

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 120/2017 zo dňa 7.12.2017 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 23.05.2018 do 21.06.2018 vykonaná

- ***Kontrola plnenia opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách mesta v rokoch 2015- 2016***

Cieľ kontroly: Preveriť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi vykonanými kontrolami.

Kontrolované obdobie:

MsCSS

rok 2017, údaje o počte klientov DS a stave opatrovateliek v domácnosti k 30.04.2018

AD HOC

1.1.2017 – 31.5.2018

MCK

cestovné výdavky 1.1.2018 – 31.5.2018

dohody o prácach mimo pracovného pomeru 1.1.2017-31.5.2018

nájomné zmluvy 1.1.2017-31.5.2018

inventarizácia majetku – rok 2017

Kontrolované subjekty: Mestské centrum sociálnych služieb
AD HOC Malacky
Mestské centrum kultúry

Vedúci kontrolovaných subjektov:

Mgr. Melánia Dujsíková, riaditeľka MsCSS

Ing. Dušan Rusňák, riaditeľ AD HOC

Mgr. Jana Zetková, riaditeľka MCK

Kontrolu vykonal: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 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. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Výsledky kontrol v jednotlivých subjektoch:

Mestské centrum sociálnych služieb

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Faktúry uhrádzané z transferu z mesta za rok 2017

Bankové výpisy preukazujúce úhrady faktúr a mzdových výdavkov

Smernica č. 1/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole

Podklady k návštevnosti denného stacionára za rok 2018

Stav opatrovateliek v domácnosti za rok 2018

Kontrolou vykonanou v roku 2015 v MsCSS, ktorej cieľom bolo overiť stav opatrovateliek domácej opatrovateľskej služby vo vzťahu k počtu klientov, dopĺňanie stavu opatrovateliek z evidovaných žiadostí o pracovný pomer, uskutočnené výberové konania v priebehu kontrolovaného obdobia, vyhodnotiť vyťaženosť a fungovanie denného stacionára, kontrola výberu poplatkov za denný stacionár, boli zistené nedostatky vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v nesúlade s ust. § 6 ods. 1 v danom čase platného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov boli realizované formou poučenia zodpovedných zamestnancov. Kontrolou dokladov čerpania transferu z mesta za rok 2017 neboli zistené nedostatky v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly. MsCSS má prijatú Smernicu č. 1/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole, v ktorej je uvedený postup overovania pripravovanej finančnej operácie podľa jej charakteru na jednotlivých dokumentoch.

Základná finančná kontrola na preverovaných dokladoch bola vykonávaná v súlade s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Stav opatrovateliek domácej opatrovateľskej služby

Vzhľadom na časový odstup od vykonanej kontroly uvádzam pre porovnanie k údajom stavu opatrovateliek domácej opatrovateľskej služby zisteným kontrolou k 01.09.2015 údaje za obdobie k 30.4.2018:

Stav	01.09.2015	30.04.2018
Počet opatrovaných	56	53
Počet opatrovateliek	46	41
Počty opatrovaných podľa stupňa odkázanosti:		
stupeň odkázanosti IV	27	13
stupeň odkázanosti V	24	34
stupeň odkázanosti VI	3	6
Počty opatrovateliek podľa úväzku:		
3 hodiny	2	1
4 hodiny	6	1

4,5 hodiny	1	2
5 hodín	2	2
5,5 hodiny	-	1
6 hodín	3	3
6,5 hodiny	1	1
7 hodín	2	1
7,5 hodiny	28	29
Počet opatrovateliek v starobnom dôchodku	11	10
Počet opatrovateliek v invalidnom dôchodku	8	7

Návštevnosť denného stacionára

Na porovnanie uvádzam údaje o návštevnosti denného stacionára posledných štyroch mesiacov kontrolovaného obdobia roku 2015 a prvých štyroch mesiacov tohto roku.

	2015				2018			
	máj	jún	júl	august	január	február	marec	apríl
Počet hodín v mesiaci	399	357	469	473	1068	986,5	886	1144
Počet klientov v mesiaci	7	7	7	8	17	15	16	17

Počet zazmluvnených klientov k 31.08.2015 bol 11. K 1.1.2018 bolo zazmluvnených 27 klientov, k 30.04.2018 19 klientov. Príčinou ukončenia zmlúv v tomto roku bolo 1 úmrtie a v siedmych prípadoch zhoršenie zdravotného stavu klientov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 23.05.2018 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Mgr. Melánii Dujsíkovej, riaditeľke MsCSS.

AD HOC

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Rozpočet AD HOC a zmeny rozpočtu za rok 2017 a 2018

Operatívna evidencia rozpočtových opatrení za rok 2017 a 2018

Hlavná kniha za rok 2017 a 2018 – kapitálové výdavky účty 713 a 717

Účtovné doklady – faktúry za investičné výdavky za rok 2017 a 2018

Bankové výpisy preukazujúce úhradu faktúr za investičné výdavky

Kontrolou investičných výdavkov vykonanou v roku 2015 boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Úhradou faktúr pred vydaním súhlasu primátora s presunom rozpočtových prostriedkov došlo k porušeniu ust. § 20 ods. 4 VZN Mesta Malacky č. 17/2011 o rozpočtových pravidlách.
2. Porušenie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonaním predbežnej finančnej kontroly zmlúv, objednávky a faktúr pred schválením kapitálového transferu MsZ, resp. pred vydaním súhlasu primátora mesta s presunom rozpočtových prostriedkov.
3. Porušenie ust. § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám nezverejnením údajov o objednávke č. 38/2015 z 13.05.2015.
4. Porušenie ust. § 32 ods. 11 zákona č. 49/2002 Z.z. o ochrane pamiatkového fondu, nezaslaním žiadosti o súhlas s rekonštrukciou bufetu na Krajský pamiatkový úrad Bratislava.

Opatrenia k zisteným nedostatkom boli vykonané oboznámením zamestnancov a ich poučením o postupe pri uskutočňovaní zmien rozpočtu a vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. Na KPÚ Bratislava bola zaslaná informácia o realizovanej rekonštrukcii bufetu – klubovne na futbalovom štadióne. Z e-mailovej komunikácie s riaditeľom KPÚ vyplýva, že pokiaľ boli práce vykonávané v interiéroch novodobých stavieb nachádzajúcich sa v areáli kaštieľa s parkom, neboli prácami dotknuté záujmy ochrany pamiatkového fondu.

Kontrolou plnenia opatrení boli overené úhrady faktúr za investičné výdavky a stav rozpočtovým položiek, z ktorých boli uhrádzané v čase úhrady.

Zmeny rozpočtu v roku 2017

Ukazovateľ		Schválený rozpočet 2017	Zmeny rozpočtu 2017						
			1. zmena 21.02.2017	2.zmena 6.6.2017	3.zmena 22.6.2017	4.zmena 22.6.2017	5.zmena 29.9.2017	6.zmena 28.9.2017	7.zmena 20.12.2017
Príjmová časť rozpočtu									
	Bežné príjmy spolu	491 000	491 000	491 000	486 580	494 580	494 580	494 580	494 580
312	Bežný transfer od zriaďovateľa	246 000	246 000	246 000	246 000	254 000	254 000	254 000	254 000
200	Vlastné príjmy	215 000	215 000	215 000	215 000	215 000	215 000	215 000	215 000
453	Zostatky z predchádzajúcich rokov	30 000	30 000	30 000	25 580	25 580	25 580	25 580	25 580
	Kapitálové príjmy spolu	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	40 000	40 000
322	Kapitálový transfer od zriaďovateľa	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	40 000	40 000
200	Vlastné kapitálové prostriedky	0	0	0	0	0	0	0	0
	Príjmy spolu	526 000	526 000	526 000	521 580	529 580	529 580	534 580	534 580
Výdavková časť rozpočtu									
	Bežné výdavky spolu	454 000	445 300	437 900	437 900	445 900	445 900	445 900	445 900
610	Mzdy a platy	129 724	129 724	129 724	129 724	129 724	129 724	129 724	129 724
620	Poistné a príspevok do poisťovní	59 894	59 894	59 894	59 894	59 894	59 894	59 894	52 894
630	Tovary a služby	260 382	251 682	244 282	244 282	252 282	254 782	254 782	261 782
z toho									
631	Cestovné	100	100	100	100	100	100	100	100
632	Energie, voda, komunikácie	97 282	97 282	97 282	97 282	97 282	89 782	89 782	89 782
633	Materiál	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000	37 000	37 000	37 000
634	Dopravné	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
635	Štandardná a rutinná údržba	66 000	61 300	53 900	53 900	53 900	45 900	45 900	45 900
636	Nájomné a prenájom	0	0	0	0	0	0	0	0
637	Služby	65 000	61 000	61 000	61 000	69 000	79 000	79 000	86 000
640	Transfery	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	1 500	1 500	1 500
	Kapitálové výdavky spolu	72 000	80 700	88 100	83 680	83 680	83 680	88 680	88 680
700	Kapitálové výdavky	72 000	80 700	88 100	83 680	83 680	83 680	88 680	88 680
z toho									
713	Stroje, prístroje, zariadenia	14 000	17 500	17 500	17 500	17 500	15 500	15 500	15 500
714	Dopravné prostriedky	0	0	0	0	0	0	0	0
717	Realizácia stavieb a ich techn. zhodnotenia	58 000	63 200	70 600	66 180	66 180	68 180	73 180	73 180
	Výdavky spolu	526 000	526 000	526 000	521 580	529 580	529 580	534 580	534 580

