevykonala inventarizáciu hmotného majetku k 31.12.2015 (v zmysle uvedeného ustanovenia môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote ako je ustanovená v ods. 2 - deň zostavenia riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky).

Inventarizácia záväzkov a pohľadávok bola vykonaná spôsobom dokladovej inventúry. Pri inventarizácii záväzkov a pohľadávok neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Dňa 25.4.2016 bola vykonaná fyzická kontrola majetku v budove MCK na Záhoráckej ulici. Išlo o kontrolu systémom náhodného výberu, pri ktorej bolo skontrolovaných 25 vybraných položiek zo zoznamu majetku ku dňu 20.4.2016. Kontrola bola vykonaná za prítomnosti

riaditeľky Mgr. Jany Zetkovej a ekonómky Jany Ščasnej. Kontrolou bol zistený nesúlad medzi skutočným stavom majetku a evidovaným stavom, napr.:

- dve kontrolované položky (č. i. 53 – skartovačka, č. i. 1084 – ventilátor stojanový) boli pripravené na vyradenie v sklade
- rezačka EDNET (č. i. 124) sa v MCK nenašla
- trampolína (č. i. 1131) a tatami ECONOMIC (č. i. 1339) sa v budove nenachádzali, boli zapožičané tanečnému štúdiu Saltatrix
- v knižnici a pivnici sa nachádzalo 14 ks veľkých tulivakov, ktoré boli podľa dokladov zakúpené do MCK v roku 2015 a neboli zapísané do zoznamu majetku organizácie.

Nesúlalom medzi evidovaným stavom majetku a skutočnosťou došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, v zmysle ktorého: „*Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä:*

a) udržiavať a užívať majetok,

b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,

c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,

d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.“

Pokladnica

Kontrolou boli overené príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Bolo overené účtovanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, dodržiavanie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti a preukázateľnosť účtovných dokladov.

Inventúra pokladničnej hotovosti bola v kontrolovanom období vykonaná dňa 01.06.2015, kedy došlo k zmene osoby zodpovednej za pokladňu. Inventúra je preukázaná inventúrnym súpisom.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti k 31.12.2015 bola vykonaná v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené v Smernici o finančnom riadení a finančnej kontrole s účinnosťou od 20.12.2008.

Vzhľadom na nedostatky zistené kontrolou v oblasti dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, u ktorých bolo identifikované porušenie ustanovení zákonníka práce, konštatujem, že povinná osoba vykonávala nedôsledne predbežnú finančnú kontrolu.

Uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením **§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, podľa ktorého:

„Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie

s a) *rozpočtom orgánu verejnej správy,*

b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,

c) osobitnými predpismi,

- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,*
- e) uzatvorenými zmluvami,*
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a*
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.“*

Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Kontrolou bolo overené zverejňovanie zmlúv, údajov o faktúrach a objednávkach. Nedostatky neboli zistené.

Odporúčanie

Na webovom sídle MCK, v časti Povinne zverejňované informácie – Faktúry, zmluvy, objednávky sprehľadniť zverejňovanie dokumentov, aby boli v prehľade všetky roky (až po aktuálny 2016) a užívateľ po zvolení príslušného roku by sa dostal na požadovanú časť, nie na prehľad všetkých dokumentov vo všetkých rokoch.

Záujmové útvary - evidencia

MCK zabezpečuje záujmovú činnosť, v roku 2015 to bolo v záujmových útvaroch:

Divadlo na hambálku, Detské divadelné štúdio a Štúdio mladých Divadla na hambálku, dychovka Malačané, krúžok anglického jazyka.

S vedúcim krúžku anglického jazyka boli za kontrolované obdobie uzatvorené zmluvy o dodávke prác č. 02/2014 (na obdobie september 2014 až jún 2015) a č. 19/2015 (na obdobie september 2015 až jún 2016). S vedúcou detského divadelného štúdia boli v kontrolovanom období uzatvorené zmluvy o dodávke prác na obdobie september 2014 až jún 2015 a od septembra 2015 bola uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti.

Vedúci vedú záznamy o práci v krúžkoch. U detského divadelného štúdia a krúžku anglického jazyka sa vedie evidencia platieb účastníkov kurzov.

Činnosť dychovky Malačané je zabezpečená na základe dohody o pracovnej činnosti vedúceho dychovky.

Divadlo na hambálku je ochotníckym divadlom. S vedúcim boli za kontrolované obdobie uzatvorené zmluvy o dodávke prác č. 03/2014 (na obdobie september 2014 až jún 2015) a 18/2015 (na obdobie september 2015 až jún 2016).

Údaje o nákladoch a výnosoch jednotlivých záujmových útvarov sú vedené v účtovníctve osobitne podľa stredísk.

Za záujmový útvar detské divadelné štúdio tvorili náklady za kontrolované obdobie spotreba materiálu, náklady na reprezentačné, platby vedúcej krúžku na základe zmluvy o dodávke prác a mzdové náklady vedúcej krúžku na základe dohody o pracovnej činnosti. Výnosy tvorili platby účastníkov kurzu.

Za záujmový útvar anglický jazyk tvorili náklady platby vedúcemu krúžku na základe zmluvy o dodávke a výnosy platby účastníkov kurzu.

Za Divadlo na hambálku tvorili náklady spotreba materiálu, cestovné, náklady na reprezentáciu, platby vedúcemu krúžku na základe zmluvy o dodávke prác. Výnosy tvorili tržby za odohraté predstavenia DHN. Osobitne sa v účtovníctve ako samostatné stredisko účtuje aj Divadelný festival Zejdeme sa na hambálku.

Prenájom priestorov

V zmysle VZN č. 2/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky III. časť § 11: „Ak ide o nebytový priestor a ostatný majetok vo vlastníctve mesta Malacky, ktorý bol podľa osobitných predpisov mestom zverený do správy organizácie zriadenej mestom, zmluvu o nájme nebytového priestoru a ostatného majetku uzatvára s nájomcom správca nebytového priestoru a ostatného majetku za nasledovných podmienok:

- a) ak doba nájmu nebytového priestoru a ostatného majetku v správe organizácie zriadenej mestom nepresiahne jeden rok, právo uzatvoriť a podpísať nájomnú zmluvu prípadne štatutárnemu zástupcovi zriadenej organizácie po predchádzajúcom súhlase primátora mesta.

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného obdobia boli uskutočnené nájmy nebytových priestorov aj na základe objednávok vystavených záujemcami o prenájom. Celkovo bol prenájom priestorov riešený týmto spôsobom s 30-timi nájomcami, vo väčšine prípadov išlo o jednorazový prenájom. V šiestich prípadoch však išlo o opakujúci sa prenájom (nájomcovia S. Guzmánová, TK Grande Malacky, Veis, s.r.o., Frýgia, o.z., R. Haba, OZ Margarétka), kedy mala byť v zmysle ust. § 11 ods. 2 uzatvorená nájomná zmluva so súhlasom primátora.

Odporúčanie pre MsÚ

Zvážiť úpravu VZN č. 2/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky a umožniť uskutočnenie jednorazových prenájomov nebytových priestorov vo vlastníctve mesta zverených do správy organizácií zriadených mestom aj iným spôsobom ako zmluvou o nájme vyžadujúcou súhlas primátora mesta. Cieľom je zjednodušiť administratívnu a časovú náročnosť realizácie prenájomov.

Návrh správy z vykonanej finančnej kontroly bol dňa 11.05.2016 odovzdaný zástupkyňi povinnej osoby.

Povinná osoba využila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote dňa 18.05.2016 podala vyjadrenie k návrhu správy, z ktorého vyplýva, že nemá námietky k zisteným nedostatkom, navrhovaným odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Na základe tejto skutočnosti zostáva znenie nedostatkov nezmenené.

Opis zistených nedostatkov so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok

1. Nesúlady s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve nedodržaním Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/23231/2014-31 v nasledovných prípadoch:
 - nezaevidovaním vyčerpaných výdavkov zo zdroja 41 (z rozpočtu mesta) do účtovnej evidencie vo výške poskytnutého transferu
 - vedením majetku (bibliobox a multifunkčné zariadenie) obstaraného v roku 2014 na účte 042 – Obstaranie hmotného majetku aj po dobu jeho používania

- účtovaním cestovných náhrad na nesprávny nákladový účet (cestovné náhrady boli zaúčtované na účet 513 – Náklady na reprezentáciu).
- 2. Nesúlad s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. (Zákonník práce) uzatvorením dohôd o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce.
- 3. Porušenie finančnej disciplíny v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v sume 108,90 EUR vyplatením odmeny na základe dohody o pracovnej činnosti nad rámec ustanovení Zákonníka práce (s ust. § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z.).
- 4. Porušenie ust. § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí nesúladom medzi evidovaným a skutočným stavom majetku.
- 5. Nesúlad s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite neidentifikovaním porušení ustanovení Zákonníka práce v oblasti dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.
- 6. Nesúlad s ustanovením § 11 ods. 2 VZN č. 2/2012 prenájmom nebytových priestorov bez uzatvorenia nájomnej zmluvy s predchádzajúcim súhlasom primátora mesta.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

1. Dôsledne dodržiavať platné opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove. Osobitnú pozornosť venovať správne mu uvádzaniu kódov zdroja jednotlivých výdavkov.
2. Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a vyplácaní odmien na ich základe dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákonníka práce. Overovať tieto skutočnosti pri vykonávaní základnej administratívnej kontroly.
3. Vykonať inventarizáciu majetku a zosúladiť evidovaný a skutočný stav majetku.
4. Realizovať prenájmy priestorov v súlade s platným VZN

Navrhované odporúčanie k zverejňovaniu dokumentov

Na webovom sídle MCK, v časti Povinne zverejňované informácie – Faktúry, zmluvy, objednávky sprehľadniť zverejňovanie dokumentov, aby boli v prehľade všetky roky (až po aktuálny 2016) a užívateľ po zvolení príslušného roku by sa dostal na požadovanú časť, nie na prehľad všetkých dokumentov vo všetkých rokoch.

Navrhované odporúčanie pre MsÚ (k prenájmu nebytových priestorov)

Zvážiť úpravu VZN č. 2/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky a umožniť uskutočnenie jednorazových prenájmov nebytových priestorov vo vlastníctve mesta zverených do správy organizácií zriadených mestom, aj iným spôsobom ako zmluvou o nájme vyžadujúcou súhlas primátora mesta. Cieľom je zjednodušiť administratívnu a časovú náročnosť realizácie prenájmov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola určená do 30.06.2016.

Správa bola dňa 19.05.2016 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby Mgr. Jane Zetkovej, riaditeľke MCK. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

Dátum vypracovania správy: 19.05.2016

Správu vypracovala Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta.