

## **Mestské zastupiteľstvo v Stupave**

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva v Stupave  
dňa 22.10.2020

### **Správa o výsledku kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava – Mestské kultúrne a informačné centrum za rok 2019**

---

**Predkladateľ:**

Mgr. Margita Hricová, v.r.  
hlavná kontrolórka

**Zodpovedný:**

Mgr. Margita Hricová, v.r.  
hlavná kontrolórka

**Spracovateľ:**

Mgr. Margita Hricová, v.r.  
hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava MKIC za rok 2019

## **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 - Mestské kultúrne a informačné centrum za rok 2019.

## 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 výdavkov vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha mestský úrad a rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2020, konkrétne s 5. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., 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 z kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava – MKIC za rok 2019**

<b>Oprávnená osoba:</b>	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
<b>Povinné osoby:</b>	Mestské kultúrne a informačné centrum, sídlo: Agátová 9, 900 31 Stupava, kancelária: Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 00058823, DIČ: 2020650401, (ďalej len „MKIC“),
<b>Predmet kontroly:</b>	kontrola hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava,
<b>Cieľ kontroly:</b>	skontrolovať hospodárenie s finančnými prostriedkami a s majetkom v nadväznosti na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta Stupava,
<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2019,
<b>Miesto a čas vykonania kontroly:</b>	kancelária MKIC v kultúrnom dome a kancelária oprávnenej osoby na MsÚ Stupava, od 03.06.2020 do 29.09.2020,
<b>Dátumy doručenia návrhu správy:</b>	29.09.2020,
<b>Dátum prijatia námietok:</b>	06.10.2020,
<b>Dátumy zaslania správy:</b>	09.10.2020.

### **Použitá legislatíva ku kontrole:**

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
3. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o RPVS“),
5. Metodické usmernenie Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie,
6. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
7. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
8. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Stupava č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Stupava,
9. 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,
10. Výnos Ministerstva financií č. 55/2014 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

### **Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly**

Predchádzajúca kontrola v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne a informačné centrum bola vykonaná v roku 2018, a to za rok 2017. Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým povinná osoba prijala nasledovné opatrenia: 1. zaktualizovať zriaďovateľskú listinu, 2. vypracovať nový organizačný a pracovný poriadok, 3. vyhlásiť výberové konanie na riaditeľa, 4. dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti, 5. kopírovať prvotné pokladničné doklady, 6. uzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti s p. Holičovou. Splnenie prijatých opatrení bolo skontrolované nasledovne:

1. opatrenie - SPLNENÉ; úplné znenie zriaďovacej listiny je zverejnené na webovom sídle MKIC [tu](#).

2. opatrenie - SPLNENÉ; nový organizačný poriadok (smernica č. 1/2019) a pracovný poriadok MKIC (smernica č. 2/2019) boli predložené ku kontrole v deň splnenia opatrení, t.j. dňa 31.05.2019.
3. opatrenie - SPLNENÉ; výberové konanie bolo vyhlásené a na základe návrhu primátora bola uznesením MsZ Stupava č. 12/2019 do funkcie riaditeľa MKIC menovaná Mgr. Barbora Rajtárová.
4. opatrenie - SPLNENÉ; (rozpísané v tejto správe na konci pri kontrole pokladnice za rok 2019);
5. opatrenie – SPLNENÉ; bločky na termopapieri sú kopírované;
6. opatrenie – SPLNENÉ; dohoda o hmotnej zodpovednosti s p. Holičovou bola uzatvorená.

### **Kontrola hospodárenia**

Porovnaním hlavnej knihy s individuálnou účtovnou závierkou za rok 2019 (ďalej len „IÚZ“) bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti k 31.12.2019 zaúčtovaný v hlavnej knihe je rozdielny oproti stavu uvedenému v Súvahe IÚZ na riadku 086. To isté sa týkalo stavu bankových účtov, rozdiel bol rovnaký. (**1. kontrolné zistenie**) Ku kontrole boli vyžiadané okrem iného aj účtovné interné doklady a pre porovnanie bankové výpisy, na základe ktorých prišlo k týmto účtovným operáciám. Interné doklady neboli riaditeľkou podpísané v rámci základnej finančnej kontroly hoc je na nich predtlač s možnosťou vykonania základnej finančnej kontroly. Ide o nezabezpečenie finančného riadenia a **porušenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona o finančnej kontrole a audite**, podľa ktorého cit.: „*Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenia v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu...*“ Tiež ide o **porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite**, podľa ktorého cit.: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“

Povinná osoba sa vyjadrila ku kontrolnému zisteniu s tým, že účtovným zápisom dokladov (PO2 č. 51 v príjmovej čiastke 421 € a BV HČ č. 38 v príjmovej čiastke 12 €) prišlo k zámene účtov 221 – bankovú účty a 211 – pokladnica. Oprava bola prevedená v januári 2020. Uvedená chyba účtovania nemala žiadny dopad na výsledok hospodárenia k 31.12.2019.

Táto nezrovnalosť svedčí o nesprávnom účtovaní, kedy došlo aj k nesprávnemu prevodu / zaúčtovaniu počiatočných zostatkov. **MKIC porušila § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je cit.: „*Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.*“ A zároveň **porušila § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého: „*V účtovnej jednotke účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva sa musí dodržať zásada, že konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazujú v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia, musia byť zhodné so začiatocnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.*“

**2. kontrolné zistenie:** Inventarizačné zápisy nespĺňajú zákonné náležitosti podľa § 30 ods. 3 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého musia obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Kontrolou vybraných účtov hlavnej knihy bolo zistené nasledovné:

- na účte 013 – softvér bol počiatočný stav k 1.1.2019 nulový – k 31.12.2019 bol konečný stav 1.350 €; dňa 12.06.2019 bola uhradená faktúra č. 116/2019 vo výške 1.677 €; účelom kúpy bol počítač Lenovo TS P330 v cene 1.350 €, monitor Lenovo v cene 63 €, nastavenie a inštalácia servera a mailov.

**3. kontrolné zistenie:** Podľa § 32 ods. 6 postupov účtovania č. MF/16786/2007-31 sa softvér účtuje na účte 013 bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv, ak je a) kúpený samostatne a nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia, b) vytvorený vlastnou činnosťou... Nakoľko išlo o kúpu hmotného majetku s obstarávacou cenou do 1.700 € a dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, nemal byť tento počítač zaúčtovaný na účte 013, ale mohol byť zaradený do dlhodobého hmotného

majetku na účet 022 podľa § 21 postupov účtovania alebo mohol byť zaúčtovaný priamo do spotreby do nákladov na účet 501 a vedený v podsúvahovej evidencii ako drobný hmotný majetok. **MKIC nepostupovalo v súlade s § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého *účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*; a podľa ktorého *je účtovníctvo správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov*.

Povinná osoba sa vyjadrila, že čiastka bude preúčtovaná na podsúvahový účet vedenia drobného hmotného majetku.

V roku 2019 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Stupave dňa 31.01.2019 uznesením č. 11/2019 zverenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku. Zmluvou o prevode správy majetku mesta vrátane Protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku mesta Stupava a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy pribudol organizácii MKIC nasledovný majetok:

- Mestské kultúrne a informačné centrum, parc. č. 295/1 reg. „C“ KN, v obstarávacej cene z vlastných zdrojov 401.636,42 €, oprávky k 31.01.2019 predstavovali čiastku 91.272,77 € a majetok v obstarávacej cene z cudzích zdrojov 868.701,14 €, kde oprávky k 31.01.2019 predstavovali čiastku 359.623,45 €;
  - Mestská knižnica, parc. č. 168/1 reg. „C“ KN v obstarávacej cene 108.577,94 €, oprávky k 31.01.2019 predstavovali čiastku 46.151,59 €;
  - Kotel v obstarávacej cene 2.642,44 €, oprávky k 31.01.2019 boli vytvorené vo výške 2.642,44 €.
  - a ďalší drobný hnutel'ný majetok, ktorý tvoria najmä knihy v počte 19.905 ks, klavír, mobilné plátno, PC + monitor DELL a iné veci uvedené v prílohe č. 1 zmluvy zverejnenej pod č. 2/2019.
- 4. kontrolné zistenie:** Tento drobný majetok nie je nikde evidovaný, nebol vykonaný žiaden účtovný zápis, ani ku kotlu, čím **MKIC nepostupovalo v súlade s § 12 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého *účtovný zápis, ktorý sa nevykonáva v účtovných knihách podľa odseku 1, t.j. v denníku a v hlavnej knihe, sa vykonáva na podsúvahových účtoch*.

MKIC má v správe aj tento dlhodobý hmotný majetok: obecný dom Mást a amfiteáter Borník. Amfiteáter chátra aj z dôvodu občianskoprávneho súdneho sporu s majiteľom pozemku, ktorý sa momentálne vedie na Krajskom súde v Bratislave pod spisovou značkou 15Co/24/2019 z dôvodu podania odvolania žalobcu, mesta Stupava. V máji 2019 bolo na krajskom súde žalobcom doplnené podanie, kvôli zamedzeniu prístupu k nehnuteľnostiam. Odporúčam zveľaďovať aj tento nehnuteľný majetok v zmysle zákona § 7 zákona o majetku obcí a začať ho znova využívať na verejné a kultúrne účely.

Dlhodobé pohľadávky vykazuje MKIC nulové. Krátkodobé pohľadávky má vo výške 23.893,84 €, čo predstavujú najmä odberatelia z HČ vo výške 19.363,25. Ostatné pohľadávky sú vo výške 3.864,15 €, ktoré predstavujú najmä pohľadávky z kaviarne.

Dlhodobé záväzky vykazuje MKIC vo výške 4.392,12 €, čo sú len záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky sú vo výške 8.810,17 €, čo predstavujú najmä záväzky voči zamestnancom vo výške 4.863,14 €, záväzky zo sociálneho poistenia a zdravotného poistenia vo výške 3.163,10 € a ostatné priame dane vo výške 745,63 €. Záväzky voči dodávateľom sú len vo výške 38,30 €.

V roku 2019 dosiahli náklady celkovo 407.746,32 €, z toho náklady na podnikateľskú činnosť predstavovali sumu 13.903,60 €. Výnosy dosiahli celkovo 408.244,85 €, z toho výnosy z podnikateľskej činnosti predstavovali sumu 14.272,50 €. Výsledok hospodárenia k 31.12.2019 predstavoval zisk z hlavnej činnosti vo výške 129,63 € a z podnikateľskej činnosti 368,90 €.

Príspevková organizácia je právnická osoba zriadená mestom Stupava, ktorá je na rozpočet mesta zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami.

V roku 2019 predstavoval príspevok mesta výšku 312.133 €. MKIC spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko výrobné náklady vo výške 404.542,77 € sú pokryté len 17,75 % v sume tržieb vo výške 71.802,36 €.

Rozpočet MKIC na rok 2019 bol schválený dňa 31.01.2019 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Stupave hneď po ustanovujúcom zastupiteľstve konanom dňa 10.12.2018. Príspevok od mesta bol schválený vo výške 312.133 €, v ktorej bol aj poskytnutý a plne vyčerpaný. Príjmy boli tvorené okrem príspevku aj z hlavnej činnosti (53.608,01 €), z podnikateľskej činnosti (15.456,50 €) a z finančných prostriedkov od iných subjektov verejnej správy (9.000 €).

Rozpočtované príjmy boli schválené vo výške 383.493 €. Celkové príjmy k 31.12.2019 dosiahli výšku **390.197,51 €**. Rozpočtované výdavky boli schválené vo výške 382.193 €. Skutočnosť k 31.12.2019 bola nižšia, nakoľko celkové výdavky dosiahli výšku **372.212,10 €**. Celkové hospodárenie MKIC skončilo v roku 2019 s prebytkom vo výške 17 985,41 €.

MKIC nemalo k 31.12.2019 žiadne kapitálové výdavky.

MKIC prijalo kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 2.000 €. Išlo o poskytnutie finančných prostriedkov z Fondu na podporu umenia na realizáciu projektu „Svet v knižnici“ – realizácia vzdelávacích aktivít pre verejnosť. Finančné prostriedky boli čerpané najmä na honoráre

**5. kontrolné zistenie:** Zmluva s FPU je zverejnená na webovom sídle MKIC [tu](#). **Zverejnenie zmluvy však nespĺňa štandardy zverejňovania**, nakoľko naskenovaná zmluva je iba obrázok a nie je možné napr. časť textu z naskenovanej zmluvy skopírovať, avšak najmä z dôvodu poskytovania obsahu tak, aby ho asistenčné technológie najmä zrakovo postihnutých vedeli správne spracovávať. Zmluva mala byť zverejnená vo formáte PDF/A-1 **podľa Výnosu Ministerstva financií č. 55/2014 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy, ustanovenie § 18 písm. d)**, podľa ktorého štandardom pre všeobecné použitie formátov je spracovanie a rozoznávanie textových častí obsahu ľubovoľného formátu súboru v tlačných fontoch ako textu pri odosielaní a zverejňovaní, ak je to technicky uskutočniteľné, a to najmä formátu textového súboru Portable Document Format (.pdf) minimálne vo verzii 1.3 a maximálne vo verzii 1.7, pričom: 1. takýto súbor nie je iba skenovaným obrázkom.

Z hľadiska zákona o slobode informácií ako aj zákona o finančnej kontrole a audite boli skontrolované zverejnené zmluvy od č. 1 po č. 70 z roku 2019. Zmluvy boli zverejnené do troch mesiacov od uzatvorenia a na každej z nich je pečiatka o vykonaní základnej finančnej kontroly preukazujúca súlad s cieľmi finančnej kontroly.

**Tab. č. 1 – Príjmy MKIC za rok 2019**

Príjmy v EURO		schválený rozpočet 2019	rozpočet po zmenách 2019	skutočnosť k 31.12.2019
kód zdroja	rozpočtová podpoložka ekonomickej klasifikácie (ďalej len „EK“)			
46	212003 z prenájmov	12.475	12.475	31.713,51
46	223001 za služby	41.585	41.585	21.894,50
46	233001 za služby (kapitálový príjem)	800	800	0
42	212003 z prenájmov	15.000	15.000	15.355,50
42	223001 za služby	1.500	1.500	101,00
41	312007 z rozpočtu mesta	312.133	312.133	312.133,00
111	312002 zo štátneho účelového fondu (z Fondu na Podporu Umenia)	0	0	5.000,00
11H	312008 z rozpočtu VÚC	0	0	2.000,00
111	322001 zo štátneho rozpočtu (kapitálový príjem)	0	0	2.000,00
<b>SPOLU</b>		<b>383.493</b>	<b>383.493</b>	<b>390.197,51</b>

Príjem z hlavnej činnosti (kód zdroja 46) bol tvorený príjmami EK 212003 z prenájmov sály, nebytových priestorov v Kultúrnom dome, predajných miest na podujatí „Dni zelá 2019“, Župné Vianoce a pod. v celkovej výške 31.713,51 € a príjmami EK 223001 za služby (náklady súvisiace s prenájomom ako energie, vodné a stočné, lístky na ples, služby na podujatí „Stupava Pivo Fest 2019“, Hody, zápisné v knižnici a iné) v celkovej výške 21.894,50 €.

Príjem z podnikateľskej činnosti (kód zdroja 42) bol tvorený príjmami EK 212003 z prenájmov zo Sedliackeho dvora v celkovej výške 15.355,50 € a príjmami EK 223001 za služby (výves plagátov na zastávkach Slovak Lines v Stupave, prenájom stolov, setov a stanov) v celkovej výške 101 €.

Skontrolované boli odberateľské faktúry, celkom 66, pričom bolo zistené, že základná finančná kontrola je vykonávaná na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou (na krycom liste) s uvedením mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania ZFK, avšak bez uvedenia vyjadrenia **(6. kontrolné zistenie)**, či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Navyše je na krycom liste k odberateľskej faktúre nesprávne predtlačené ustanovenie zákona o finančnej kontrole a audite, s ktorými skutočnosťami sa má vykonávaná ZFK potvrdzovať. Na krycom liste je uvedené v 2. bode, že cit.: „Pripravovaná fin. operácia JE-NIE JE v súlade so všetkými skutočnosťami podľa § 7 zákona č. 357/2015; v prípade že nie je uvádzam tento rozpor:“ ZFK sa má potvrdzovať so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite. **MKIC postupovalo v rozpore s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite** na všetkých odberateľských faktúrach, viď napr. faktúra a krycí list k OF v prílohe č. 1. Navrhujem odporúčanie pod bodom č. 8 a 9.

Počas výkonu kontroly bol na krycom liste k odberateľským faktúram zmenený a pridaný text podľa odporúčaní.

MKIC prenajímalo v roku 2019 nebytové priestory v kultúrnom dome nasledovným subjektom:

- **Klub seniorov Pohoda** – je organizačnou zložkou Mestského úradu Stupava, zaradený pod oddelenie všeobecnej a vnútornej správy.
- **Základná umelecká škola v Stupave** (na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov zverejnenej na webovom sídle MKIC dňa 07.09.2018 pod č. 55/2018, a to miestnosti č. 1.13, 1.16 na 1. nadzemnom podlaží a č. 4.02, 4.03, 4.04, 4.05 a 4.06 na 4. nadzemnom podlaží o celkovej výmere 156,46 m<sup>2</sup> za účelom zabezpečovania umeleckej výchovy a vzdelávania pre žiakov základných škôl zo Stupavy a okolia, na dobu určitú od 01.09.2018 do 31.08.2028, nájomné v sume **1 € za každý rok**, náklady na elektrickú energiu, plyn, vodné a stočné, telefónne služby pevnej linky celkovo **157 € mesačne**).
- **OZ Pour Art** (na základe nájomnej zmluvy zverejnenej dňa 25.10.2011 pod č. 214/2011 a jej dvoch dodatkov č. 225/2011 a č. 2/2014, a to miestnosti o výmere 319,51 m<sup>2</sup> za účelom divadelných predstavení, premietanie filmov, koncertov, školení, nácvikov umeleckých súborov, na predaj lístkov a šatne pre návštevníkov Komorného divadla a Kina X, a to na dobu neurčitú, **nájomné v sume 1 € ročne**, náklady na elektrickú energiu, kúrenie, vodné a stočné celkovo **336,71 € mesačne** – predtým 148,17 €).
- **OZ Dolné Záhorie** (na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov zverejnenej dňa 17.04.2018 pod č. 4/2018, a to miestnosť č. 2.16 na 1. poschodí o výmere 24,33 m<sup>2</sup> za účelom zriadenia kancelárie Miestnej akčnej skupiny Dolné Záhorie a jej činnosti na podporu rozvoja územia, a to na dobu od 01.03.2018 do 29.02.2020, **nájomné v sume 1 € mesačne**, náklady



na elektrickú energiu, plyn, vodné a stočné, telefónne služby pevnej linky celkovo **24,33 € mesačne**).

- **OZ Stupavjan** (na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov zverejnenej dňa 07.12.2018 pod č. 74/2018, a to miestnosť č.1.17 na 1. nadzemnom podlaží o výmere 24,62 m<sup>2</sup> za účelom aktivít Občianskeho združenia Stupavjan, a to na dobu určitú od 01.10.2018 do 31.08.2020, **nájomné v sume 1 € mesačne**, náklady na elektrickú energiu, plyn, vodné a stočné, príp. iné služby celkovo **25 € mesačne**).
- **OZ arte.via** (na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov zverejnenej dňa 28.09.2018 pod č. 65/2018, a to miestnosť č. 2.7 na 1. nadzemnom podlaží o výmere 21,23 m<sup>2</sup> za účelom výtvarného ateliéru, a to na dobu určitú od 15.09.2018 do 14.09.2020, **nájomné v sume 1 € mesačne**, náklady na elektrickú energiu, plyn, vodné a stočné, telefónne služby pevnej linky celkovo **21 € mesačne**).
- **NELA Corp s.r.o.** (na základe dodatku č. 1 k zmluve o nájme nebytových priestorov zverejneného dňa 31.07.2018 pod č. 17/2018, a to miestnosť č. 1.04 o výmere 62,83 m<sup>2</sup> a vonkajšej terasy o výmere 25,19 m<sup>2</sup> za účelom prevádzkovania kaviarne, a to na dobu určitú od 01.04.2016 do 31.03.2021, nájomné v sume **704,16 € mesačne**, náklady na elektrickú energiu, plyn, vodné a stočné celkovo **150 € mesačne**). Nájom bol ukončený dohodou ku dňu 31.03.2019 zverejnenou dňa 28.03.2019 pod č. 3/2019.
- **MK-MAX s.r.o.** (na základe zmluvy o nájme nebytového priestoru zverejnenej dňa 16.08.2018 pod č. 20/2019, a to miestnosť č. 1.04 o výmere 62,83 m<sup>2</sup> a vonkajšej terasy o výmere 25,19 m<sup>2</sup> za účelom prevádzkovania kaviarne, a to na dobu určitú od 01.08.2019 do 31.07.2021, nájomné v sume **555 € mesačne**, náklady na elektrickú energiu, plyn, vodné a stočné celkovo **150 € mesačne**).
- **Pohodka** (na základe dodatku č. 2 k nájomnej zmluve zo dňa 30.09.2008, a to priestory mestskej knižnice o výmere 68,60 m<sup>2</sup> a časť pozemku p. č. 168/2 o výmere 265 m<sup>2</sup> za účelom prevádzkovania činnosti OZ Pohodka, napr. keramická dielňa, a to na dobu neurčitú od 01.10.2008, nájomné v sume **341,63 € ročne**, náklady na elektrickú energiu, plyn, vodné a stočné celkovo **911 € ročne**). Na základe dodatku č. 3 k nájomnej zmluve sa zvýšila celková suma ročného nájomného včítane služieb na **1.553,79 €**.
- **Šišová Mária** – užíva stavbu, príručný sklad na parcele č. 295/20 pri potoku; bez nájomnej zmluvy (**7. kontrolné zistenie**) za účelom poskytovania rýchleho občerstvenia. Nájomné vo výške **82,98 € za mesiac** je uhrádzané na základe odberateľských faktúr. Keďže MKIC prenechalo užívanie majetku nájomcovi bez platnej nájomnej zmluvy, **nepostupovalo v súlade s § 6 ods. 6 zákona o majetku obcí a s § 2 ods. 3 VZN č. 1/2016**, podľa ktorého **všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné a s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí**, podľa ktorého je **povinnosťou orgánov obce a organizácií hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia. Zároveň MKIC nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. b) a c) zákona o majetku obcí**, podľa ktorého **sú orgány obce a organizácie povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.**
- **Diviaková Martina** – užíva priestory kultúrneho domu, sálu pre tanečný krúžok DEVILS; bez nájomnej zmluvy (**8. kontrolné zistenie**) Platí v hotovosti do pokladne MKIC v rôznych čiastkach podľa rozvrhu (dňa 14.01.2019 sumu 30 € za energiu 12/2108, dňa 05.03.2019 sumu 102 € za energiu 1-2/2019, dňa 24.05.2019 sumu 162 € za energie bez uvedenia mesiacov, dňa 25.06.2019 sumu 96 € za energie, dňa 06.11.2019 sumu 60 € za prenájom sály bez uvedenia dní alebo mesiacov, dňa 10.12.2019 sumu 120 € za prenájom sály 11-12/2019). Ide o nedodržanie písomnej formy právneho úkonu, ktorým bol a je prenájom sály. **MKIC tak**

**nepostupovalo v súlade s § 6 ods. 6 zákona o majetku obcí a s § 2 ods. 3 VZN č. 1/2016**  
o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, keď neuzatvorilo písomnú nájomnú zmluvu.

Výdavky z prostriedkov zo štátneho rozpočtu (kód zdroja 111) boli vykázané vo výške 3.996,05 €, finančné prostriedky z rozpočtu obce (kód zdroja 41) vo výške 343.614,93 €, výdavky z podnikateľskej činnosti (kód zdroja 42) vo výške 11.727,76 € a výdavky z prostriedkov vlastnej činnosti (kód zdroja 46) vo výške 12.873,36 €.

Celkové výdavky MKIC predstavovali najmä výdavky na tovary a služby (EK 630) vo výške 251.970,60 €, čo predstavuje 68 % z celkových výdavkov spoločnosti. Na mzdy, platy, odmeny (EK 610) bolo čerpaných 84.096,43 € a na poistné a príspevok do poisťovní (EK 620) suma 36.145,07 €. MKIC malo ku dňu 31.12.2019 7 zamestnancov, z toho jedného vedúceho – riaditeľku.

Výdavky z podnikateľskej činnosti tvorili najmä výdavky na energiu v Sedliackom dvore, ktoré predstavujú mesačné zálohové platby vo výške 237 €. Ďalej to boli odvody z dohôd o vykonaní práce a iné drobné výdavky na nákup materiálu. Z bankového účtu podnikateľskej činnosti boli hradené napr.:

- pivné sety (10 ks) v sume 1.132 € na základe faktúry č. 310/2019,
- rekonštrukcia schodiskových soklov a nanosenie marmolitovej strierky na bočné plochy v sume 997,44 € na základe faktúry č. 311/2019,
- nožnicové stany 3x3m (6 ks) v sume 928 € na základe faktúry č. 217/2019.

Z pokladnice podnikateľskej činnosti boli hradené výdavky na vývoz kontajnerov.

Výdavky MKIC k 31.12.2019 čerpané z príspevku od mesta sú rozpočtované v programovom rozpočte mesta, v programe 9: Kultúra, podprogram 9.2, prvok 9.2.1: kultúrna a osvetová činnosť.

**Tab. č. 2 – Výdavky MKIC za rok 2019**

Výdavky v EURO	schválený rozpočet 2019	upravený rozpočet 2019	čerpanie rozpočtu k 31.12.2019	percentuálne čerpanie
611 mzdy, platy	93.671	93.671	84.096,43	89,8 %
614 odmeny	5.700	5.700	0 (zle vykázané)	0 %
620 odvody do poisťovní	40.620	40.620	36.145,07	89 %
631 cestovné náhrady	1.200	1.200	12,03	1 %
632 plyn, elektr. energia, vodné, stočné, poštovné a telekomunikačné služby	38.400	38.400	45.041,92	117,3 %
633 002 výpočtová technika	0	0	1.363,20	!
633006 všeobecný materiál	10.650	10.650	11.194,57	105,1 %
633009 nákup kníh	3.600	3.600	3.755,48	104,3 %
633013 softvér a licencie	500	500	270	54 %
633016 reprezentačné	300	300	0	0 %
634 palivo, mazivá, oleje, servis, poistenie, poplatky	4.700	4.700	1.867,16	39,7 %
635 údržba	23.510	23.510	14.275,81	60,7 %
637001 školenia a kurzy	1.000	1.000	828	82,8 %
637002 honoráre	39.460	39.460	36.310	92 %
637003 propagácia, reklama a inzercia	0	0	319,20	!
637004 služby	97.090	97.090	111.334,65	114,7 %
637012 poplatky	1.420	1.420	5.419,66	381,7 %
637014 stravovanie	2.112	2.112	2.642,20	125,1 %
637015 poistenie budovy	950	950	1.531,57	161,2 %
637016 prídely do sociálneho fondu	750	750	912,53	121,7 %
637027 dohody o vykonaní práce	16.210	16.210	13.610,18	84 %
637031 pokuty a penále	0	0	490	!
637035 daň za motorové vozidlo	150	150	792,44	528,3 %
637200 ostatné	200	200	0	0 %
<b>SPOLU</b>	<b>382.193</b>	<b>382.193</b>	<b>372.212,10</b>	<b>97,4 %</b>

Dňa 1. marca 2019 bola nesprávne zaúčtovaná pokuta vo výške 30 € z daňového úradu za nepodanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2018 v lehote do 31.01.2019. Zaúčtovaná bola na ľarchu účtu 568 Ostatné finančné náklady a v prospech účtu 221 Bankový účet HČ. Správne mala byť zaúčtovaná na účte 545 – ako pokuty a penále z daňového úradu. (**9. kontrolné zistenie**). Ide o **nedodržanie postupu podľa § 61 ods. 3 opatrenia MF Sr č. MF/16786/2007-31**, podľa ktorého sa na ľarchu účtu 545 - *Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania účtujú najmä uznané sankčné položky na základe príslušných zmlúv, dokladov, bez ohľadu na to, či došlo k platbe alebo nie a odstúpné zo zrušenia zmluvy*. **MKIC nepostupovalo v súlade s § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**. Daň z motorových vozidiel bola zaplatená dňa 13.02.2019 vo výške 148 €.

### **Kontrola pokladne za rok 2019**

Denný limit pokladničnej hotovosti je v smernici č. 4/2019 o vedení pokladne stanovený vo výške 3.000 €. Pri akciách výnimočného významu, kde sa nedá určiť tržba, je stanovený maximálny limit na 20.000 €. Limit pokladničnej hotovosti bol najvyšší dňa 04.10.2019, a to vo výške 11.900,96 € z dôvodu dotácie pokladne vo výške 10.000 € kvôli podujatiu Dni zelá 2019. Skontrolované boli pokladničné knihy hlavnej činnosti ako aj pokladničnej činnosti, pričom nebolo zistené prekročenie povoleného denného limitu. Podujatie Dni zelá je akciou výnimočného významu, tak ako aj mestský reprezentačný ples, jarmoky a iné, kde sa nedá presne určiť tržba. Skontrolované boli príjmové a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „PPD“ a „VPD“), ktoré preukázali správnosť účtovania a úplnosť účtovných dokladov. Tak ako aj pri predchádzajúcej kontrole za rok 2017, tak aj teraz boli jednotlivé PPD a VPD číslované chronologicky (od č. 1 po č. 225) za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe.

**10. kontrolné zistenie:** Základná finančná kontrola bola v mesiaci január 2019 potvrdzovaná na PPD a VPD len jednou zamestnankyňou, z dôvodu že MKIC nemalo riaditeľa, a to od februára 2018. Riadením MKIC bol primátorom R. Marošom poverený vtedajší prednosta Mestského úradu v Stupave T. Muroň, a po komunálnych voľbách v novembri 2018 vykonávala právne a ekonomické činnosti stála zamestnankyňa MKIC Milada Kamrlová pracujúca ako ekonómka v MKIC od 01.03.2004. **Základná finančná kontrola tak nebola vykonávaná v zmysle § 7 ods. 2 a 3 zákona o finančnej kontrole a audite**, podľa ktorého ju má *vykonávať štatutárny orgán verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy*, t.j. dvomi pármí očí.

Povinná osoba podala námietku k 10. kontrolnému zisteniu s tým, že finančnú kontrolu podpisovala iba ekonómka MKIC, nakoľko nemali štatutára organizácie, kolegyňa bola druhým mesiacom na PN a mestom nebol určený nikto na podpisovanie účtovných dokladov MKIC.

Námietka je neopodstatnená, nakoľko ekonómka MKIC mala trvať na určení druhej osoby, resp. mala dávať overovať každú finančnú operáciu alebo jej časť primátorovi mesta, tak ako je ustanovené v § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a audite, že ak nemožno zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta.

### **Odporúčania:**

1. vykonať nielen dokladovú ale aj fyzickú inventarizáciu k 31.12.2020, najmä drobného hmotného majetku,
2. podpisovať inventarizačné zápisy,
3. účtovať o majetku podľa postupov účtovania,
4. účtovať o pokutách na príslušných účtoch účtovej osnovy podľa postupov účtovania,
5. vykazovať odmeny na rozpočtovej položke ekonomickej klasifikácie 614,
6. zabezpečiť pečiatku s menami osôb podpisujúcich sa pri vykonávaní základnej finančnej kontroly,

7. zverejňovať zmluvy v súlade so štandardami zverejňovania,
8. na krycom liste k odberateľským faktúram upraviť číslo ustanovenia v 2. bode na ustanovenie § 6 ods. 4, tak ako je uvedené v § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite,
9. na krycom liste k odberateľským faktúram upraviť vyjadrenie v 2. bode presne ako je uvedené v § 7 ods. 3 písm. a), b) a c) zákona o finančnej kontrole a audite,
10. spisovať zmluvy v prípade užívania majetku, ktoré má MKIC v správe, najmä pri pravidelných prenájmov nebytových priestorov,
11. dôsledne dbať na chronologickú postupnosť všetkých povinností pred, počas a po uzavretí nájomných zmlúv a dodržiavať povinnosti vyplývajúce z ustanovení § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
12. zabezpečiť právne služby pre príspevkovú organizáciu, napr. externe,
13. prehodnotiť cenu nájomného za 1 € pre organizácie, ktoré nie sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta,
14. zisťovať na pravidelnej mesačnej báze stav majetku v amfiteátri Borník a obecného domu Mást,

#### **Prílohy preukazujúce nedostatky: (očíslované podľa kontrolných zistení)**

1. Súvaha IÚZ k 31.12.2019, hlavná kniha k 31.12.2019 a k 31.01.2020, bankový výpis účtu PČ č. 1/2020, zaúčtovanie bankových transakcií z bankového výpisu č. 1/2020 a príjmový pokladničný doklad PČ č. 51
2. Inventarizačný zápis k 31.12.2019 k účtu 211002 Pokladnica podnikateľskej činnosti,
3. Dodávateľská faktúra od IT-CONFIG s.r.o. a krycí list k tejto DF č. 116/2019,
4. Zmluva o prevode správy majetku mesta Stupava s prílohou č. 1 zo dňa 06.02.2019,
5. Zmluva s FPU zverejnená ako obrázok,
6. odberateľská faktúra č. 7/2019 pre Šišová Mária, krycí list k OF č. 7,
7. bankový výpis účtu HČ č. 33/2019 a doklad o zaúčtovaní príjmu z prenájmu p. Šišovej,
8. príjmový pokladničný doklad č. 3 zo dňa 14.01.2019 a prvá strana pokladničnej knihy hlavnej činnosti s vyznačením zaúčtovania o príjme za prenájom p. Diviakovej,
9. rozhodnutie daňového úradu Bratislava o pokute 30 €, bankový výpis účtu HČ č. 26/2019,
10. výdavkový pokladničný doklad č. 26 zo dňa 25.01.2019.

#### **Lehoty**

Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote najneskôr **do 06.10.2020** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 31.10.2020**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 15.01.2021**.

V Stupave, dňa 15.10.2020