

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 120/2017 zo dňa 07.12.2017 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 29.01.2018 do 21.02.2018 vykonaná

Kontrola výdavkov ZUŠ Malacky za rok 2016 a kontrola plnenia opatrení v oblasti nakladania s majetkom z kontroly vykonanej v roku 2015

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov za rok 2016.

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: BcA. Lívia Spustová, Dis. art., riaditeľka ZUŠ

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov
- 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 2015 č. MF/21572/2015-31
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Účtovný rozvrh
- Hlavná kniha za rok 2016
- Súvaha za rok 2016
- Výkaz ziskov a strát za rok 2016
- Finančné výkazy za rok 2016
- Interné smernice
- Kniha došlých faktúr za rok 2016
- Dodávateľské faktúry za rok 2016
- Pokladničné doklady za rok 2016
- Bankové výpisy za rok 2016 – výdavkový účet, príjmový účet
- Zmluvy uzatvorené v roku 2016
- Dokumentácia k vykonaným prieskumom trhu v roku 2016

Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2016	Skutočne poskytnuté prostriedky	Skutočne použité prostriedky
Bežné príjmy	394 830	452 286	452 266,34
Bežný transfer od zriaďovateľa – orig. kompet.	394 830	395 780	395 761,34
Vlastné prostriedky	0	56 506	56 505
Kapitálové príjmy	0	1 020	1 020
Mimorozpočtové kapitálové prostriedky	0	1 020	1 020
Príjmy spolu	394 830	453 306	453 286,34

Príjmy za rok 2016 tvorili bežný transfer od zriaďovateľa vo výške 395 780 € a vlastné príjmy 57 525 €, ktoré tvoria predovšetkým príspevky rodičov na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom.

Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2016	Upravený rozpočet s mimor. prostr.	Čerpanie k 31.12.2016	Čerpanie mimorozp. prostr. k 31.12.2016
Bežné výdavky	394 830	452 286	452 266,34	56 505
Mzdy a platy	281 827	249 722	246 895,88	
Poistné a prís. do poisťovní	99 203	88 534	87 862,48	631,03
Tovary a služby – z toho	13 800	114 030	114 642,42	55 873,97
- cestovné	0	144	144,28	144,28
- energie voda komunikácie	5 640	17 816	17 813,27	362,33
- materiál	0	50 239	50 231,27	38 795,82
- dopravné	0	0	0	0
- štandardná a rutinná údržba	0	13 614	13 612,34	7 367,23
- nájomné a prenájom	0	1 027	1 027	0
- služby	8 160	31 190	31 814,26	9 204,31
Transfery	0	0	2 865,56	0
Kapitálové výdavky	0	1 020	1 020	1 020
Projektová dokumentácia	0	1 020	1 020	1 020
Výdavky spolu	394 830	453 306	453 286,34	57 525

Kapitálové výdavky

V kontrolovanom období boli realizované kapitálové výdavky vo výške 1 020 € na projektovú dokumentáciu k stavebným úpravám - rekonštrukcii priestorov ZUŠ na Záhoráckej ulici.

Bežné výdavky

Úhrady dodávateľských faktúr, stav záväzkov

V rámci kontroly boli preverené úhrady dodávateľských faktúr - správnosť úhrady na účet dodávateľov. Nedostatky neboli zistené.

Stav záväzkov na účte 321 - Dodávatelia k 31.12.2016 vo výške 1 967,72 € je v súlade so sumou neuhradených faktúr k 31.12.2016. Išlo o neuhradené faktúry s lehotou splatnosti v období od 09.01.2017 do 14.01.2017.

Overenie realizácie bežných výdavkov

Pri kontrole realizovaných bežných výdavkov za kontrolované obdobie bolo zistené, že dňa 11.01.2016 bola uzatvorená zmluva o poskytnutí softvérových prác spojených so spracovaním ekonomických agend. Poskytovateľom služieb uvedeným na zmluve je AFREMS Malacky. Obchodným menom tohto poskytovateľa služieb podľa živnostenského registra je Magdaléna Spustová – AFREMS. V zmysle ust. § 8 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb.

Obchodný zákonník „*Obchodným menom sa rozumie názov, pod ktorým podnikateľ vykonáva právne úkony pri svojej podnikateľskej činnosti*“. Na zmluve teda nebolo uvedené správne obchodné meno poskytovateľa služieb. Zmluva bola uzatvorená na obdobie dvoch rokov.

V časti II. zmluvy sú špecifikované softvérové práce spojené s ekonomickou agendou:

- spracovanie denných platieb žiakov školného do mesačného výkazu na spracovanie do účtovníctva
- zakladanie šekov, tlačív platieb žiakov z internet bankingu
- spracovanie kódov odborov, pedagógov
- spracovanie predpisu školného
- spracovávanie pohľadávok platieb školného
- spracovanie vstup – výstup žiakov do mesačného výkazu
- spracovanie výkazu /odbor, pedagóg – obligát, duplicita, ŠPD/
- spracovávanie výkazov podľa požiadavky klienta
- spracovávanie podkladov k návrhu rozpočtu – mimorozpočtové prostriedky.

V časti III. zmluvy je uvedené, že poskytovateľ bude prijímateľovi fakturovať za poskytnuté práce mesačne a suma bude fakturovaná dohodou na účet poskytovateľa. **V tejto časti zmluvy nie je stanovená cena za poskytnuté služby ani spôsob jej vytvorenia.** V zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov: „*Dohoda o cene je dohoda o výške ceny alebo dohoda o spôsobe, akým sa cena vytvorí, s podmienkou, že tento spôsob cenu dostatočne určuje.*“ V priebehu kontrolovaného obdobia sa fakturovala rovnaká suma každý mesiac a to nasledovne:

január až august 200 € mesačne
september až december 250 € mesačne
Spolu za kontrolované obdobie 2 600 €.

Na jednotlivých faktúrach je uvedené, že sa fakturuje za softvérové práce spojené so spracovaním ekonomických agend cena dohodou. Nie je uvedené, aké konkrétne práce a v akom rozsahu sa vo fakturovanom období vykonali.

Ku kontrole boli predložené výstupy poskytovaných služieb v zmysle vyššie uvedenej zmluvy. Išlo hlavne o spracovanie prehľadov platieb školného za žiakov a identifikovanie platieb žiakov podľa dátumu úhrady a rozdelenie podľa odborov.

Kontrolou vystavených faktúr bolo zistené, že nebolo preukázané aké množstvo prác bolo dodané v jednotlivých mesiacoch, faktúry neobsahovali súpis dodaných služieb, ani odovzdávací protokol spracovanej agendy.

Pri fakturovaní ceny služieb nebol nijako zohľadnený počet prichádzajúcich platieb, ktorý sa musel identifikovať. V roku 2016 bol počet platieb na príjmovom účte ZUŠ nasledovný:

január	214
február.....	104
marec.....	32
apríl.....	14
máj.....	4
jún.....	3
júl.....	0
august.....	0
september.....	230
október.....	115
november.....	35
december.....	19

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že počet platieb v jednotlivých mesiacoch roka je nerovnomerný, najviac platieb je v januári a septembri, kedy platí väčšina rodičov.

Tým, že za služby, u ktorých nebola v zmluve stanovená cena ani spôsob jej vytvorenia, uhrádzal kontrolovaný subjekt mesačne rovnakú sumu, resp. že nebolo preukázané, aký rozsah služieb bol poskytovaný v jednotlivých mesiacoch kontrolovaného obdobia, došlo pri nakladaní s verejnými prostriedkami k porušeniu ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v zmysle, ktorého: „*Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.*“

Vo vyjadrení zo dňa 28.02.2018 uviedla riaditeľka ZUŠ nasledovné námietky, ktoré sú uvedené kurzívou a k nim je uvedené vyhodnotenie ich neopodstatnenosti:

a) „Nesprávne uvedenie obchodného mena poskytovateľa v Zmluve o poskytnutí softwarových prác spojených so spracovaním ekonomických agend (ďalej len „Zmluva“) je čisto administratívnym pochybením, ktoré nemá vplyv na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť nakladania s verejnými prostriedkami a nebráni riadnemu plneniu Zmluvy a nepoškodzuje hospodárske záujmy ZUŠ“

Námietka je vyhodnotená ako neopodstatnená.

V návrhu správy zo dňa 22.2.2018 nebolo uvedené, že nesprávne uvedenie obchodného mena poskytovateľa na zmluve má vplyv na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť nakladania s verejnými prostriedkami, ale skutočnosť, že to bolo v rozpore s § 8 ods. 1 Obchodného zákonníka, čo povinná osoba vo svojom vyjadrení nespochybnila. Či bolo príčinou tohto stavu administratívne pochybenie je bezpredmetné.

„b) Neuvedenie ceny poskytovaných služieb v Zmluve nie je v rozpore s § 3 ods. 1 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách. V zmysle predmetného ustanovenia: „Dohoda o cene je dohoda o výške ceny alebo dohoda o spôsobe, akým sa cena vytvorí, s podmienkou, že tento spôsob cenu dostatočne určuje. Dohoda o cene vznikne aj tým, že kupujúci zaplatí cenu tovaru vo výške požadovanej predávajúcim.“

Ani z citovaného ustanovenia, ani z iných právnych predpisov nevyplýva povinnosť písomného dojednania ceny. Požiadavka písomného dojednania určitej náležitosti zmluvy je pritom daná iba v prípade, ak tak zákon výslovne stanovuje. Je preto nepochybné, že vo vzťahu k predmetnej Zmluve nič nebráni ústnemu dojednaniu ceny a takáto forma dojednania ceny nie je porušením zákona.

Zároveň je nepochybné, že cena bola dojednaná, a to práve s ohľadom na skutočnosť, že bola mesačne fakturovaná rovnaká suma.

c) Skutočnosť, že za služby poskytované na základe Zmluvy bola mesačne uhrádzaná rovnaká suma a že nebol preukázaný rozsah služieb poskytnutých na základe Zmluvy v jednotlivých mesiacoch kontrolovaného obdobia, je potrebné posudzovať

predovšetkým s ohľadom na výšku ceny a charakter služby, ktorá bola za poskytnuté služby uhrádzaná.

V období január – august cena poskytnutých služieb predstavovala sumu 200 eur mesačne, v období september – december išlo o sumu 250 eur mesačne.

Uvedená výška ceny predstavuje minimálnu sumu, za ktorú bolo možné (resp. za ktorú sa ZUŠ podarilo) zabezpečiť dodávku služieb, ktoré sú predmetom Zmluvy. Máme za to, že táto suma nie je nijako neprimeraná, napr. aj s ohľadom na predpokladané ekonomicky oprávnené náklady poskytovateľa služieb.

Je bežným štandardom v rôznych segmentoch, že cena služieb sa určuje nielen s ohľadom na rozsah skutočne poskytnutých služieb za dané obdobie, ale že sa zároveň dojednávajú minimálna cena, na ktorú má poskytovateľ služieb nárok, bez ohľadu na rozsah skutočne odobratých plnení. Bez takéhoto dojednania by v mnohých prípadoch nebolo možné dodávku služieb vôbec zabezpečiť.

*Uvedené je aj prípadom ceny dojednanej na základe Zmluvy, ktorá bola dojednaná ako paušál v minimálnej výške, v akej bolo možné zabezpečiť dodávku predmetných služieb bez ohľadu na ich rozsah. Inak povedané, ani v prípade, ak by počet prichádzajúcich platieb, ktoré bolo potrebné identifikovať, bol každý mesiac na úrovni zodpovedajúcej „slabým“ mesiacom (teda mesiacom marec – august, november a december), **nebolo reálne nájsť poskytovateľa predmetných služieb za cenu nižšiu, než aká bola dojednaná.** Zároveň je potrebné poznamenať, že služby dodávané na základe Zmluvy nespočívajú iba v identifikácii prichádzajúcich platieb.*

Na druhej strane, cena bola dojednaná tak, že aj v prípade, ak by požadovaný rozsah služieb zodpovedajúcich predmetu Zmluvy počas trvania Zmluvy výrazným spôsobom vzrástol, uvedené by sa nijako neodrazilo na výške uhrádzanej ceny (t. j. cena by ostala nezmenená). Uvedené riziko zaťažovalo poskytovateľa služieb, a to práve s ohľadom na dojednanie ceny vo forme paušálu a slúžilo na ochranu hospodárskych záujmov ZUŠ.

Uzatvorenie Zmluvy na obdobie dvoch rokov zároveň umožnilo prehodnotenie podmienok Zmluvy a výhodnosti Zmluvy z pohľadu Mandanta po uplynutí primeraného času potrebného na vyhodnotenie týchto skutočností.“

Námietky sú vyhodnotené ako neopodstatnené.

K vyjadreniu kontrolovaného subjektu o ústnom dojednaní ceny je potrebné zdôrazniť, že ide o nakladanie s verejnými prostriedkami, pri ktorom sa vyžaduje aj transparentnosť. Zo zmluvy o poskytnutí služieb tak ako bola uzatvorená, nebolo zrejmé akým spôsobom bola stanovená cena za poskytnuté služby.

Vyjadrenie, že uvedená výška ceny predstavuje minimálnu sumu, za ktorú bolo možné zabezpečiť dodávku služieb a že nebolo reálne nájsť poskytovateľa predmetných služieb za cenu nižšiu, než aká bola dojednaná (pričom zo zmluvy nevyplýva, aká cena bola dojednaná), nebolo zo strany kontrolovaného subjektu doložené žiadnymi dokladmi, napr. výsledkom prieskumu trhu. V žiadnej z doteraz kontrolovaných organizácií mesta nebolo zaznamenané zabezpečovanie takéhoto typu služieb dodávateľským spôsobom, vykonávajú ho interní zamestnanci škôl a školských zariadení.

Vyjadrenie, že v prípade, ak by požadovaný rozsah služieb zodpovedajúcich predmetu Zmluvy počas trvania Zmluvy výrazným spôsobom vzrástol, uvedené by sa nijako neodrazilo na výške uhrádzanej ceny je hypotetické a neoveriteľné a je v rozpore so skutočnosťou, že fakturovaná cena vzrástla v priebehu roku 2016 z 200 € mesačne na 250 € mesačne.

K vyjadreniu, že služby dodávané na základe Zmluvy nespočívajú iba v identifikácii prichádzajúcich platieb je potrebné uviesť, práve skutočnosť, že nebolo preukázané, aký rozsah služieb bol poskytovaný v jednotlivých mesiacoch kontrolovaného obdobia a že faktúry neobsahovali súpis dodaných služieb ani odovzdávací protokol spracovanej agendy (čo vo svojom vyjadrení kontrolovaný subjekt nevyvrátil) viedol k záveru kontroly o nehospodárnom nakladaní s verejnými prostriedkami.

K vyjadreniu, že uzatvorenie Zmluvy na obdobie dvoch rokov umožnilo prehodnotenie podmienok Zmluvy a výhodnosti Zmluvy po uplynutí primeraného času uvádzam, že po ukončení výkonu kontroly a po odovzdaní návrhu správy bola dňa 28.02.2018 uzatvorená nová Zmluva o poskytnutí softwarových prác spojených so spracovaním ekonomických agend na obdobie od 01.03.2018 do 31.03.2019. Na zmluve je uvedený správny názov poskytovateľa služieb a písomne dojednaná mesačná suma za poskytnuté služby vo výške 250 €. Kontrolovaný subjekt svojim následným konaním - uzavretím zmluvy o poskytovaní služieb so správne uvedeným obchodným menom dodávateľa a dojednaním konkrétne uvedenej mesačnej odplaty za poskytnuté služby, fakticky akceptoval námietky kontrolného orgánu k zmluve uzatvorenej v roku 2016.

Účtovanie zálohových faktúr

Kontrolou bol zistený nesprávny spôsob účtovania zálohových faktúr v kontrolovanom období.

Úhrada zálohových faktúr má byť účtovaná na účet 314 – Poskytnuté preddavky so súvzťažným zápisom na účet 221 – bankový účet. Po doručení vyúčtovacej faktúry má byť táto záúčtovaná do nákladov so súvzťažným zápisom na účte dodávateľa a zúčtovanie poskytnutej zálohy má byť účtované na účtoch 321/314 ako zníženie záväzku voči dodávateľom a zúčtovanie preddavku. V roku 2016 boli na účet 314 účtované úhrady zálohových faktúr interným dokladom a vždy v ten istý deň odúčtované opravným účtovným zápisom. Zálohové faktúry boli 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.

Kontrolovaná organizácia neúčtovala úhrady zálohových faktúr správnym spôsobom na účte 314 – Poskytnuté preddavky, čím nepostupovala v súlade s ust. § 43 ods. 4 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 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.“*

Kontrolovaná organizácia predložila doklady preukazujúce správny spôsob účtovania zálohových faktúr v nasledujúcom účtovnom období, t.j. v roku 2017. Na základe, že tým preukázala nápravu neukladá sa k vyššie uvedenému nedostatku žiadne odporúčanie.

Vo svojom vyjadrení riaditeľka ZUŠ uviedla, že zistenie berie na vedomie, a že bola vykonaná náprava zabezpečením správneho spôsobu účtovania v roku 2017.

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. Nedostatky neboli zistené.

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.

Verejné obstarávanie

Finančné limity v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení platnom v kontrolovanom období určovali finančný limit pre podlimitnú zákazku 5 000 €, ak išlo o zákazku na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu. Pri obstarávaní tovarov pod tento finančný limit postupoval verejný obstarávateľ v zmysle § 117 zákona o VO – zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami. ZUŠ Malacky má vypracovaný Vnútorý predpis o verejnom obstarávaní č. 8/2016 účinný od 15.04.2016. V časti opisujúcej postup zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami je uvedené vykonanie telefonického alebo internetového prieskumu pred zabezpečením nákupu tovaru, poskytovania služieb alebo uskutočnenia stavebných prác.

V kontrolovanom období boli vykonané prieskumy trhu na obstaranie týchto tovarov:

Predmet	Obdobie vykonania prieskumu trhu	Počet cenových ponúk	Výsledná cena
Šatníkové lavičky, vešiak, stoličky	02.03.2016	3	613,50
Interaktívna tabuľa	06.03.2016	3	1310,00
Svietidlá	10.07.2016	3	1168,40/58,42 kus
Kancelársky nábytok	06.07.2016	2	893,90
Svietidlá	14.07.2016	3	749,26/74,92 kus
Notebooky	15.12.2016	2	2335/467 kus
Chodbové lavice	28.11.2016	2	1038,40

Nedostatky neboli zistené.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútrošom predpise o finančnej kontrole č. 1/2016 s účinnosťou od 01.01.2016, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK.

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)

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr a uzatvorených zmlúv za rok 2016. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle školy v časti „zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr“. Faktúry sú zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zmluvy sú zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

Kontrolou zverejňovania faktúr a zmlúv neboli zistené nedostatky.

Kontrola plnenia opatrení v oblasti nakladania s majetkom

Kontrolou nakladania s majetkom vykonanou v roku 2015 boli zistené tieto nedostatky:

- porušenie interného predpisu – Vnútrošný predpis ZUŠ pre vykonanie inventarizácie č. 13a/2013 a porušenie ust. § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vykonaním inventarizácie k 15.07.2015 nedodržaním časovej následnosti pri vykonaní inventarizácie a následnom vyradení majetku
- porušenie interného predpisu – Vnútrošný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 9a/2009 pri vyradení a likvidácii majetku v mesiaci máj 2015.

Správa o splnení opatrení na nápravu nedostatkov bola predložená v súlade so stanoveným termínom dňa 11.01.2016. Prijaté opatrenia sa týkali poučenia zamestnancov s interným

predpisom pre vykonanie inventarizácie, vysvetlenia postupu, priebehu a realizácie inventarizácie a vykonania riadnej dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok k 31.12.2015.

Kontrola plnenia opatrení bola vykonaná na základe predložených dokladov z vykonaných inventarizácií:

- mimoriadna inventarizácia majetku školy k 30.6.2016
- riadna inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2016
- riadna inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2017

K vyradovaniu a likvidácii majetku došlo len pri mimoriadnej inventarizácii vykonanej k 30.6.2016.

Príkaz riaditeľa na zabezpečenie a vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku školy k 30.6.2016, ktorý obsahoval predmet inventarizácie, menovanie ústrednej a čiastkových inventarizačných komisií a harmonogram inventarizácie bol vypracovaný dňa 01.06.2016. Menovacie dekréty členov ústrednej a čiastkových inventarizačných komisií sú z 01.06.2016. Menovacie dekréty členov vyradovacej komisie sú z 01.06.2016. Menovacie dekréty členov likvidačnej komisie sú z 01.06.2016.

Fyzická inventúra majetku bola vykonaná v období od 01.06.2016 do 30.06.2016.

Zápisnica zo zasadnutia vyradovacej komisie bola vypracovaná dňa 15.07.2016, jej prílohou sú návrhy na vyradenie predmetov drobného dlhodobého hmotného majetku (DDHM) a drobného majetku (DM). Komisia navrhla vyradiť majetok:

DDHM v sume 2 677,10 € - hudobné nástroje

DM evidovaný na podsúvahovom účte 771 v sume 9 635,27€.

Prílohami návrhov na vyradenie hudobných nástrojov sú posudky živnostníkov vykonávajúcich opravy a servis hudobných nástrojov z 28.06.2016.

Prílohami návrhov na vyradenie elektronických zariadení sú servisné protokoly spoločnosti Commodity s.r.o. z 28.06.2016.

Protokoly o vyradení DDHM a DM boli vypracované 15.07.2016.

Zápisnica zo zasadnutia likvidačnej komisie bola vypracovaná dňa 15.07.2016. Likvidácia majetku bola vykonaná:

- ekologickou likvidáciou v Commodity s.r.o. - prevzatie zariadení a klavírnej mechaniky potvrdené 15.07.2016
- odvozom a likvidáciou vyradených hudobných nástrojov - objednávka odvozu z 15.07.2016
- vývozom odpadu - doklad o vývoze objemného odpadu zo dňa 04.10.2016.

Správa ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie bola vypracovaná 19.07.2016.

Kontrolou nebolo zistené nedodržanie časovej následnosti pri vykonaní inventarizácie a následnom vyradení majetku.

Kontrolou vykonaných inventarizácií k 31.12.2016 a k 31.12.2017 neboli zistené nedostatky.

Odporúčanie

Pri nakladaní s verejnými prostriedkami zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť.

ZÁVER

Vykonaná kontrola hospodárenia v ZUŠ Malacky bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

1. Porušenie ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2003 Z.z. nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami - za služby, u ktorých nebola v zmluve stanovená cena ani spôsob jej vytvorenia uhradzal kontrolovaný subjekt mesačne rovnakú sumu, resp. nebolo preukázané aký rozsah služieb bol poskytovaný v jednotlivých mesiacoch kontrolovaného obdobia.
2. Nesprávne účtovanie úhrad zálohových faktúr v rozpore s ust. § 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.

Kontrolou plnenia opatrení v oblasti nakladania s majetkom neboli zistené nedostatky.

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

09.04.2018

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 podala vyjadrenie k návrhu správy z vykonanej kontroly. **Vo vyjadrení podala námietky k nedostatku č. 1.** Námietky sú uvedené v texte správy a **boli vyhodnotené ako neopodstatnené.** Na základe tejto skutočnosti zostáva znenie nedostatkov nezmenené.

Správa bola dňa 12.03.2018 odovzdaná zástupkyňou povinnej osoby – BcA. Lívií Spustovej, Dis. art., riaditeľke ZUŠ. 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: 12.03.2018

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta