

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 31.01.2019

Správa o výsledku kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava MKIC za rok 2017

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa o výsledku kontroly

Zodpovedná:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľka:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava MKIC za rok 2017.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava MKIC za rok 2017 vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2018, konkrétne s 8. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava..

Správa o výsledku kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava MKIC za rok 2017

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinná osoba:	Mestské kultúrne a informačné centrum, sídlo: Agátová 16, 900 31 Stupava, kancelária: Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 00058823, DIČ: 2020650401, (ďalej len „MKIC“),
Predmet kontroly:	kontrola hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava,
Cieľ kontroly:	skontrolovať dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a dodržiavanie iných právnych predpisov, ako aj dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení mesta Stupava,
Kontrolované obdobie:	rok 2017 až do ukončenia kontroly,
Miesto a čas vykonania kontroly:	kancelárie MKIC na MsÚ Stupava a kancelária oprávnenej osoby, od 01.08.2018 do 15.10.2018,
Dátum doručenia návrhu správy:	15.10.2018,
Dátum prijatia námietok:	Povinná osoba podala námietky ku kontrolným zisteniam a k lehotám na splnenie opatrení, nie k navrhnutým odporúčaniam a opatreniam, a to v predĺženej lehote dňa 06.11.2018,
Dátum zaslania správy:	08.11.2018.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
6. Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme,
7. Opatrenie MF SR z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky č. MF/16786/2007-31.

Kontrolné zistenia

MKIC je príspevkovou organizáciou Mesta Stupava zriadenou dňa 1.1.1996 za účelom zabezpečenia rozvoja kultúrnych a spoločenských potrieb, tradícií a aktivít mesta Stupava a jej obyvateľov na dobu neurčitú. Zriaďovacia listina je vydaná v súlade s § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Vymedzenie časti predmetu činnosti v zriaďovacej listine však nebol v kontrolovanom období a ani nie je v súlade so skutočnosťou, nakoľko neprevádzkuje Nízkoprahové centrum a nevydáva mesačník Podpajštúnske zvesti. **(1. kontrolné zistenie)** Z tohto dôvodu je k uvedenému kontrolnému zisteniu navrhnuté opatrenie pod bodom č. 1.

Ku kontrole bol predložený organizačný a pracovný poriadok MKIC vydaný s účinnosťou od 1.1.2012 a podpísaný vtedajšou riaditeľkou (Mgr. D. Klúčarová). Pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v roku 2016 boli zistené nedostatky v tejto norme (v I. časti, bod 1.2.6. – redakcia Podpajštúnskych zvestí už neexistuje; v II. časti, bod 1.3.8. – neaktuálna webová stránka MKIC www.msks-stupava.sk; v II. časti, bod 1.4.27. – zmena pojmov a osôb pri vykonávaní finančnej kontroly), a preto boli prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov o aktualizácii tejto vnútornej normy. Splnenie tohto opatrenia však nebolo vykonané. Navyše je v tejto norme uvedený tento čas už nesprávny týždenný pracovný čas pracovníkov MKIC a otváracích hodín mestskej knižnice R. Mórica. **(2. kontrolné zistenie)**

Štatutárnym orgánom MKIC bola v kontrolovanom období (rok 2017) riaditeľka Martina Mitická. V čase výkonu kontroly (rok 2018) bol odo dňa 05.03.2018 poverený riadením MKIC vtedajší prednosta MsÚ Stupava, JUDr. Tomáš Muroň, nakoľko sa riaditeľka v januári 2018 vzdala svojej funkcie. Podľa § 5 ods. 9 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme cit.: „*Volné miesto vedúceho zamestnanca možno obsadiť bez výberového konania len do vymenovania po úspešnom vykonaní výberového konania podľa tohto zákona, a to najdlhšie na šesť mesiacov.*“ Nakoľko sa na miesto riaditeľa príspevkovej organizácie vyžaduje výberové konanie, poverenie prednostu tak malo uplynúť do 05.09.2018 a výberové konanie sa malo vyhlásiť najmenej tri týždne pred jeho začatím. **(3. kontrolné zistenie)**

MKIC spravuje majetok mesta zverený do jej správy na základe protokolu o odovzdaní hmotného investičného majetku zo dňa 18.12.1996, t.j. amfiteáter Borník, obecný dom Mást a kultúrny dom na Agátovej ul. č. 16 v Stupave. Zároveň na základe zmluvy o výkone správy hnutelného a nehnuteľného majetku zo dňa 9.11.2007 boli MKIC zverené tieto pozemky zapísané na LV č. 2783:

- parcelné č. 295/1 – zastavané plochy, výmera 1020 m² a na nej postavená stavba MKIC, súpisné číslo 1097,
- parcela č. 295/19 – zastavané plochy, výmera 595 m² a na nej postavená stavba Sedliacky dvor, súpisné číslo 2114/9A,
- parcela č. 295/33 – zastavané plochy, výmera 477 m² a na nej postavená stavba parkovisko,
- parcela č. 295/20 – zastavané plochy, výmera 5473 a na nej postavená stavba príručný sklad.

Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný MKIC:

• amfiteáter Borník	v hodnote 73.970,23 €
• obecný dom Mást	v hodnote 25.914,76 €
• kotol	v hodnote 1.304,36 €
• chladnička Liebherr	v hodnote 1.161,75 €
• motorové vozidlo Citroen Berlingo	v hodnote 16.749,65 €
CELKOM	119.100,75 €

Zostatková hodnota tohto neobežného majetku je 28.988,48 €. Inventarizácia bola vykoná v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve na základe príkazu riaditeľky MKIC na vykonanie dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zo dňa 13.12.2017. Prekontrolované

boli inventárne karty, inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy k jednotlivým účtom hlavnej knihy a tiež inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie, pričom neboli zistené nedostatky, až na to, že riaditeľka už nebola v čase vyhotovenia zápisu riaditeľkou MKIC (02.02.2018) a členka inventarizačnej komisie bola zároveň poverená riadením MKIC a podpísaním súhlasila s výsledkami inventarizácie. Platová inventúra zamestnancov nebola ku kontrole predložená, hoci v inventarizačnom zápise je uvedené, že „dokladová inventúra hrubých miezd zamestnancov sa uskutočnila k 31.12.2017 a nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel“. Nepredložením dokladov ku kontrole nebolo preukázané, že platová inventúra sa naozaj uskutočnila, čím MKIC nepostupovalo v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého *je účtovníctvo preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.* **(4. kontrolné zistenie)**

Povinná osoba podala k uvedenému kontrolnému zisteniu námietku, že cit.: „príkaz na vykonanie inventarizácie bol vydaný v decembri 2017 a podpísaný riaditeľkou, p. Mitickou. Nakoľko vo firme ostali dvaja zamestnanci, vykonanie inventarizácie bolo uskutočnené a podpísané zamestnancom povereným riadením MKIC. Ku kontrole bola predložená tabuľka zamestnancov s platovými triedami a stupňami platov.“

Námietka je neopodstatnená z dôvodu, že predložená tabuľka zamestnancov s platovými triedami a stupňami platov spolu s uvedenou výškou platu neobsahovala objem reálne vyplatených miezd, odmien a odstupného za rok 2017 a inventarizačný zápis k platovej inventúre nepreukazuje údaje o tomto objeme; nie sú v ňom uvedené žiadne údaje, ktoré by na tomto doklade preukázali, že inventúra hrubých miezd sa naozaj uskutočnila. Námietka je neopodstatnená aj v časti o podpise za vykonanie inventarizácie, nakoľko tá istá osoba, ktorá vykonávala inventarizáciu a zodpovedala za správnosť uvedených údajov, s výsledkami inventarizácie súhlasila. Taktiež z hľadiska zodpovednosti za hospodárenie v MKIC riaditeľka p. Mitická v čase vydania príkazu už vedela, že sa vzdá funkcie, a teda odchod z funkcie si mohla naplánovať po ukončení inventarizácie. Navyše k tomu zostala pracovať na MsÚ v Stupave, v tej istej kancelárii, na oddelení kultúry a marketingu vytvorenom v roku 2018 podľa organizačnej štruktúry MsÚ platnej k 01.02.2018. K uvedenému je navrhnuté opatrenie č. 3.

Kontrola nákladov a výnosov

Obežný majetok MKIC bol vykázaný v Súvahe k 31.12.2017 v netto výške 18.858,70 €, z toho krátkodobé pohľadávky vo výške 17.523,10 €. Pritom odberateľské faktúry za rok 2017 vo výške 24.939,49 € boli uhradené v sume 22.842,62 €, a teda saldo je len 2.096,87 €. Zvyšná suma pohľadávok sa prenáša z roka na rok a niektoré budú vhodné na odpis; preskúmať ich bude úlohou nového riaditeľa MKIC. Ostatné pohľadávky účtované na účte 315 predstavujú k 31.12.2017 výšku 10.380 €, pričom najvyššia pohľadávka je voči nájomcovi kaviarne v kultúrnom dome MKIC, a to v celkovej výške 4.724,96 €. Podľa dohody o splátkach má byť dlh zaplatený do konca roka 2018. Odporúčam prehodnotiť stanovený mesačný nájom, nakoľko cena za 1 m² (8 €) - nájom 704, 16 € v tejto časti Stupavy (bez ruchu) je neadekvátne a v porovnaní s ostatnými nájomcami MKIC nadhodnotená.

Výnosy z hlavnej činnosti predstavovali tržby z predaja služieb vo výške **83.697,33 €**, t.j. prenájom vestibulu a sály v kultúrnom dome, prenájom kaviarne a iných nebytových priestorov. Najvyšší výnos bol z prenájmu predajných miest na podujatí Dni zelá (39.337 €), Pivný festival a Župné Vianoce. Celková suma výnosov hlavnej činnosti bola vo výške **322.199,22 €**.

Celkové náklady na hlavnú činnosť predstavovali výšku **285.088,37 €**, z toho osobné náklady v najväčšom objeme 121.230,71 € a náklady na ostatné služby v objeme 118.898,078 €, t.j. najmä náklady na zorganizované podujatia (najvyššia dodávateľská faktúra je za technické zabezpečenie firmou Hurricane, s.r.o. na podujatí Dni zelá vo výške 13.985,73 € - zverejnená pod č. 218/2017, ako aj zverejnená objednávka pod č. 79/2017).

MKIC ako príspevková organizácia hospodárila v roku 2017 podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, a to podľa § 24 ods. 1 zákona o RPVS. Jej rozpočet zahŕňal aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Celkové náklady predstavovali sumu vo výške 302.424,65 €, celkové výnosy 339.664,77 € a výsledok hospodárenia bol zisk **37.240,12 €**. Vlastné imanie MKIC za rok 2017 je však len vo výške **3.234 €**, nakoľko bolo nutné uhradiť faktúry z predchádzajúceho roka 2016 a teda bola vysporiadaná strata vo výške **34.006,12 €**. Záväzky, ktoré boli k 31.12.2016 vo výške 33.975,38 € boli k 31.12.2017 už len vo výške 4.714,20 €.

Príjmy z podnikateľskej činnosti sa v roku 2017 nerozpočtovali. Rozpočtové príjmy dosiahli v roku 2017 výšku **317.180,78 €** a príjmy z podnikateľskej činnosti **17.465,49 €** (viď tabuľka rozpočtu príjmov). Až novelou zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy platnou od 1.1.2018 sa príjmy z podnikateľskej činnosti rozpočtujú, a to podľa § 28 ods. 2 podľa ktorého môže príspevková organizácia 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. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte. MKIC dodržalo v roku 2017 uvedené ustanovenie § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. a z podnikateľskej činnosti dosiahlo zisk vo výške: 129,27 €.

Výnosy z podnikateľskej činnosti predstavovali v roku 2017 výšku:	17.465,55 €
Náklady na podnikateľskú činnosť predstavovali v roku 2017 výšku:	17.336,28 €
	<hr/>
	+ 129,27 €

Výnosy z podnikateľskej činnosti tvorili tržby z predaja služieb vo výške **17.202 €**, t.j. príjmy z prenájmu Sedliackeho dvora a okolia kultúrneho domu (jarmoky, trhy) a príjmy z podujatí (vstupenky na divadielka pre deti robené v rámci jarmokov, stánky na Stupavských trhoch) a tržby za tovar vo výške **263,55 €**, t.j. príjmy za predaj suvenírov a máp.

Náklady na podnikateľskú činnosť tvorili:

- spotreba materiálu vo výške **838,97 €** (dodávateľská faktúra s najvyššou sumou 535,40 € za 5ks nožnicových stanov),
- spotreba energie vo výške **2.141,60 €** (elektrická energia v Sedliackom dvore),
- predaný tovar vo výške **187,06 €** (sklad mapy a sklad suvenírov),
- opravy a udržiavanie vo výške **41 €** (servis a údržba),
- ostatné služby vo výške **8.580,17 €** (niektoré podujatia a časť nákladov aj z podujatí účtovaných na hlavnú činnosť, napr. dodávateľská doúčtovacia faktúra s najvyššou sumou 3.522 € za strážnu službu na podujatí Dni zelá, nakoľko strážna služba strážila aj Sedliacký dvor, ktorý je v podnikateľskej činnosti),
- mzdové náklady vo výške **4.159,37 €** (odmeny na základe dohôd o vykonaní práce vo výške 3.253,20 € a v mesiaci december 2017 mzdy pre štyroch zamestnancov MKIC),
- zákonné sociálne poistenie vo výške **643,59 €** (starobné, úrazové, garančné, a na poistenie do RF),
- a ostatné náklady vo výške **744,52 €** (poistenie auta a nehnuteľnosti).

Mzdy pre piatich zamestnancov MKIC boli v roku 2017 vyplácané z bankového účtu hlavnej činnosti MKIC až na december 2017, kedy boli vyplatené z bankového účtu podnikateľskej činnosti. Počas prvých mesiacov roka 2017 boli mzdy pre dve zamestnankyne mestskej knižnice vyplatené z rozpočtu MKIC a následne im bolo vyplatené odstupné. Ďalej sú výdavky na mestskú knižnicu R. Morica vrátane miezd zamestnancov knižnice rozpočtované v rozpočte mesta už v roku 2017, ako aj v roku 2018.

MKIC ako právnická osoba, ktorú zriadilo mesto Stupava, je zapojená na rozpočet zriaďovateľa príspevkom, v roku 2017 vo výške 229.025 € (viď tabuľka rozpočtu príjmov na ďalšej strane). Podľa § 21 ods. 2 zákona o RPVS má MKIC hospodáriť tak, aby menej ako 50 % jej výrobných nákladov bolo

pokrytých tržbami. Uvedené pravidlo bolo dodržané, nakoľko celkové tržby predstavovali sumu 101.349,94 € a výrobné náklady 296.140,49 €, čo je pri prepočte (tržby / výrobné náklady) x 100 % = **34,22 %**.

Rozpočet príjmov MKIC v roku 2017 a 2018

Príjmy v roku 2017 a 2018 v €	schválený rozpočet 2017	rozpočet po zmenách	skutočnosť k 31.12.2017	schválený rozpočet 2018
z rozpočtu mesta (zdroj 41)	75.000	229.025	229.025	180.000
z rozpočtu VÚC (zdroj 11H)	-	-	5.500	-
Podnikateľská činnosť: (zdroj 42) z prenajatých budov, priestorov a objektov	-	-	16.104	22.000
Podnikateľská činnosť: (zdroj 42) za predaj výrobkov, tovarov a služieb	-	-	1.361	1.500
Hlavná činnosť: (zdroj 46) z prenajatých budov, priestorov a objektov	-	42.725	51.327	35.172
Hlavná činnosť: (zdroj 46) za predaj výrobkov, tovarov a služieb	-	33.415	31.329	28.208
Celkové príjmy SPOLU	75.000	305.165	334.646	266.880

Kontrola príjmovej rozpočtovej položky EK 212003 za rok 2017

Skontrolované boli zmluvy o nájme predajného miesta uzatvorené s MKIC ako prenajímateľom a s konkrétnym nájomcom. Na každej zmluve bola vykonaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Každá zmluva bola zverejnená, o čom svedčí potvrdenie o zverejnení zmluvy priložené ku každej zmluve a podpísané štatutárnym orgánom. Celkový príjem z nájomných zmlúv uzatvorených kvôli podujatiu Dni zelá 2017 predstavoval sumu: **38.337 €**.

Tak ako pri správe z kontroly plnenia vybraných zmlúv predloženej na 34. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 20.09.2018, tak aj pri niektorých zmluvách s MKIC musím konštatovať nejednoznačnosť a spochybniteľnosť sumy nájomného, resp. nedodržanie § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého cit.: „**Účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.**“ Zmluvne určené nájomné pri zmluve zverejnenej pod [č. 62/2017](#) nevychádzalo z požadovanej výmery uvedenej záujemcom na prihláške (príloha k zmluve) ako rozmer stánku. (**5. kontrolné zistenie**). Ide o zmluvu o nájme predajného miesta č. 130; nájomné: 480 €; prihláška s požadovaným rozmerom stánku = 5 x 2m. Trhovník predával syry zo salaša, nakladané syry, grilovaný oštiepok.

Cenník pre územie remeselného trhu rozlíšený podľa predajného sortimentu: (cena je za 1 meter prednej šírky stánku)

- občerstvenie = 240 €,
- alkohol = 150 €,
- nealko, káva, nápoje, pochutiny = 80 €,
- remeslá = 30 €,
- domáce potreby, záhradnícke potreby, textil, obuv, náradie, drogéria, pomôcky = 120 €,
- atrakcie, upomienkové predmety, predaj rastlín, drevín, kvety, výrobky z prútia = 60 €.

Pri predpoklade, že cena bola určená vo výške 80 € za 1m, tak suma nájomného mala byť vo výške 400 € = 5m x 80 €, a nie 480 €.

Pri predpoklade, že cena bola určená vo výške 120 € za 1m, tak suma nájomného mala byť vo výške 600 € = 5m x 120 €, a nie 480 €.

Uvedený rozpor je aj pri zmluve č. 129 zverejnenej pod [č. 61/2017](#), nakoľko 8m (podľa prihlášky) x 60 € (podľa cenníka) sa nerovná zmluvnému nájomnému 240 €. Tento rozpor ohľadom nájomného bol zistený aj pri zmluve č. 126 zverejnenej pod [č. 83/2017](#).

Povinná osoba podala námietku k 5. kontrolnému zisteniu s tým, že cit.: „Zmluva o nájme predajného miesta počas podujatia Deň zelá 2017 zverejnená na stránke MKIC pod číslom 61/2107 bola vyhotovená na čiastku 480,- euro. Jedná sa o vlastnú výrobu výrobkov z prútia so žiadosťou na 8m uvedenej na prihláške. K prihláške je priložený aj výpis zo živnostenského listu. Podľa cenníka za meter vlastnej výroby je stanovená cena 30,- euro/meter.“ Námietka je v tejto časti opodstatnená, z dôvodu správneho priradenia ceny nájomného (30 € x 8m = 240 €; a nie 60 €)

Povinná osoba sa vyjadrila aj k ďalším dvom zmluvám s tým, že cit.: „Zmluva o nájme predajného miesta zverejnená na stránke MKIC pod č. 62/2017 bola vyhotovená na čiastku 480,- euro. Jedná sa o pochutiny, kde sa účtuje 80,- euro/meter. Čiastka za prenájom bola predajcovi vypočítaná správne len na prihláške nebolo opravených z požadovaných 5m na 6m, ktorési nahlásil predajca dodatočne.“ Takto isto povinná osoba zdôvodnila zmluvu zverejnenú pod č. 83/2017. Námietka je pri týchto dvoch zmluvách neopodstatnená, nakoľko nie je preukázané, koľko miesta v skutočnosti nájomca užíval a kedy „dodatočne“ nahlásil predajca rozšírenie miesta, keď zmluva č. 62/2017 bola podpísaná dňa 01.07.2017 a zmluva č. 83/2017 dňa 13.07.2017. K uvedenému je navrhnuté odporúčanie č. 3.

Kontrola výdavkov MKIC za rok 2017

Podľa § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy verejné prostriedky možno používať na krytie nevyhnutných potrieb pri splnení zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti ich použitia. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní rozpočtových pravidiel. Skontrolované boli dodávateľské a odberateľské faktúry, ktoré sú zoradené v poradí s prislúchajúcimi prílohami.

Z vecného hľadiska boli rozpočtové výdavky rozdelené nasledovne:

- administratíva (610 - mzdy, 620 - poistné, 630 - tovary a služby, 640 – náhrada príjmu) = **114.220,40 €**
- budova - kultúrny dom (620 – poistné pre dohodárov, 630 – tovary a služby) = **44.591,69 €**
- stupavské noviny (620 – poistné pre dohodárov, 637 – služby, dohody o vykonaní práce) = **2.640,36 €**
- kultúrne podujatia (614 – odmeny za nadčasy, 620 – poistné pre dohodárov, 630 – tovary a služby) = **124.003,08 €**
- budova bývalej knižnice v Máste (610 – mzdy, 620 – poistné, 630 – tovary a služby, 642 – odstupné) = **21.846,78 €**
- projekty (630 - digitalizácia videokaziet, prednášky, nákup kníh) = **9.637,11 €**

Rozpočtované výdavky (bez podnikateľskej činnosti) spolu predstavovali sumu: **316.939,42 €**.

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2017 bol prebytok v sume 214,36 €.

Rozpočet MKIC bol na rok 2018 zostavený ako prebytkový v sume 3.500 €, pričom príjmy sú vo výške 266.880 € a výdavky vo výške 263.380 €.

Rozpočet výdavkov MKIC v roku 2017 a 2018

Výdavky v roku 2017 a 2018 v €			schválený rozpočet 2017	rozpočet po zmenách	skutočnosť k 31.12.2017	schválený rozpočet 2018
zdroj	položka EK RK	názov				
111	633009	knihy, časopisy, noviny	0	0	3.000	-
11H	630	tovary a služby	0	0	5.367,37	-
41	611	platy vrátane náhrad	55.000	82.880	73.998,13	
	614	odmeny	0	2.000	450	
	620	poistné a príspevok do poisťovni	20.000	33.380	30.775,03	
	631	cestovné náhrady	0	1.200	0	
	632	energie, voda a komunikácie	0	37.290	23.172,82	
	633	materiál	0	10.930	3.848,33	
	634	dopravné (palivo, poistenie, ...)	0	3.310	1.667,45	
	635	rutinná a štandardná údržba	0	5.330	3.632,60	
	637	služby	0	46.190	27.554,70	
	642	odstupné, nemocenské	0	6.515	7.079,44	
SPOLU výdavky z rozpočtu mesta			75.000	229.025	172.178,50	180.000
42	611	platy vrátane náhrad			906,17	
	620	poistné a príspevok do poisťovni			653,44	
	632	energie a komunikácie			2.197,34	
	633	materiál			2.261,89	
	634	servis, poistenie, poplatky			273,23	
	637	služby			9.802,68	
	SPOLU výdavky z podnikateľskej činnosti					16.094,75
45	637002	konkurzy a súťaže			600	
46	620	poistné a príspevok do poisťovni	0	0	2.304,32	
	632	energie, voda a komunikácie	0	0	10.652,33	
	633	materiál	0	0	1.275	
	635	rutinná a štandardná údržba	0	0	540,20	
	637	služby	0	76.140	120.786,90	
	642012	odstupné	0	0	34,80	
	SPOLU výdavky nad rámec hlavnej činnosti			0	76.140	135.593,55
52	637002	konkurzy a súťaže	0	0	200	
Celkové výdavky SPOLU					333.034,17	263.380

Vysvetlivky: zdroj 111 = zo štátneho rozpočtu, zdroj 41 = z rozpočtu mesta, zdroj 42 = zo zisku podnikateľskej činnosti, zdroj 45 = dotácie poskytnuté zo štátneho fondu, zdroj 46 = z iných zdrojov.

Kontrola pokladne za rok 2017

Kontrolou pokladničnej knihy hlavnej činnosti (ďalej len „HČ“) bol zistený mínusový stav pokladne, čo je v skutočnosti nemožné, nakoľko z pokladne sa môže vyplatiť len toľko EUR, koľko v nej je. Pokladnica pre hlavnú a podnikateľskú činnosť je vedená spolu v jednej pokladnici, čo možno považovať za nedostatok, nakoľko sa stráca prehľad o stave pokladne HČ a pokladne podnikateľskej činnosti (ďalej len „PČ“). Mínusový stav pokladne HČ bol zaznamenaný v týchto dňoch:

- 12.09.2017 -222,67 €

Pokladňa bola dotovaná nasledujúcim účtovným zápisom zo dňa 18.09.2017 (PPD č. 105). Pohyby v pokladni neboli realizované každý deň.

Dňa 26.09.2017 bol zaznamenaný najvyšší stav pokladne vo výške 24.775,59 €, čím sa prekročil limit pokladničnej hotovosti, ktorý je v smernici MKIC na vedenie pokladničnej agendy stanovený vo výške 20.000 €. **(6. kontrolné zistenie)** Povinná osoba sa vyjadrila k 6. kontrolnému zisteniu s odôvodnením, že cit.: „Stav pokladničnej hotovosti bol na Deň zelá prekročený z dôvodu vyplácania vyšších honorárov v hotovosti.“ Uvedené vyjadrenie neodôvodňuje konanie (dotácia pokladne dňa 26.09.2017 vo výške 23.500 €) v rozpore so smernicou a v nej stanovenej výške limitu pokladničnej hotovosti (20.000 €). K uvedenému je navrhnuté odporúčanie pod bodom č. 1 a tiež opatrenie pod bodom č. 4.

Mínusový stav pokladne HČ bol ďalej zaznamenaný v týchto dňoch:

- 17.10.2017 -423,42 €

Dňa 17.10.2017 bolo zaúčtované MANKO vo výške 3.500 € - VPD č. 191. Kontrolou bolo zistené, že počas podujatia Dni zelá zmizla z pokladne hotovosť vo výške 3.500 € určená pre vystúpenie umelcov v nedeľu 01.10.2017. Škodová komisia nezasadala, nebol vyhotovený škodový zápis. Manko bolo nesprávne zaúčtované na ťarchu účtu ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť 548 MD a v prospech účtu pokladnice 211 DAL. Manko malo byť zaúčtované ako pohľadávka voči zamestnancovi na účte 335, nakoľko podľa § 40 ods. 1 postupov účtovania č. MF/16786/2007-31 cit.: „*Peniaze v hotovosti zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely a šeky vydané na použitie, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.*“ Na základe uvedeného konštatujem, že účtovníctvo MKIC nebolo správne, nakoľko účtovná jednotka nevedla účtovníctvo podľa osobitného predpisu, ktorým je aj Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, čím bolo porušený § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve. **(7. kontrolné zistenie)**

Mínusový stav pokladne HČ bol ďalej zaznamenaný v týchto dňoch:

- 31.10.2017 -596,44 €
- 30.10.2017 -510,62 €
- 03.11.2017 -510,62 €
- 09.11.2017 -64,09 €
- 24.11.2017 -136,86 €
- 29.11.2017 -114,86 €
- 04.12.2017 -29,21 €

Dňa 08.12.2017 bol vykonaný odvod na bankový účet vo výške 1.200 € (VPD č. 214). Predchádzajúci stav pokladne zo dňa 05.12.2017 bol kladný, avšak len vo výške 775,19 €. Je nemožné odvieť väčšiu sumu peňažných prostriedkov do banky ako je skutočný stav peňažných prostriedkov v pokladni. Nie je preukázané, odkiaľ bola daná zvyšná hotovosť. Podľa § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve platí, že cit.: „*Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.*“ **(8. kontrolné zistenie)**

- 08.12.2017 -547,09 €
- 11.12.2017 -396,47 €
- 13.12.2017 -459,42 €
- 14.12.2017 -470,07 €
- 21.12.2017 -557,84 €
- 28.12.2017 -507,14 €
- 29.12.2017 -547,14 €

Uvedené je taktiež potvrdením, že účtovné stavy v pokladni nezodpovedali skutočnosti a pokladničná kniha HČ nedávala verný a pravdivý obraz o stave peňažných prostriedkov v pokladnici účtovnej jednotky. Podľa čl. 2 smernice MKIC na vedenie pokladničnej agendy platí, že cit.: „*Pokladničná kniha plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti.*“ Uvedené mínusové stavy svedčia o tom, že pohyby peňažných prostriedkov zaznamenané

v pokladničnej knihe neboli úplné, čo sa považuje za porušenie § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve podľa ktorého cit.: „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady...*“ **(9. kontrolné zistenie)**

Skontrolované boli účtovné zápisy o prevodoch medzi pokladňou a bankovými účtami spolu za HČ a PČ, pričom neboli zistené nedostatky. Pokladnica HČ bola dotovaná z pokladnice PČ vo výške 7.500 €. Z bankového účtu HČ bolo prevedených 8.500 € na bankový účet PČ. Z bankového účtu PČ bolo prevedených 1000 € na bankový účet HČ.

Predmetom kontroly boli aj príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov, ako aj s dôrazom na hospodárnosť a účelnosť vybraných pokladničných dokladov. Ku kontrole boli predložené originálne pokladničné doklady preukazujúce nákup materiálu alebo inú nákladovú položku, príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady spolu s pokladničnou knihou. Jednotlivé PPD a VPD v roku 2017 boli číslované chronologicky (od č. 1 po č. 230) za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe, až na jeden PPD č. 22a, ktorý má príponu „a“ a je zaúčtovaný ako predposledný zápis v pokladničnej knihe. Uvedené je porušením článku 2 ods. 4 smernice MKIC na vedenie pokladničnej agendy. **(10. kontrolné zistenie)** Na základe tohto dokladu (PPD č. 22a) sa z mínusového stavu pokladne stal kladný zostatok hotovosti.

Povinná osoba namietala na 10. kontrolné zistenie s odôvodnením, že cit.: „PPD 22a bol vyhotovený dňa 31.3.2017 na čiastku 600,- euro. Posledný zaúčtovaný doklad č. 22 k 14.3.2017 mal kladný zostatok 513,24 euro, takže nebol mínusový stav pokladne.“ Námietka je neopodstatnená, nakoľko nebolo zachované chronologické číslovanie pokladničných dokladov (od č. 1 po č. 230) a pred posledným zápisom v pokladničnej knihe (PPD č.230) bol zapísaný príjmový pokladničný doklad č. 22 s príponou písmena „a“ (PPD 22a). Stav pokladne podľa pokladničnej knihy k 29.12.2017 bola mínusová hodnota - 547,14 €. Pokladničná kniha hlavnej činnosti nebola vedená v súlade s § 8 zákona o účtovníctve.

K výdavkovým pokladničným dokladom boli priložené originálne bločky, ktoré boli z časti vyblednuté, najmä pri VPD č. 165 zo dňa 01.10.2017 na sumu 1.120,50 € pre účely občerstvenia. Účtovníctvo MKIC sa nevedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov podľa § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve. **(11. kontrolné zistenie)**

Pri príjmových pokladničných dokladoch za ples je nedostatočne uvedený obsah účtovného prípadu. Je tam uvedené len „ples“, pričom kontrolou bolo zistené, že išlo o predaj vstupeniek na ples. Nie je možné určiť koľko vstupeniek bolo predaných a za čo presne bolo prijatých 500 € pri PPD č. 13. **(12. kontrolné zistenie)** Podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve *je účtovníctvo preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Podľa § 32 sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba záznam, a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, c) prenesený spôsobom podľa § 33, ak splňa požiadavky podľa písm. a) alebo písm. b).* PPD č. 13 ako aj ostatné PPD s obsahom „ples“ č. 7, 8, 9 nepreukazujú obsah účtovného záznamu priamo ani nepriamo. Vyúčtovanie vstupeniek na ples je preukázané až pri PPD č. 44. Celkový príjem za všetky predané vstupenky bol vo výške: 4.185 €, čo pri cene vstupenky 45 € / 1 ks predstavuje 93 ks. Vo vyúčtovaní je ďalej uvedené, že 40 ks vstupeniek bolo daných mestskému úradu (8 – primátor, 8 – prednosta, 24 – zamestnanci), 6 ks pre MKIC a 8 ks pre kapelu. Z dôvodu nižšieho predaja lístkov na Mestský reprezentačný ples 2017 (kapacita sály je cca 150 osôb) sa nenaplnil príjem MKIC, ktorý by pokryl všetky náklady, a preto kapelu, ktorá na plese vystúpila hradilo priamo mesto Stupava s tým, že ako protihodnotu dostalo 40 ks vstupeniek, ktoré následne ponúklo ako kultúrny benefit zamestnancom.

Povinná osoba sa vyjadrila k 12. kontrolnému zisteniu s tým, že mi ako kontrolnému orgánu bolo vysvetlené, že sa jedná o preddavok za lístky a ples od kultúrnej referentky, ktorá vyberala peniaze za ples. Uvedené vyjadrenie nepreukazuje koľko vstupeniiek bolo predaných, keď bolo do pokladne prijatých 500 € (500 € : 45 € za 1 ks = 11,111 ks lístka)

Na niektorých pokladničných dokladoch nebola preskúmaná vecná správnosť účtovného dokladu, nakoľko chýbal podpis riaditeľky. Ide napr. o VPD č. 164, VPD č. 165 a VPD č. 191, na ktorých chýba podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad. Na základe uvedeného konštatujem, že nebol dodržaný § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať náležitosti od písm. a) po písm. g). Zároveň bol porušený Čl. III bod 8. smernica č. 1 o systéme vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov podľa ktorého cit.: „Bez kontroly a schválenia nesmie byť účtovný doklad zaúčtovaný.“ **(13. kontrolné zistenie)**

Základná finančná kontrola na niektorých pokladničných dokladoch (VPD č. 164, VPD č. 165 a VPD č. 191) nebola vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko na pečiatke o vykonaní finančnej kontroly chýbal podpis druhej osoby, a to zamestnanca zodpovedného za rozpočet alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie. **(14. kontrolné zistenie)**

Ku kontrole boli vyžiadané a predložené dohody o hmotnej zodpovednosti, pričom bolo zistené, že p. A. Holičová, ktorá takmer každú sobotu vyberá nájomné na trhovisku, nemá uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti. **(15. kontrolné zistenie)**. Dohody o hmotnej zodpovednosti majú uzatvorené p. M. Kamrlová – ekonómka, účtovníčka, pokladníčka, p. N. Budayová, p. I. Konýčková – kultúrne referentky.

Návrh odporúčaní:

1. stanoviť vyšší limit pokladničnej hotovosti v pokladni v prípade väčších podujatí (Dni zelá a i.) alebo dodatkovat' smernicu MKIC na vedenie pokladničnej agendy pri potrebe zvýšenia limitu hotovosti alebo zmeniť článok 2 ods. 2 smernice tak, že namiesto určenia limitu pokladničnej hotovosti tam bude uvedené, že tento limit je na rozhodnutí riaditeľa MKIC a vyhotoviť titulnú stranu pre pokladničnú knihu s tabuľkou, kde budú uvedené limity, stanovené dňa a podpísané riaditeľom. Na konci roka napísať koľko má kniha listov (slovami aj číslom) a kedy bola vykonaná inventarizácia.
2. pri čerpaní vecného plnenia predkladaného poslancom MsZ v Stupave uvádzať pri jednotlivých podujatiach dátumy konania,
3. uvádzať výpočet nájomného do zmlúv o nájme predajných miest k podujatiu „Dni zelá“,
4. prehodnotiť stanovený mesačný nájom na kaviareň v kultúrnom dome,
5. separovať odpad v kultúrnom dome.

Návrh opatrení:

1. zmeniť časť predmetu hlavnej a podnikateľskej činnosti v zriaďovacej listine MKIC, s tým, že sa odstránia neaktuálne časti,
2. aktualizovať organizačný a pracovný poriadok MKIC, a tiež zmeniť smernicu č. 1 – systém vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov schválenú v roku 2011 vtedajšou riaditeľkou (p. Mgr. D.Kľúčarová PhD.) v III. článku posledný odsek a odstrániť odtiaľ informáciu o bankovom zelovom účte, nakoľko tento už neexistuje,
3. vyhlásiť výberové konanie na pozíciu štatutárneho orgánu,
4. dodržiavať limit pokladničnej hotovosti stanovený v smernici MKIC na vedenie pokladničnej agendy,
5. kopírovať prvotné originálne pokladničné doklady o nákupe materiálu alebo poskytnutí inej služby, ktoré sú na lesklom papieri, z dôvodu zachovania trvalosti a preukázateľnosti účtovného dokladu,

6. uzatvoriť s p. A. Holičovou dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Dokumenty preukazujúce nedostatky:

1. Zriaďovacia listina MKIC,
2. Strana 2, 11 a 20 z Organizačného a pracovného poriadku MKIC,
3. Poverenie JUDr. T. Muroňa riadením MKIC s účinnosťou odo dňa 05.03.2018 až do odvolania,
4. Časť predposlednej a poslednej strany inventarizačného zápisu ÚIK o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017,
5. Zmluvy o nájme predajného miesta k podujatiu Dni zelá 2017 zverejnené pod č. 61/2017, 62/2017 a 83/2017,
6. PPD č. 13
7. PPD č. 22a (na jednej strane) a zápis z pokladničnej knihy (na druhej strane),
8. VPD č. 165, pričom prvotný originálny pokladničný doklad je podpísaný vtedajšou riaditeľkou,
9. VPD č. 191,
10. VPD č. 164.

Lehoty:

Lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená v návrhu správy **do 31.10.2018**. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola **do 17.12.2018**. Povinná osoba predložila prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v predĺženej lehote dňa **06.11.2018** v zmysle navrhnutých opatrení s konečným termínom splnenia a predloženia písomného zoznamu týchto splnených opatrení **do 31.03.2019**, čomu bolo vyhovené.

Záver:

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli navrhnuté odporúčania a opatrenia. Splnenie niektorých opatrení si vyžaduje súhlas MsZ v Stupave (zmena zriaďovacej listiny a menovanie riaditeľa na návrh primátora). Na zasadnutí MsZ v Stupave, ktoré sa má konať dňa 31.01.2019, sú predložené materiály týkajúce sa MKIC, ktorými sa naplní litera zákona.

V Stupave, dňa 24.01.2019