

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 68/2016 zo dňa 23.06.2016 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 04.11.2016 do 16.12.2016 vykonaná

Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta CVČ za rok 2015

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

Kontrolované obdobie: rok 2015

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu:

Mgr. Alžbeta Šurinová, riaditeľka CVČ

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožuchová

Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 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
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov
- VZNč. 2/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/23231/2014-31
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- nariadenie vlády SR č. 341/2004, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Účtovný rozvrh
- Hlavná kniha za rok 2015
- Súvaha za rok 2015
- Výkaz ziskov a strát za rok 2015
- Finančné výkazy za rok 2015
- Interné smernice
- Nájomné zmluvy a faktúry za nájom za rok 2015
- Kniha došlých faktúr za rok 2015
- Dodávateľské faktúry za rok 2015
- Bankové výpisy preukazujúce úhrady faktúr za rok 2015
- Bankové výpisy príjmového účtu za rok 2015
- Pokladničné doklady za rok 2015
- Mzdová a personálna agenda za rok 2015
- Doklady k vykonanej inventarizácii k 31.12.2015
- Rozhodnutia o prijatí za členov záujmových útvarov za školské roky 2014/15 a 2015/16
- Vzdelávacie poukazy za školské roky 2014/15 a 2015/16
- Zoznam členov záujmových útvarov za školské roky 2014/15 a 2015/16
- Evidencia dochádzky do záujmových útvarov za šk. roky 2014/15 a 2015/16

Úvod

Školské zariadenie Centrum voľného času, M. Rázusa 2383/30 v Malackách je rozpočtovou organizáciou mesta. Do siete škôl a školských zariadení, stredísk praktického vyučovania a pracovísk praktického vyučovania Slovenskej republiky bolo zaradené 11.11.1994. Zriaďovacia listina bola vydaná mestom Malacky dňa 27.6.2002, zmenená a doplnená bola troma dodatkami.

Centrum voľného času zabezpečuje podľa výchovného programu výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb v ich voľnom čase. Usmerňuje rozvoj záujmov detí a ostatných zúčastnených osôb, utvára podmienky na rozvíjanie a zdokonaľovanie ich praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže základných a stredných škôl. Centrum voľného času môže poskytovať metodickú a odbornú pomoc v oblasti práce s deťmi v ich voľnom čase.

Hospodárenie organizácie

Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu s mimor. prostr.
Bežné príjmy	212 000	218 730	256 238,41
Bežný transfer od zriaďovateľa	209 000	211 110	211 164,37
BT - vzdelávacie poukazy	3 000	3 960	3 960
BT - od iných obcí		3 660	3 605,63
Vlastné príjmy			37 508,41
Kapitálové príjmy	0	0	0

Vlastné príjmy

Dotácia na súťaže	6 567
Z prenájmu	1 753,87
Dary	3 000
Dobropisy, refundácie	1 042,44
Úhrady od členov ZÚ	22 983,50
Ostatné - poplatky za ihrisko, služby, príspevky na podujatia	2 161,60
Spolu	37 508,41

Príjmy z prenájmu tvoria príjmy za prenájom priestorov CVČ detskému centru Vánok na základe Nájomnej zmluvy č. 1/2005 zo dňa 01.06.2005 a na Pedagogicko-psychologickej poradni základe Nájomnej zmluvy č. 1/2007 zo dňa 02.01.2007. Okrem uvedených príjmov tvoria túto príjmovú položku tvoria tiež príjmy za prenájom Stanice mladých prírodovedcov (Včelnice). Časť príjmov v položke ostatné príjmy tvoria príjmy na základe zmlúv o poskytovaní služieb za poskytovanie priestorov a s tým spojených služieb.

Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu s mimorozpoč. prostr.
Bežné výdavky	212 000	218 730	256 237,65
Mzdy a platy	122 000	124 180	124 178,42
Poistné a prís. do poisťovní	47 000	44 820	44 816,37
Tovary a služby	43 000	48 971	86 483,46
z toho			
-Cestovné	0	0	145,03
-Energie, voda, komunikácie	28 350	14 284	14 284,45
-Materiál	0	4 034	24 343,76
-Dopravné	0	251	782,83
-Štandardná a rutinná údržba	0	1 389	3 792,44

-Služby	14 650	29 013	43 134,95
Transfery	0	759	759,40
Kapitálové výdavky	0	0	0

Prehľad záujmových útvarov CVC, ich návštevnosti a výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v zmysle VZN č. 11/2013 za školské roky 2014/15 a 2015/16

šk. rok 2014/15

Oddelenie / počet záujmových útvarov	Počet členov	Výška mesačného príspevku v €					
		MA a obce prispievajúce zriaďovateľovi			Mimo MA		
		Deti MŠ	Deti do 15 r.	Dospelí	Deti MŠ	Deti do 15 r.	Dospelí
Spoločensko - vedné / 12	133	4	5	11	8	10	11
Hudobno - tanečné / 10	145	4	5	11	8	10	11
Esteticko - vedné / 5	45	4	5	11	8	10	11
Telovýchovno - športové/ 7	159	4	5	11	8	10	11
Počet členov ZÚ spolu	482						

šk. rok 2015/16

Oddelenie / počet záujmových útvarov	Počet členov	Výška mesačného príspevku v €					
		MA a obce prispievajúce zriaďovateľovi			Mimo MA		
		Deti MŠ	Deti do 15 r.	Dospelí	Deti MŠ	Deti do 15 r.	Dospelí
Spoločensko - vedné / 14	159	4	5	11	8	10	11
Hudobno - tanečné / 10	161	4	5	11	8	10	11
Esteticko - vedné / 6	54	4	5	11	8	10	11
Telovýchovno - športové/ 9	197	4	5	11	8	10	11
Počet členov ZÚ spolu	571						

Výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVC upravovali v kontrolovanom období VZN č. 11/2013 a VZN č 6/2015 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a výdavkov v školách a školských zariadeniach. Výška mesačného príspevku závisí od finančnej náročnosti záujmového útvaru. Povinná osoba má vypracovaný interný predpis č. 10/2008 s účinnosťou od 1.9.2009 v znení dodatkov č.3 s účinnosťou od 1.1.2014 a č. 4 s účinnosťou od 1.9.2015. Stanovenie výšky mesačného príspevku závisí od charakteru záujmovej činnosti a materiálno-technickej náročnosti záujmových útvarov.

V školskom roku 2014/15 navštevovalo záujmové útvary 481 členov, z toho odhlásených v priebehu školského roka bolo 104, v školskom roku 2015/16 571 členov, z toho odhlásených 116 členov. Kontrolou bolo overené, že bol vydaný príslušný počet rozhodnutí o prijatí do záujmových útvarov. Výberovým spôsobom bola tiež preverená správnosť údajov na rozhodnutiach (zaradenie do záujmového útvaru a výška mesačného príspevku). V tejto oblasti neboli zistené nedostatky, bolo však zistené, že rozhodnutia neobsahujú školský rok, na ktorý bol člen prijatý, v tomto zmysle je v návrhu správy naformulované odporúčanie.

Kapitálové výdavky

V kontrolovanom období neboli realizované žiadne kapitálové výdavky.

Bežné výdavky

Kontrola bežných výdavkov bola zameraná na overenie realizovaných výdavkov s ohľadom na hospodárnosť a efektívnosť, súlad s rozpočtom a príslušnými legislatívnymi predpismi. V rámci tejto kontroly boli overené aj úhrady všetkých dodávateľských faktúr – správnosť úhrady na bankový účet dodávateľa. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou bolo zistené, že objednávka č. 29/2015 na hudobnú produkciu odohratú dňa 20.03.2015 bola vystavená až po uskutočnení akcie dňa 27.03.2015. Faktúra za hudobnú produkciu bola vystavená dňa 24.03.2015 a uhradená 30.03.2015.

Vyhotovením objednávky až po dodaní služby nepostupovala povinná osoba v súlade s ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: *„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“*

Na objednávke č. 29/2015 zo dňa 27.03.2015 bola predbežná finančná kontrola vykonaná dňa 27.03.2015, pričom nebolo identifikované, že je objednávka vystavená až po dodaní služby. Predbežná finančná kontrola bola v tomto prípade vykonaná nedôsledne, povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V priebehu kontrolného obdobia boli uhradené 3 zálohové faktúry súvisiace s reklamnými službami v celkovej sume 939,60 EUR.

