

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Stupave

dňa 20. júna 2016

Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly podujatia Dni zelá 2015 s porovnaním za minulé roky 2014 a 2013

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Materiál: Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly podujatia Dni zelá 2015 s porovnaním za minulé roky 2014 a 2013.

Predkladá:

Mgr. Margita Hricová
hlavná kontrolórka mesta Stupava

Vypracovala :

Mgr. Margita Hricová
hlavná kontrolórka mesta Stupava

Návrh uznesenia:

MsZ v Stupave berie na vedomie správu hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly podujatia Dni zelá 2015 s porovnaním za minulé roky 2014 a 2013.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. 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 hlavnej kontrolórky vyplýva z ustanovenia § 18d ods.2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom. Mesto Stupava zriadilo príspevkovú organizáciu MKIC k 1.1.1996 za účelom zabezpečenia rozvoja kultúrnych a spoločenských potrieb, tradícií a aktivít mesta Stupava a jej obyvateľov.

Uskutočnená finančná kontrola podujatia Dni zelá 2015 s porovnaním za minulé roky 2014 a 2013 bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2016, v súlade s § 18 d zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a taktiež v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly podujatia Dni zelá 2015 s porovnaním za minulé roky 2014 a 2013

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. **predkladám správu** o výsledku kontroly podujatia Dni zelá 2015 s porovnaním za minulé roky 2014 a 2013.

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinná osoba:	Mestské kultúrne a informačné centrum v Stupave, Agátová 16, 900 31 Stupava, IČO: 00058823, DIČ: 2020650401 (ďalej len „MKIC“)
Predmet kontroly:	finančná kontrola podujatia Dni zelá 2015 s porovnaním za minulé roky 2014 a 2013
Cieľ kontroly:	skontrolovať finančné operácie súvisiace s podujatím Dni zelá 2015 s porovnaním za minulé roky 2014 a 2013,
Kontrolované obdobie:	od 1.1.2013 do 31.3.2016,
Miesto a čas vykonania kontroly:	v kancelárii MKIC na 1.poschodí MsÚ Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava a v kancelárii HK v Kultúrnom dome v Stupave, Agátová 16, 900 31 Stupava od 28.4.2016 do 6.6.2016.
Dátum doručenia návrhu správy:	6.6.2016
Dátum prijatia námietok:	13.6.2016
Dátum zaslania správy:	13.6.2016

Povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom dňa 13.6.2016. Oprávnená osoba vyhodnotila námietky ku dvom kontrolným zisteniam ako neopodstatnené.

1. kontrolné zistenie sa týkalo porušenia § 47a Občianskeho zákonníka, ktorý ustanovuje účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv. Povinná osoba namietala, že išlo len o zálohu. Oprávnená osoba vyhodnotila túto námietku ako neopodstatnenú, z dôvodu, že nie je podstatné, či išlo len o časť finančnej operácie alebo o celú finančnú operáciu na základe zmluvy č.16/2015 (evid. č. 28/2015) zverejnenej dňa 30.9.2015. Podstatné je, že takýto právny úkon bol zrealizovaný ešte pred

zverejnením zmluvy, a to vyplatenie zálohovej faktúry vo výške: 4.064 € dňa 28.9.2015 (príloha č. 1, 2, 3 a 4).

2. kontrolné zistenie sa týkalo porušenia § 4 z. č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti, podľa ktorého sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5.000 €. Povinná osoba v zastúpení (už bývalej) p. riaditeľky K. Prevendarčíkovej dňa 4.10.2013 uzatvorila zmluvu (evid. č. 319/2013) na sumu vo výške: 6.000 € za riadne uskutočnený koncert hudobnej skupiny Boban i Marko Markovic Orkestar, Srbsko a dňa 5.10.2013 vydala hotovosť podľa uzavretej zmluvy v plnej výške (výdavkový pokladničný doklad č.332). Povinná osoba namietala, že dňa 28.10.2013 bola do pokladne vrátená hotovosť 1.500 € od dodávateľa, ktorý zabezpečoval koncert tejto hudobnej skupiny. Oprávnená osoba vyhodnotila túto námietku tiež ako neopodstatnenú, lebo aj keď bola do pokladne vrátená hotovosť 1.500 € (príjmový pokladničný doklad č. 369), podstatné pre porušenie tohto zákazu je odovzdanie platby v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5.000 € (príloha č.5, 6 a 7)

Na základe doplňujúcich informácií od povinnej osoby zo dňa 13.6.2016 boli prepočítané výsledné sumy uvedené v tabuľkách.

Kontrola príjmovej a výdavkovej položky z rozpočtu MKIC

Predmetom kontroly bol rozpočtový denník príjmovej položky 212003 a 223001 za roky 2013, 2014 a 2015. Do príjmovej rozpočtovej položky 212003 – *príjmy z prenájmu priestorov* patria okrem iného aj príjmy súvisiace s prenájomom predajných miest na podujatí Dni zelá. Príjmová rozpočtová položka 223001 – *program, podujatia, služby*, zahŕňa okrem iného aj príjem za reklamu a inzerciu, kapustnicu, stráženie detí (len v roku 2014), prezentáciu firmy, tržbu z pokladne a dobrovoľný príspevok na WC (len v roku 2013).

Nasledujúce tabuľka zobrazuje plnenie rozpočtu za rok 2015 s porovnaním za rok 2013 a 2014 podľa vybraných rozpočtových položiek vzťahujúcich sa na podujatie Dni zelá:

Plnenie rozpočtu (v €)	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015
rozpočtová položka 212003	77.826,72	78.958,79	95.194,15
z toho podujatie Dni zelá	62.076,00	61.458,00	79.826,00
rozpočtová položka 223001	46.032,65	57.410,70	28.308,10
z toho podujatie Dni zelá	7.635,02	4.341,50	2.320,00
Celkový príjem z podujatia Dni zelá	69.711,02	65.799,50	82.146,00

Predmetom kontroly bola výdavková položka z rozpočtu MKIC ekonomickej klasifikácie 637002 – *Konkurzy a súťaže*, funkčná klasifikácia: 08.2.0 Kultúrne služby. Do tejto rozpočtovej položky patria výdavky súvisiace s kultúrnou činnosťou, program kultúrnych podujatí, rozvoj miestnej kultúry a cezhraničná spolupráca. Predmetom kontroly bola aj výdavková položka z rozpočtu MKIC ekonomickej klasifikácie 637004 – *všeobecné služby*, funkčná klasifikácia: 08.2.0 Kultúrne služby. Do tejto rozpočtovej položky patria výdavky súvisiace s BOZP, výdavky na ohňostroj, tlač novín a plagátov, ubytovanie a občerstvenie pre účinkujúcich a hostí, kapustnica, upratovanie knižnice, upratovanie po akciách, poplatok za komunálny odpad, zabezpečenie zdravotnej a protipožiarnej hliadky, stráženie areálu, technické zabezpečenie podujatí, ozvučenie, osvetlenie, mobilné WC, elektroinštalačné práce atď. Na podujatie Dni zelá 2013 a taktiež v roku 2014 boli vynaložené výdavky aj na dyňové strašidlá 50 € pre každú materskú školu v Stupave a ZŠ v Stupave. V roku 2015 sa táto akcia v rámci podujatia Dni zelá neuskutočnila, aj keď išlo o takmer najnižšie vynaložené výdavky v porovnaní s ostatnými výdavkami na tejto rozpočtovej položke. Podľa vyhodnotenia rozpočtu MKIC k 31.12.2015 bolo financovanie kultúrnych akcií nasledovné:

Čerpanie rozpočtu (v €)	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015
Rozpočtová položka 637002	38.969,00	34.522,00	39.895,00
z toho podujatie Dni zelá	13.272,70	20.059,60	32.290,00
Rozpočtová položka 637004	60.073,00	61.861,00	72.636,00
z toho podujatie Dni zelá	20.288,37	9.380,95	51.370,73
Celkové výdavky z podujatia Dni zelá	33.561,07	29.440,55	83.660,73

Rozdiel medziročných výdavkov na podujatie Dni zelá je spôsobený jednak zmenou veľkosti územia, na ktorom sa podujatie konalo a jednak neuhradením faktúr v roku, v ktorom sa podujatie konalo. V roku 2014 neboli uhradené niektoré faktúry, ktoré však boli uhradené v roku 2015, preto v tabuľke nejde o smerodajné údaje, na základe ktorých by bolo možné vypracovať finančný plán podujatia Dni zelá. Išlo napríklad o dodávateľské faktúry spoločnosti O.K.SHOOTING s.r.o., ktorej mala byť v roku 2014 za poskytnutie strážnej služby na podujatí Dni zelá vyplatená odmena vo výške: 3.264,- € s DPH (zverejnená zmluva č. 8/2014 s evid. č. 44/2014). Faktúra bola uhradená na dvakrát v priebehu roka 2015. V roku 2015 táto spoločnosť vykonala strážnu službu taktiež na podujatí Dni zelá za dojednanú odmenu vo výške: 8.128,- € bez DPH (zverejnená zmluva č.16/2015 s evid. č. 28/2015 dňa 30.9.2015). Zálohová faktúra vo výške 4.064, € bola vyplatená dňa 28.9.2015 a druhá časť odmeny bola vyplatená na trikrát v mesiaci november a december 2015.

Rozpočtová položka ekonomickej klasifikácie 637004 zahŕňa podľa rámcovej účtovej osnovy MKIC viacero nákladových účtov, napr. 518 910 (všeobecné služby), 518 911

(všeobecné služby hlavnej činnosti), 518 912 (všeobecné služby BOZP, revízie), 518 913 (všeobecné služby Deň zelá), 518 914 (program) a iné. Vyžiadaním si jednotlivých účtov bolo zistené, že náklady na podujatie Deň zelá sa účtujú len na analytickom účte 518 914, aj keď je na to vytvorený samostatný analytický účet 518 913. Odporúčala by som používať analytický účet na to určený, alebo zmeniť účtový rozvrh podľa skutočného zaúčtovania účtovného prípadu v súlade s § 13 zákona o účtovníctve a § 4 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove.