Zmeny rozpočtu v roku 2017 boli realizované nasledovne:

1. zmena – Súhlas primátora s presunom finančných prostriedkov zo dňa 21.02.2017 – presun sumy 8 700 € z bežných na kapitálové výdavky
2. zmena – Súhlas primátora s presunom finančných prostriedkov zo dňa 6.6.2017 – presun sumy 7 400 € z bežných na kapitálové výdavky
3. zmena – Uznesenie MsZ č. 54/2017 zo dňa 22.6.2017 – zapracovanie skutočného stavu prostriedkov z predchádzajúceho roka – zníženie príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu o sumu 4 420 €
4. zmena – Uznesenie MsZ č. 51/2017 zo dňa 22.6.2017 – zvýšenie bežného transferu o sumu 8 000 €
5. zmena – Súhlas primátora s presunom finančných prostriedkov zo dňa 29.09.2017 – úpravy položiek bežného aj kapitálového rozpočtu
6. zmena – Uznesenie MsZ č. 86/2017 zo dňa 28.9.2017 – zvýšenie kapitálového transferu o 5 000 €
7. zmena – Súhlas primátora s presunom finančných prostriedkov zo dňa 20.12.2017 – presun medzi položkami bežných výdavkov

V roku 2017 bolo čerpanie kapitálových výdavkov vo výške 83 402 €, z toho:

položka 713 – Stroje, prístroje, zariadenia11 979,71 €
položka 717-Realiz. stavieb a ich tech. zhodnotenia.....71 422,29 €

Úhrady faktúr na položke 713 – Stroje, prístroje, zariadenia:

18.01.2017 – nákup kosačky - suma 5 880 €

Stav rozpočtovej položky k 21.02.2017 8 120€ + 3 500€ = 11 620 €

26.5.2017 – dochádzkový systém - suma 1 500 € - zábha

Stav rozpočtovej položky k 06.06.2017 10 120 €

21.09.2017 – dochádzkový systém - suma 1 132,91 € -doplatok

Stav rozpočtovej položky k 29.09.2017 8 987,09 € - 2000 € = 6 987,09 €

27.12.2017 – tepelný výmenník a potrubné rozvody v technológii plaveckého bazéna – suma 3 034,80 €

27.12.2017 – clona na svetlá na futbalovom štadióne – suma 432 €

Zostatok rozpočtovej položky k 31.12.2017 3 520,29 €

Úhrady faktúr na položke 717 – Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia:

18.01.2017 – vypracovanie riešenia protipožiarienej bezpečnosti stavby – suma 700 €

20.01.2017 – stavebné a rekonštrukčné práce na ŠH Malina – suma 13 058,40 €

20.01.2017 – stavebný dozor – suma 450 €

15.02.2017 – rekonštrukčné a stavebné práce – šatne a sprchy ŠH Malina – 10 000 €

16.02.2017 - rekonštrukčné a stavebné práce – šatne a sprchy ŠH Malina – 7 152,13 €

21.02.2017 – stavebný dozor – suma 450 €

Stav rozpočtovej položky k 21.02.2017 26 189,47€ + 5 200€ = 31 389,47 €

28.02.2017 – projektová dokumentácia pre osvetlenie tenisového ihriska – suma 697,20 €
28.02.2017- modernizácia osvetlenia v STH – suma 1 000 €
08.03.2017 – prezliekacie kabíny – suma 8 322 €
28.03.2017 - modernizácia osvetlenia v STH – suma 1 000 €
20.04.2017 – dodávka a montáž potrubia – suma 205,32 €
26.04.2017 - modernizácia osvetlenia v STH – suma 1 000 €
29.05.2017 - modernizácia osvetlenia v STH – suma 1 000 €
Stav rozpočtovej položky k 06.06.2017 18 164,95€ + 7 400€ = 25 564,95 €

08.06.2017 – revitalizácia interiéru a exteriéru vstupného priestoru ŠH Malina – 2 217 €
20.06.2017 – dodávka a inštalácia závlahového systému na letnom kúpalisku – 8 997,24 €
Stav rozpočtovej položky k 22.06.2017 14 350,71 € - 4 420€ = 9 930,71 €

27.06.2017 - modernizácia osvetlenia v STH – suma 1 000 €
26.07.2017 - modernizácia osvetlenia v STH – suma 1 000 €
28.08.2017 - modernizácia osvetlenia v STH – suma 1 000 €
27.09.2017 - modernizácia osvetlenia v STH – suma 1 000 €
Stav rozpočtovej položky k 28.09.2017 5 930,71€ + 2000 + 5000€ = 12 930,71 €

27.10.2017 - modernizácia osvetlenia v STH – suma 1 000 €
28.12.2017 - revitalizácia interiéru a exteriéru vstupného priestoru ŠH Malina – 10 173 €
Zostatok rozpočtovej položky k 31.12.2017 1 757,71 €

Rozpočet na rok 2018

Ukazovateľ		Schválený rozpočet 2018
Príjmová časť rozpočtu		
	Bežné príjmy spolu	508 617
312	Bežný transfer od zriaďovateľa	271 617
200	Vlastné príjmy	207 000
453	Zostatky z predchádzajúcich rokov	30 000
	Kapitálové príjmy spolu	10 000
322	Kapitálový transfer od zriaďovateľa	10 000
200	Vlastné kapitálové prostriedky	0
	Príjmy spolu	518 617
Výdavková časť rozpočtu		
	Bežné výdavky spolu	454 617
610	Mzdy a platy	135 812
620	Poistné a príspevok do poisťovní	62 705
630	Tovary a služby	252 100
z toho		
631	Cestovné	100
632	Energie, voda, komunikácie	87 000
633	Materiál	37 000
634	Dopravné	3 000
635	Štandardná a rutinná údržba	50 000
636	Nájomné a prenájom	0
637	Služby	75 000
640	Transfery	4 000
	Kapitálové výdavky spolu	64 000
700	Kapitálové výdavky	64 000
z toho		
713	Stroje, prístroje, zariadenia	54 000
714	Dopravné prostriedky	0
717	Realizácia stavieb a ich techn. zhodnotenia	10 000
	Výdavky spolu	518 617

Prvá zmena rozpočtu bola schválená Uznesením MsZ č. 68/2018 zo 14.06.2018, t.j. až po kontrolovanom období, predmetom kontroly boli úhrady faktúr v nadväznosti na pôvodne schválený rozpočet na rok 2018.

V období od 1.1.2018 do 31.5.2018 bolo čerpanie kapitálových výdavkov vo výške 21 406,08 €, z toho:

položka 713 – Stroje, prístroje, zariadenia20 506,08 €
 položka 717-Realiz. stavieb a ich techn. zhodnotenia..... 900 €

Úhrady faktúr na položke 713 – Stroje, prístroje, zariadenia:

24.05.2018 – pieskový filter - suma 8 427,60 €

31.05.2018 – bazénová technológia – suma 12 078,48 €

Stav rozpočtovej položky k 31.05.2018 33 493,92 €

Úhrady faktúr na položke 717 – Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia:

20.03.2018 – geodetické zameranie vstupu na letné kúpalisko- suma 200 €

21.05.2018 – projektová dokumentácia napojenia letného kúpaliska na verejnú kanalizáciu – suma 700 €

Stav rozpočtovej položky k 31.05.2018 9 100 €

Kontrolou nebolo zistené opakovanie nedostatkov týkajúcich sa úhrad faktúr bez krytia jednotlivých rozpočtových položiek. Preverené bolo aj zverejňovanie objednávok a faktúr kontrolovaných investičných výdavkov a vykonávanie základnej finančnej kontroly. Nedostatky neboli zistené.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 20.06.2018 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby Ing. Dušanovi Rusňákovi, riaditeľovi AD HOC.

Mestské centrum kultúry

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Hlavná kniha za rok 2017

Finančný výkaz FIN 1-12 za rok 2017

Účtovné doklady preukazujúce úhradu cestovného

Pokladničná kniha

Dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, dohody o brigádnickej práci študenta

Evidencia dohôd

Evidencia pracovného času odpracovaného na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Nájomné zmluvy za obdobie od 1.12.2017 do 31.5.2018

Podklady k inventarizácii vykonanej k 31.12.2017

Smernica k činnosti vyradovacej a likvidačnej komisie z 1.10.2005

Kontrolou hospodárenia MCK za rok 2015 vykonanou v roku 2016 boli zistené nasledovné nedostatky:

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/23231/2014-31v 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.

Evidovanie výdavkov zo zdroja 41 (rozpočtu mesta) vo finančnom výkaze organizácie

V rámci vykonanej kontroly čerpania transferu mesta za rok 2017 bola overená aj evidencia výdavkov podľa zdrojov vo finančnom výkaze MCK. Vo finančnom výkaze FIN 1-12 nebolo zistené opakovanie nedostatku, t.j. neevidovanie všetkých vyčerpaných výdavkov zo zdroja 41.

Vedenie majetku na účte 042 aj po dobu jeho používania

Na účte 042 nebolo v kontrolovanom období účtované žiadne obstaranie majetku.

Účtovanie cestovných náhrad na nesprávny nákladový účet

Účtovanie cestovných náhrad bolo skontrolované na všetkých cestovných príkazoch za obdobie január – máj 2018 v počte 10 ks. Všetky cestovné výdavky boli účtované na správny nákladový účet 512 – Cestovné. V pokladničnej knihe za obdobie 1.1-31.5.2018 bolo overené, že ide o všetky cestovné príkazy vydané v tomto období. Opakovanie nedostatku nebolo zistené.

Uzatvorenie dohôd o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 12 dohôd o vykonaní práce, z toho 7 v období od 01.01.2017 do 31.12.2017 a 5 v období od 01.01.2018 do 31.05.2018. U všetkých dohôd bol preverený dátum uzatvorenia dohody a dátum prihlásenia zamestnanca do sociálnej poisťovne. Ani v jednom prípade sa zistenia z predchádzajúcej kontroly neopakovali, dohody neboli uzatvárané v deň začatia výkonu práce.

Vyplatenie odmien na základe dohôd o pracovnej činnosti nad rámec ust. Zákonníka práce

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 21 dohôd o pracovnej činnosti, z toho 12 v období od 01.01.2017 do 31.12.2017 a 9 v období od 01.01.2018 do 31.05.2018. U všetkých dohôd bol skontrolovaný vykazovaný rozsah práce, t.j. či je dodržané ust. § 228a ods. 1 Zákonníka práce, ktorý stanovuje, že na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Opakovanie nedostatku nebolo zistené, vykazované odpracované hodiny neprekračujú zákonom stanovený limit.

Inventarizácia majetku a nakladanie s majetkom

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia k 31.12.2017 nebola vykonaná v súlade s ust. § 29 a 30 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov:

§ 29 ods. 1: „*Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“

§ 30 ods. 1: „*Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.*“

Neboli predložené doklady o tom, že bol zisťovaný skutočný stav majetku, z evidencie majetku na účtoch 022, 028 a 771 je zrejmé, že evidovaný stav majetku nezodpovedá stavu v účtovníctve. Napriek tomu inventarizačná komisia nezistila rozdiel medzi evidovaným stavom a účtovným stavom. Hlavnej kontrolórke bol následne predložený inventarizačný záznam, z ktorého vyplývajú inventarizačné rozdiely:

Inventarizačné rozdiely účtov 022, 028 a 771:

	Účtovný stav	Skutočný stav
022 – Samostatné hnut. veci a súbory hnut. vecí	51 663,85	42 623,28
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	43 444,38	61 802,03
771 – Drob. hm. a nehm. majetok – podsúv. evidencia	59 670,15	55 434,67

Inventarizačné rozdiely:

022.....	9 040,57
028.....	18 357,65
771.....	4 235,48

Tieto inventarizačné rozdiely boli zistené porovnaním účtovných stavov účtov a stavu evidencie majetku vykonanou hlavnou kontrolórkou. Inventarizačné rozdiely tým, že neboli

pri inventarizácii identifikované, neboli vysporiadané, neboli riešené škodovou komisiou alebo iným orgánom, ktorý by identifikoval ich príčinu a navrhol ich vysporiadanie.

Organizácia naďalej eviduje v účtovníctve stav majetku, ktorý nezodpovedá evidovanému stavu.

Pri kontrole zaradovaného majetku v roku 2017 bolo zistené, že vo viacerých prípadoch nebol do evidencie majetku zaevidovaný správny počet kusov.

Pri zaradovaní majetku nepostupovala organizácia v súlade s Metodickým pokynom k zaradovaniu, evidencii a odpisovaniu majetku účinným od 01.01.2016, ktorý stanovuje evidenciu drobného dlhodobého hmotného majetku do 80 € priamo do spotreby a evidenciu dlhodobého hmotného majetku, ktorého obstarávacia cena je od 80 € do 1 700 € v podsúvahovej evidencii.

Na základe vyššie uvedených skutočností došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorých:

ods. 1 *„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“*

ods. 4 *„Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.“*

V rámci kontroly bola náhodným výberom vykonaná fyzická kontrola majetku evidovaného podľa jednotlivých miestností. Overených bolo 61 vybraných položiek, touto časťou kontroly neboli zistené nedostatky.

Navrhnuté opatrenia:

1. Vykonať mimoriadnu inventarizáciu účtov 022, 028 a 771 – zistiť skutočný stav majetku evidovaný na týchto účtoch, opraviť evidenciu majetku podľa skutočného stavu.
2. Roztriediť evidovaný majetok v zmysle Metodického pokynu k zaradovaniu, evidencii a odpisovaniu majetku.
3. Opraviť účtovný stav majetku opravnými účtovnými zápismi, tak, aby bol v súlade so skutočným stavom majetku.

Prenájmy nebytových priestorov

Prenájmy nebytových priestorov sa v kontrolovanom období realizovali výlučne na základe nájomných zmlúv. V období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bolo uzatvorených 56 nájomných zmlúv a v období od 1.1.2018 do 31.5.2018 30 nájomných zmlúv.

Od 1.8.2017 nadobudlo účinnosť VZN č. 3/2017 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky, ktoré zmenilo podmienky uzatvárania nájmov nebytových priestorov zverených do správy organizácie zriadenej mestom. V predchádzajúcom VZN nájom takýchto priestorov na dobu do jedného roka vyžadoval súhlas primátora mesta. V aktuálnom znení VZN má právo uzatvoriť nájomnú zmluvu na obdobie do jedného roka štatutárny zástupca zriadenej organizácie, s povinnosťou predkladať pravidelne polročne primátorovi mesta zoznam uzatvorených zmlúv za predchádzajúci kalendárny polrok.

Všetky nájomné zmluvy uzatvorené do 31.07.2017 mali súhlas primátora s uzatvorením nájomnej zmluvy. Podmienka predloženia zoznamu nájomných zmlúv za predchádzajúci polrok bola splnená – zoznam bol predložený dňa 08.01.2018.

Opakovanie nedostatkov nebolo zistené.

Záver

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia bolo zistené, že sa neopakujú nedostatky týkajúce sa:

- evidovania výdavkov z rozpočtu mesta vo finančnom výkaze,
- účtovania cestovných náhrad na nesprávny nákladový účet,
- uzatvorenia dohôd o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce,
- vyplatenia odmien na základe dohôd o pracovnej činnosti nad rámec ustanovení Zákonníka práce,
- prenájmu nebytových priestorov.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykonaní inventarizácie k 31.12.2017 a v evidencii majetku na účtoch 022, 028 a 771. **Je nevyhnutné realizovať navrhnuté opatrenia, vykonať mimoriadnu inventarizáciu, opraviť evidenciu majetku, roztriediť majetok a zosúladiť účtovný a evidovaný stav majetku.**

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 25.06.2018 odovzdaný zástupkyňou povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **04.07.2018**.

Povinná osoba nevyužila 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 nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatku nezmenené.

Čiastková správa bola dňa 04.07.2018 odovzdaná zástupkyňou 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.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

14.09.2018

ZÁVER

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení neboli zistené nedostatky v organizáciách Mestské centrum sociálnych služieb a AD HOC.

Kontrolou plnenia opatrení v Mestskom centre kultúry bolo zistené, že sa neopakujú nedostatky týkajúce sa:

- evidovania výdavkov z rozpočtu mesta vo finančnom výkaze,
- účtovania cestovných náhrad na nesprávny nákladový účet,
- uzatvorenia dohôd o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce,
- vyplatenia odmien na základe dohôd o pracovnej činnosti nad rámec ustanovení Zákonníka práce,
- prenájmu nebytových priestorov.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykonaní inventarizácie k 31.12.2017 a v evidencii majetku na účtoch 022, 028 a 771.

Dátum vypracovania správy: 05.09.2018

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta