

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 991/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom
vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

**Mestské kultúrne stredisko
v Senci**

Bratislava november 2014

Zhrnutie

Mestské kultúrne stredisko v Senci bolo zriadené ako príspevková organizácia s právnou subjektivitou mestom Senec dňa 18.02.1993 na dobu neurčitú a bolo napojené na rozpočet Mesta Senec.

Poslaním a predmetom hlavnej činnosti Mestského kultúrneho strediska je zvyšovanie všeobecného a odborného vzdelania občanov, rozvíjanie výchovnej činnosti orientovanej na estetickú výchovu občanov, sprístupňovanie a poznanie histórie mesta návštevníkom a perspektívny rozvoj a poskytovanie informácií o súčasnom dianí i o kultúrno-osvetových, kultúrno-spoločenských podujatiach v meste, organizovanie kultúrno-spoločenského života, spolupráca so školami, výchovnými inštitúciami a spoločenskými organizáciami pri výchove detí a mládeže.

Mestské kultúrne stredisko nemalo na svojom webovom sídle zverejnený spôsob zriadenia v súlade so zákonom o slobode informácií.

Organizácia na svojom webovom sídle zverejnila v kontrolovanom období všetky uzatvorené zmluvy, faktúry a objednávky z roku 2013. Dátum zverejnenia troch povinne zverejňovaných zmlúv faktúr, objednávok však nebol v súlade s lehotou stanovenou zákonom o slobode informácií na zverejnenie príslušných dokumentov, t.j. povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu na pokladničných dokladoch za mesiac január – február 2013 v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Predbežná finančná kontrola na faktúrach za rok 2013 nebola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 991/01 z 03.09.2014 vykonali:

Ing. Kamila Husková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Peter Danovský, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 01.10.2014 do 04.11.2014 v kontrolovanom subjekte

Mestské kultúrne stredisko, Nám. 1. mája 2, 903 01 Senec, IČO 00350125

za kontrolované obdobie: rok 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bolo: dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenie účtovníctva, nakladanie s majetkom, podnikateľská činnosť a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mestské kultúrne stredisko v Senci (ďalej aj „MsKS“, „organizácia“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bolo zriadené v roku 1977. Ako príspevková organizácia s právnou subjektivitou bolo mestom Senec (ďalej len „zriaďovateľ“) zriaďovacou listinou schválenou uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 2/93/C dňa 18.02.1993 zriadené na dobu neurčitú a napojená na rozpočet Mesta Senec.

Poslaním a predmetom hlavnej činnosti Mestského kultúrneho strediska je zvyšovanie všeobecného a odborného vzdelania občanov, rozvíjanie výchovnej činnosti orientovanej na estetickú výchovu občanov, sprístupňovanie a poznanie histórie mesta návštevníkom a perspektívny rozvoj a poskytovanie informácií o súčasnom dianí i o kultúrno-osvetových, kultúrno-spoločenských podujatiach v meste, organizovanie kultúrno-spoločenského života, spolupráca so školami, výchovnými inštitúciami a spoločenskými organizáciami pri výchove detí a mládeže.

Štatutárnym orgánom organizácie je riaditeľ, ktorého podľa osobitného predpisu vymenúva a odvoláva MsZ. Riaditeľ zodpovedá za činnosť a hospodárenie zriaďovateľovi.

Nadriadeným orgánom je Mesto Senec.

Organizácia nemala na svojom webovom sídle zverejnený spôsob zriadenia v súlade s § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

Rozpočet organizácie bol schválený MsZ uznesením č. 128/2012 zo dňa 13.12.2012 návrh rozpočtu MsKS na rok 2013 bol:

Výnosy: 869 372,00 EUR

Oproti predchádzajúcemu obdobiu boli navýšené takmer všetky položky tržieb (očakávané zvýšenie návštevnosti v súvislosti s digitalizáciou kina) a ostatné výnosy hlavne z reklamy, rozpustenia rezerv.

Náklady: 869 372,00 EUR

Navýšená bola väčšina položiek (dôvodom bola valorizácia, očakávané zvýšené náklady na opravy, údržbu, služby). Zvýšenie kapitálových nákladov súviselo s plánovanými investíciami.

Zároveň MsZ vzalo na vedomie návrh rozpočtu MsKS v Senci na roky 2014-2015.

Zriaďovateľ nestanovil organizácii záväzné ukazovatele.

V roku 2013 boli vykonané dve zmeny rozpočtu:

1. zmena bola schválená dňa 20.06.2013 uznesením č. 49/2013:

Výnosy: 856 672,00 EUR

Náklady: 856 672,00 EUR

Bežný transfer sa znížil a použil v rámci mesta na pasportizáciu kultúrnych pamiatok. V rámci kapitálového transferu sa znížila cena zateplenia budovy a výmeny okien pri výberovom konaní.

2. zmena bola schválená dňa 24.10.2013 uznesením č. 112/2013:

Výnosy: 846 672,00 EUR

Náklady: 846 672,00 EUR

V oblasti kapitálového transferu prišlo k zníženiu, nezrealizovala sa kúpa auta.

Hospodárením počas roka 2013 MsKS dosiahlo k 31.12.2013 výnosy vo výške 727 367,37 EUR a náklady vo výške 715 988,64 EUR, čím dosiahlo zisk 11 378,73 EUR. Stav bežného účtu k 31.12.2013 bol 222 847,78 EUR.

Výnosy - v porovnaní s predchádzajúcim obdobím výrazne stúpla návštevnosť filmových predstavení, na čom mala podiel hlavne digitalizácia kina 105 438,00 EUR, tržby za kultúrne podujatia vo výške 29 005,00 EUR, tržby knižnice 4 862,00 EUR. Vysoké plnenie bolo zaznamenané v položke 292, ostatné výnosy 132 291,00 EUR, čo súviselo s rozpúšťaním rezerv, výnosmi z kapitálového transferu obce, výberom pokút a penálov. Položka granty bola vo výške 453 385,00 EUR.

Náklady - k významnej nákladovej položke patrili mzdy a platy vo výške 207 735,00 EUR. Nárast bol zaznamenaný u rutínnej a štandardnej údržby, čerpanie vo výške 27 741,00 EUR, čo súviselo hlavne s opakovanými problémami s vodou, kanalizáciou, elektrickými rozvodmi, opravami a drobnými rekonštrukčnými prácami. K ďalším nákladom, ktoré MsKS počas roka 2013 hradilo, patrili služby 165 098,00 EUR, náklady na požičovné 61 251,00 EUR, kultúrne podujatia 28 147,00 EUR, náklady na materiál 65 155,00 EUR, nemocenské 1 517,00 EUR a náklady na iné služby 30 197,00 EUR.

K významným kapitálovým nákladom patrili náklady na dobudovanie výťahu 93 048,00 EUR, zateplenie budovy a rekonštrukcia vestibulu 219 155,59 EUR a odpisy majetku 112 540,00 EUR.

Uznesením MsZ č. 26/2014 zo dňa 24.04.2014 MsZ schválilo vyhodnotenie rozpočtu MsKS za rok 2013.

MsKS v roku 2013 vykazovalo výsledok hospodárenia po zdanení v hlavnej činnosti 11 378,73 EUR. Uznesením MsZ č. 25/2014 zo dňa 24.04.2014 bol zisk vo výške

11 378,73 EUR preúčtovaný na účet 421 - zákonný rezervný fond (ďalej len „rezervný fond“). K 31.12.2013 bola výška rezervného fondu 40 114,12 EUR. Nakoľko organizácia nebola v predchádzajúcom období v strate, nepoužila finančné prostriedky z rezervného fondu.

MsKS je príspevková organizácia, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami a na rozpočet mesta je napojená príspevkom.

Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov obsahovalo vzorovú tabuľku, ktorá uvádzala tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií v EUR z hlavnej a aj podnikateľskej činnosti celkom. Tabuľka bola súčasťou poznámok MsKS k účtovnej závierke k 31.12.2013. MsKS nevykonávalo v roku 2013 podnikateľskú činnosť.

V riadku Tržby celkom vzorovej tabuľky uviedlo MsKS výšku v bežnom účtovnom období 141 674,20 EUR. V riadku Výrobné náklady celkom bola uvedená výška v bežnom účtovnom období 702 621,12 EUR.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že boli dodržané podmienky pokrytia tržbami menej ako 50% výrobných nákladov a zapojenie príspevkom na rozpočet zriaďovateľa podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Zároveň boli dodržané aj podmienky uvedené v § 21 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko tržby organizácie v roku 2011, 2012 a 2013 pokrývali menej ako 50% výrobných nákladov.

Boli splnené aj podmienky zriadenia na plnenie úloh obce. Na základe splnenia podmienok stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy nebol dôvod na zrušenie MsKS.

Organizácia mala na účte 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok zostatok k 31.12.2013 vo výške 0,00 EUR a taktiež aj na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky bol zostatok k 31.12.2013 vo výške 0,00 EUR. V roku 2013 nemala zmluvne dohodnuté preddavky.

MsKS uvoľňovalo verejné prostriedky vo výške, ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Nevyčerpaný príspevok z bežného rozpočtu za rok 2013 vrátila organizácia zriaďovateľovi, ktorý jej vrátený príspevok poslal ako dotáciu na rok 2014 podľa schváleného rozpočtu na rok 2014. MsKS nebolo v sledovanom období evidované v inej organizácii a neuzatvorilo zmluvu o združení, ani neplatilo členské príspevky a nemalo dohodnutý ani podiel v združení. Rovnako MsKS neručilo za zaplatenie zmenky, nevystavilo, nenadobudlo a ani neprijalo zmenku. Dosiahnutý kladný hospodársky výsledok za rok 2013 nebol spôsobený nesplnením úloh, obmedzovaním alebo zhoršovaním kvality služieb.

Vedenie účtovníctva

Kontrolou bola preverená vybratá vzorka 40 účtovných dokladov z toho 28 faktúr a 12 pokladničných dokladov v celkovej výške 17 841,57 EUR. Všetky doklady spĺňali náležitosti účtovných dokladov v súlade s § 10 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Účtovné zápisy boli v kontrolovanom období priebežne zaznamenávané a boli dodržané predpísané postupy účtovania.

Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov bolo zistené, že MsKS postupovalo v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve a účtovalo a vykazovalo účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, účtovné prípady boli dokladované účtovnými dokladmi v súlade s § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V hotovosti neboli uhrádzané väčšie platby a ani nebola prijatá väčšia hotovosť nad rámec zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

Účtovná závierka za rok 2013 bola vypracovaná v súlade s § 17 zákona o účtovníctve a okrem všeobecných náležitostí § 17 odseku 2 zákona o účtovníctve obsahovala aj:

- Súvahu k 31.12.2013
- Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013
- Poznámky k 31.12.2013.

MsKS zaslalo zriaďovateľovi Účtovnú závierku k 31.12.2013 elektronicky dňa 20.01.2014 a následne aj osobne v papierovej forme, čím bol dodržaný termín predloženia účtovnej závierky v súlade s opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy a súvisiacich predpisov.

Nakladanie s majetkom

MsKS hospodáril v roku 2013 s neobežným majetkom, ktorý malo zverený do správy, resp. nadobudlo z vlastných zdrojov v celkovej obstarávacej cene (ďalej len „OC“) 3 675 666,98 EUR (dlhodobý hmotný majetok v danej OC). K obežnému majetku, s ktorým organizácia hospodáril, patrili pohľadávky z obchodného styku v hodnote 1 329,85 EUR. Náklady budúcich období predstavovali k 31.12.2013 hodnotu 2 110,94 EUR.

MsKS vykonalo na základe príkazu riaditeľa v kontrolovanom období inventarizáciu majetku v súlade s § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve. Inventarizácia bola vykonaná v období od 02.12.2013 do 31.12.2013 ako riadna inventarizácia ku dňu skončenia účtovného obdobia. Kontrolovaný subjekt dodržal v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve lehoty stanovené zákonom, inventarizáciu vykonal v stanovenej dobe.

Preverená bola dokumentácia z vykonanej fyzickej a dokladovej inventúry majetku a záväzkov podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, vyhotovenie inventúrnych súpisov a inventarizačné zápisy podľa § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve a správnosť zaúčtovania inventarizačných rozdielov podľa § 30 ods. 5 až ods. 7. Výberovým spôsobom, neštatistickou metódou bola preverená dokumentácia:

- Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) - bola vykonaná k 31.12.2013. Inventarizačný zápis zo dňa 31.12.2013, t.j. ku dňu vykonania inventarizácie bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Zistený inventarizačný rozdiel: 0,00 EUR

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu oprávok k DHM zároveň s inventarizáciou uvedeného majetku k 31.12.2013. Predložená dokumentácia (inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy) z vykonanej inventarizácie oprávok obsahovala všetky náležitosti v súlade s § 30 zákona o účtovníctve.

- Inventarizácia krátkodobého majetku - bola vykonaná k 31.12.2013. Inventarizačný zápis zo dňa 31.12.2013, t.j. ku dňu vykonania inventarizácie bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Zistený inventarizačný rozdiel: 0,00 EUR

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu oprávok k DHM zároveň s inventarizáciou uvedeného majetku k 31.12.2013. Predložená dokumentácia (inventúrny súpis a inventarizačné zápisy) z vykonanej inventarizácie oprávok obsahovala všetky náležitosti v súlade s § 30 zákona o účtovníctve.

- Inventarizácia neuhradených pohľadávok bola vykonaná k 31.12.2013.

Pohľadávky neuhradené:

Fyzický stav: 1 329,85 EUR

Účtovný stav: 1 329,85 EUR

Inventarizačný rozdiel: 0,00 EUR

Inventarizačný zápis zo dňa 31.12.2013, t.j. ku dňu vykonania inventarizácie bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis bol vypracovaný v súlade s § 30 zákona o účtovníctve. Zistený inventarizačný rozdiel: 0,00 EUR

- Inventarizácia pokladne bola vykonaná k 31.12.2013.

MsKS vykonalo v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve periodickú inventarizáciu hospodárskych prostriedkov oboch pokladníc (pokladnica kina Mier, pokladnica P01). V súlade s vyššie uvedeným zákonom bola inventarizácia vykonaná 4 x ročne. Pravidelná ročná inventarizácia bola vykonaná ku dňu zostavenia účtovnej závierky t.j. k 31.12.2013 u oboch pokladníc.

Pri inventarizácii pokladníc neboli zistené inventarizačné rozdiely. Inventarizačné zápisy boli vypracované v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis bol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

MsKS nebolo vlastníkom nehnuteľnosti zapísanej v katastri nehnuteľností v zmysle zákonom č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“)

Nehnutelný majetok mala organizácia zverený do užívania od zriaďovateľa v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) Mesta Senec č. 3/2009 o hospodárení s majetkom mesta v platnom znení.

Kontrolná skupina preverila dve zmluvy o prevode správy majetku (do správy odovzdaná budova, kino a rekonštrukcia mestského kultúrneho domu) a jednu nájomnú zmluvu (do nájmu odovzdaný „Turecký dom“). Preverené zmluvy boli uzatvorené v súlade so zákonom o majetku obcí.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom, fyzicky preverila vybrané položky DHM. Bol preverený majetok, ktorý bol obstaraný v súvislosti s projektom digitalizácie kina Mier. Majetok bol vybraný náhodným výberom, pričom kontrolná skupina prihliadala na výšku obstarávacej ceny majetku.

Fyzickou kontrolou vybraných položiek dlhodobého majetku bol zistený súlad fyzického stavu so stavom evidovaným v inventarizačnom súpise.

Postup účtovania na účte 355 - zaúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku bol vykonaný v súlade s § 19 a § 47 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupe účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“), nadväzne ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupe účtovania na § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

V roku 2013 MsKS hospodáril iba s finančnými prostriedkami poskytnutými vo forme grantu od zriaďovateľa v zmysle schváleného rozpočtu.

Verejné obstarávanie v sledovanom období bolo vykonávané zriaďovateľom organizácie, t.j. Mestom Senec.

Pri udržiavaní majetku postupovala organizácia v súlade so zákonom o majetku obcí. V kontrolovanom období dobudovala výťah v hodnote 93 048,00 EUR, realizovala výmenu okien, zateplenie budovy a rekonštrukciu vestibulu vo výške 219 155,59 EUR. V súvislosti s opakovanými problémami s vodou, kanalizáciou, elektrickými rozvodmi, bola v rámci opráv uvedených priestorov opravená elektroinštalácia, vybudovaná sadrokartónová stena a strop, vymenená podlaha, zabudované mreže pod schody a prerobené kúrenie. Inštalovala sa klimatizácia v knižnici v sume 7 673,00 EUR, vo vstupnej hale v sume 5 094,00 EUR a pohybovej miestnosti v sume 2 934,00 EUR. Predajňa kníh bola z dôvodu kompletnej rekonštrukcie prestávaná. Priestory po predajni obuvi boli opravené a zriadila sa miestnosť na porady a konferencie. Bol opravený východ z kina, začala sa oprava šatní v zadnej časti budovy. Mimo projektu boli vymenené plastové okná v pokladni kina a v sklade kultúrneho domu. V mesiaci september bola vybudovaná vodovodná prípojka.

Majetok v správe bol riadne poistený, výberovým spôsobom boli preverené dve poistné zmluvy.

Pri udržiavaní majetku obcí MsKS postupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí. MsKS v roku 2013 neprenajímalo majetok, ktorý malo od zriaďovateľa poskytnutý do užívania na základe zmluvy o prevode správy majetku (napr. rekonštrukcia budovy mestského kultúrneho domu) alebo na základe nájomnej zmluvy (turecký dom).

Kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle zverejnil v kontrolovanom období všetky uzatvorené zmluvy, faktúry a objednávky z roku 2013. Dátum zverejnenia troch povinne zverejňovaných zmlúv faktúr, objednávok však nebol v súlade s lehotou stanovenou § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií na zverejnenie príslušných dokumentov, t.j. povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Kontrolovaný subjekt menované zmluvy zverejnil v lehote dlhšej ako štyri mesiace po podpise uvedených zmlúv.

Podnikateľská činnosť

MsKS v roku 2013 nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

Vnútorný kontrolný systém

MsKS v roku 2013 vykonávalo na predložených interných dokladoch a pokladničných dokladoch za mesiac marec – december 2013 predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Predbežnú finančnú kontrolu na pokladničných dokladoch za mesiac január – február 2013 kontrolovaný subjekt nevykonával v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

MsKS nevykonalo predbežnú finančnú kontrolu na faktúrach za rok 2013 v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, nakoľko neobsahovala vyjadrenie, či pripravovaná finančná operácia „je alebo nie je v súlade s...“. V roku 2014 už bola predbežná finančná kontrola aj na faktúrach vykonávaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

Priebežnú finančnú kontrolu MsKS nevykonávalo a nemalo vnútorný kontrolný systém upravený interným predpisom.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Následná finančná kontrola zo strany zriaďovateľa v roku 2013 vykonaná nebola. V roku 2013 nebola v MsKS vykonaná ani iná vonkajšia kontrola.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.11.2014

Ing. Kamila Husková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Danovský
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 13.11.2014

Mgr. Peter Szabo
riaditeľ Mestského kultúrneho strediska v Senci