Kontrola výnosového účtu 602 - tržby z predaja služieb (p. účtového rozvrhu MKIC)

Kontrola bola vykonaná z verejne prístupných dokumentov (výkaz Ziskov a Strát) a z neverejných dokladov (účtovný denník konta účtu 602 108, 602 300, 602 302 a 602 307). Výnosy z podujatia Dni zelá sú najmä z prenájmu predajného miesta na pozemku mesta, ktorý je v správe MKIC (predajné miesta pred Kultúrnym domom v Stupave, na Sedliackom dvore v Stupave, na Barónovom, na Mlynskej ulici a v roku 2015 i v Kaštieľskom parku). Nasledujúca tabuľka predstavuje vyčíslenie výnosov (v €):

Výnosový účet / rok	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015
602 – tržby z predaja služieb	155.810,88	175.084,95	186.685,35
602 108 – prenájom Deň zelá	61.986,00	62.073,00	78.071,00
602 300 – za predaj výrobkov, tovarov a služieb	341,66	343,00	87,56
602 300 – z toho výnosy z podujatia Deň zelá	135,02	0	0
602 302 – program, podujatia	30.099,32	37.273,80	45.245,70
602 302 – z toho výnosy z podujatia Deň zelá	4.500,00	2.041,50	2.020,00
602 307 – inzercia	5.000,00	3.300,00	300,00
602 307 – z toho výnosy z podujatia Deň zelá	2.000,00	2.000,00	300,00
SPOLU výnosy z podujatia Deň zelá	68.621,20	66.114,50	80.391,00

Kontrola nákladového účtu 518 914 – program (podľa účtového rozvrhu MKIC)

Podľa § 56 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove sa v účtovej triede 5 účtujú prvotné náklady alebo druhotné náklady. Na jednotlivé účty tejto účtovej triedy sa účtujú účtovné prípady narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia časovo rozlíšené. Podľa ďalších ustanovení tohto opatrenia sa na účte 518 – Ostatné služby, účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Kontrolou bol zistený súlad s týmto opatrením MF SR.

Kontrola bola vykonaná z verejne prístupných dokumentov (výkaz Ziskov a Strát) a z neverejných dokladov (účtovný denník konta účtu 518 914). Náklady na podujatie Dni zelá má z roka na rok stúpajúcu tendenciu. V roku 2013 boli vynaložené náklady na podujatie Dni zelá vo výške: 40.966,39,- €, v roku 2014 vo výške: 46.351,90 € a v roku 2015 vo výške: 70.330,78,- €. Nasledujúca tabuľka predstavuje vyčíslenie nákladov (v €):

Nákladový účet / rok	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015
518 – ostatné služby	111.525,61	138.916,31	137.281,93
518 914 – program	74.830,21	100.179,22	120.301,02
z toho podujatie Dni zelá	40.966,39	46.351,9	70.330,78

Vyčíslenie hospodárskeho výsledku z podujatia Deň zelá:

Výsledok hospodárenia	Deň zelá 2013	Deň zelá 2014	Deň zelá 2015
Výnosy	68.621,20	66.114,50	80.391,00
Náklady	- 40.966,39	- 46.351,90	- 70.330,78
Účtovný zisk / strata	+ 27.654,81	+ 19.762,60	+ 10.060,22

Kontrola príjmov a výdavkov z rozpočtu mesta Stupava súvisiacich s podujatím Deň zelá 2015 s porovnaním za minulé roky 2013 a 2014

Mesto Stupava nemalo žiadne príjmy z podujatia Dni zelá 2015, 2014 a ani v roku 2013 podľa vyjadrenia vedúcej ekonomického oddelenia Ing. Silvie Kapásovej. Výdavky mesta Stupava súvisiace s podujatím Deň zelá predstavujú v roku 2013 sumu vo výške: 8.230,42 €, v roku 2014 sumu vo výške: 3.306,7 € a v roku 2015 sumu vo výške: 8.261,83 €,

Výdavky sú spojené s technicko-organizačným zabezpečením kultúrneho podujatia Dni zelá, so zabezpečením stravy na recepciu, vrátane obsluhy, ubytovanie osôb, zapožičanie, dovoz a odvoz prenosného dopravného značenia, krátkodobý nájom pozemku, ktorý je vo vlastníctve železníc SR, letáky, bannery, práce s plošinou a dodatočné upratovanie zabezpečené spoločnosťou mesta TSS, s.r.o.

Záver

Povinná osoba je povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe podľa ustanovenia § 21 ods. 3 písm. d) zákona o FK a podľa písm. e) predložiť oprávnenej osobe v lehote do 15.10.2016 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

V Stupave dňa 13.júna 2016