Odporúčam v budúcnosti prehodnotiť objednávanie tohto typu služieb vzhľadom na lokálne zameranie činnosti kontrolovanej organizácie a skutočnosť, že išlo o propagovanie služieb na portáloch s celoslovenskou pôsobnosťou. Vo vyjadrení k návrhu správy zástupkyňa povinnej osoby uviedla, že v priebehu roku 2016 bolo objednávanie reklamných služieb zrušené. Táto skutočnosť bude overená po predložení písomného zoznamu splnených opatrení.

Účtovanie zálohových faktúr

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že viacero zálohových faktúr bolo zaúčtovaných ako riadne faktúry. Zálohové faktúry nevykazujú všetky povinné údaje, ktoré má mať daňový doklad (nebýva na nich rozpis DPH, dátum zdaniteľného plnenia, dátum dodania, atď.) a z tohto dôvodu sú takéto doklady považované za nedaňové doklady. V prípade, že sú uhradené účtovná jednotka ich musí evidovať a účtovať o ich úhrade. Zálohová faktúra je podkladom k platbe, prostredníctvom ktorého požaduje dodávateľ od odberateľa platbu vopred.

Zálohové faktúry, napr. 13/2015 v sume 2 395,75 EUR, 67/2015 v sume 2 137,80 EUR, 199/2015 v sume 2 137,30 EUR za poplatky za stravné lístky, 24/2015 v sume 109,- EUR za hudobné a nahrávacie zariadenia, 93/2015 v sume 31,60 EUR a 227/2015 v sume 68,40 EUR za predplatné časopisu, 116/2015 v sume 56 EUR za športové potreby, 265/2015 v sume 472,40 EUR za kameru boli po doručení zálohovej faktúry účtované na príslušný nákladový účet so súvzťažným zápisom na účte dodávateľa a následne po úhrade zálohovej faktúry bola účtovaná úhrada, ako zníženie záväzku voči dodávateľovi oproti bankovému účtu.

Vyúčtovacia faktúra bola po doručení priložená k zálohovej faktúre, do knihy záväzkov (knihá dodávateľských faktúr) nebola zaznamenaná.

Neevidovaním a neúčtovaním o riadnych faktúrach postupovala organizácia v rozpore s ust. § 44 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/23231/2014-31, v zmysle ktorého: „*Na účte 321- Dodávateľa sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.*“

Úhrada zálohových faktúr mala byť účtovaná na účet 314 – Poskytnuté preddavky so súvzťažným zápisom na účet 221 – bankový účet. Po doručení vyúčtovacej faktúry mala byť táto záúčtovaná do nákladov so súvzťažným zápisom na účte dodávateľa a zúčtovanie poskytnutej zálohy malo byť účtované na účtoch 321/314 ako zníženie záväzku voči dodávateľom a zúčtovanie preddavku.

Kontrolovaná organizácia neúčtovala úhrady zálohových faktúr na účte 314 – Poskytnuté preddavky, čím nepostupovala v súlade s ust. § 43 ods. 4 vyššie citovaného opatrenia MF SR, v zmysle ktorého: „*Na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.*“

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

V súvislosti so zálohovými faktúrami je potrebné upozorniť, že pri poskytovaní preddavkov je potrebné dodržiavať ust. § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov ...*“

Cestovné náhrady

Kontrolou cestovných náhrad bolo overené zúčtovanie, správnosť a úplnosť cestovných príkazov, ako aj opodstatnenosť a správnosť poskytnutia cestovných náhrad v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Pokladnica

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

Pedagogickí zamestnanci – splňanie podmienok kariérovej pozície u vedúcich pedagogických zamestnancov

V CVČ sú vedúcimi pedagogickými zamestnancami riaditeľka školského zariadenia a zástupkyňa riaditeľky.

V zmysle § 34 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca môže vykonávať ten, kto spĺňa kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti, vykonal prvú atestáciu (na niektorých pozíciách s výnimkami platnými do 31. 12. 2016), spĺňa podmienku dĺžky pedagogickej činnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis a najneskôr do troch rokov od ustanovenia do kariérovej pozície vedúceho pedagogického zamestnanca ukončí funkčné vzdelávanie. Platnosť funkčného vzdelávania je sedem rokov od jeho ukončenia.

Riaditeľka CVČ kvalifikačné predpoklady spĺňa, I. (aj II.) atestáciu má vykonanú. V súčasnosti je prihlásená na inovačné funkčné vzdelávanie. Zástupkyňa riaditeľky kvalifikačné predpoklady spĺňa, v roku 2015 mala a aj nateraz má platné funkčné vzdelávanie, nemá však požadovanú I. atestáciu. Od 1. januára 2017 je táto zamestnankyňa zastupovaním riaditeľky poverená – s podmienkou vykonania I. atestácie.

Zaradenie zamestnancov do platových tried

Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov v roku 2015 bola preverená kontrolou personálnej agendy. Zaradenie zamestnancov bolo vykonané v súlade s predpismi.

Ostatné osobné výdavky

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

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 13 dohôd o pracovnej činnosti, 2 dohody o vykonaní práce a 7 dohôd o brigádnickej práci študentov. Dohody boli v prevažnej väčšine uzatvorené na vedenie záujmových útvarov, ďalej na aktualizáciu mzdového programu a archiváciu mzdových dát, tvorbu web stránky, údržbárske práce a výkon pedagogickej činnosti počas letných podujatí. 8 dohôd o pracovnej činnosti a 5 dohôd o brigádnickej práci študenta bolo uzatvorených v roku 2014 a na základe nich boli vyplácané odmeny aj v roku 2015 (vedenie záujmových útvarov v školskom roku 2014/15). Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Zákonníka práce, dohody o brigádnickej práci študenta v súlade s ust. § 227 a § 228 Zákonníka práce a dohody o pracovnej činnosti v súlade s ust. § 228a Zákonníka práce.

Bolo preverené vedenie evidencie dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplatenie odmien na základe dohôd v zmysle vyššie uvedených ustanovení Zákonníka práce. Nedostatky neboli zistené.

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

V roku 2015 bola v kontrolovanej organizácii v platnosti Smernica č. 16 - Verejné obstarávanie účinná od 12.08.2013. V kontrolovanom období boli zrealizované štyri zákazky v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Obstaranie tovarov a služieb u týchto zákaziek bolo zrealizované na základe prieskumu trhu:

- nákup 10 ks tabletov - prieskum trhu zo dňa 15.12.2015
- 2 počítače a jeden notebook - prieskum trhu zo dňa 22.12.2015
- dodávka a montáž plávajúcich podláh - 3 cenové ponuky - záznam z prieskumu trhu zo dňa 12.12.2015
- dodávka a montáž kazetových podhládov - 3 cenové ponuky - záznam z prieskumu trhu zo dňa 16.12.2015.

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

Kontrolovaná organizácia v zmysle ust. § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015. Správa inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015 bola vypracovaná dňa 22.01.2016.

Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy boli vypracované v súlade s ust. § 30 zákona o účtovníctve.

Dňa 06.12.2016 sa uskutočnilo fyzické overenie vybraných položiek majetku. Overenie vykonali Ing. Kožušková a Mgr. Hrnková v sprievode zástupkyň CVC p. Soboličovej a p. Nízkej. Overených bolo 20 vybraných položiek majetku, ich inventárne čísla a umiestnenie podľa inventúrneho súpisu majetku k 31.12.2015. Nedostatky neboli zistené.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené v Smernici č. 17/2013 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly s účinnosťou od 01.10.2013. Nedodržanie ust. § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov platného v kontrolovanom období je popísané v časti bežné výdavky.

Súlad vnútorných predpisov so zákonom č. 357/2015 Z.z.

Od 01.01.2016 je účinný zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým bol zrušený zákon č. 502/2001 Z.z.. Prijatím zákona č. 357/2015 Z.z. došlo k zmene pravidiel finančnej kontroly a k zmene v pojmoch. Kontrolovaná organizácia má vypracovanú vnútornú smernicu na vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 - Smernica č. 21 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly účinná od 11.01.2016.

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

Dodávateľské faktúry boli zverejňované na web sídle organizácie v časti Povinné informácie/Faktúry formou štruktúrovaných informácií o faktúre (t.j. detaily faktúry). V knihe dodávateľských faktúr je evidovaných 317 faktúr.

Zverejnených nebolo nasledovných 5 faktúr (čísla sú z knihy dodávateľských faktúr):

- č. 16 /dodávateľ RVC Senica, školenie, 58,- €/ - podč. 16 je zverejnená faktúra od Right Power Energy s preplatkom 152,67 €,
- č. 18 /dodávateľ Slovak Telekom, a.s., služby mobilného operátora, 54,14 €/,
- č. 86 /dodávateľ Ing. Františka Sagová FROMEX, nábytok, 67,- €),
- č. 101 /dodávateľ J. Šíra TARGET, oprava a kontrola zabezpečovacích systémov, 30,- €/,
- č. 189 /dodávateľ MAAD, ceny na Malackú desiatku, 257,49 €/.

Dodávateľ nebol uvedený v prípade dvoch faktúr: č. 107 (dodávateľom športových cien bol LB DESIGN) a č. 157 (Bratislavská vodárenská spoločnosť fakturovala vodné a stočné, nesprávne je uvedený predmet „Autobus“)

Nezverejnením faktúr došlo k porušeniu ust. § 5b ods. 1 písm. b) v zmysle ktorého: „*Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje: b) o faktúre za tovary, služby a práce:...*“ a nezverejnením údajov o niektorých faktúrach došlo k porušeniu ust. § 5b ods. 1 písm. b) bod 7, v zmysle ktorého sa zverejňujú najmä údaje o faktúre:

„*7.identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia*“.

Návrh správy z vykonanej finančnej kontroly bol dňa 21.12.2016 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.

V zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **je povinná osoba oprávnená podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu správy.** Ak povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení uvedeným v návrhu správy **neuplatní námietky v určenej lehote, považujú sa** zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení **za akceptované.**

Povinná osoba využila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote dňa 16.01.2017 podala námietky a vysvetlenie k návrhu správy. Týkali sa podrobného vysvetlenia predmetu zmlúv o poskytnutí služieb, informácie o zrušení objednávaní reklamných služieb v priebehu roku 2016 a informácie o poverení zamestnankyne zastupovaním riaditeľky s podmienkou vykonania 1. atestácie. Po preskúmaní námietok boli tieto zo strany oprávnenej osoby akceptované a boli upravené príslušné časti správy.

ZÁVER

Vykonaná kontrola hospodárenia v Centre voľného času Malacky bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Vystavenie objednávky na hudobnú produkciu po uskutočnení akcie (dodaní služby) - nesúlad s ust. § 8 ods. 1 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nedôsledné vykonanie predbežnej finančnej kontroly na objednávke v rozpore s ust. § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z.
2. Nesprávne účtovanie úhrad zálohových faktúr a neevidovanie a neúčtovanie vyúčtovacích faktúr v rozpore s ust. § 44 ods. 1 a § 43 ods. 4 opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a nesúlad s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
3. Porušenie ust. § 5b ods. 1 písm. b) a ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejnením údajov o faktúrach a údajov o faktúrach v požadovanej štruktúre.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

1. Zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie základnej finančnej kontroly s ohľadom časovú následnosť objednávania a realizácie dodaných služieb.
2. Prehodnotiť objednávanie reklamných služieb na portáloch s celoslovenskou pôsobnosťou.
3. Účtovať úhrady zálohových faktúr a evidovať a účtovať vyúčtovacie faktúry v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania.
4. Zverejňovať údaje o faktúrach v štruktúre požadovanej zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.
5. Na rozhodnutiach o prijatí do záujmových útvarov uvádzať školský rok, na ktorý bol člen do záujmového útvaru prijatý.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená do 28.02.2017

Správa bola dňa 18.01.2017 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Alžbete Šurinovej, riaditeľke CVČ. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 18.01.2017

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta