

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 15.12.2022

Správa o výsledku kontroly príjmov a výdavkov v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne a informačné centrum v Stupave od začiatku roku 2022 do novembra 2022

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 príjmov a výdavkov v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne a informačné centrum v Stupave od začiatku roku 2022 do novembra 2022

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 príjmov a výdavkov v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne a informačné centrum v Stupave od začiatku roku 2022 do novembra 2022.

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 príjmov a výdavkov v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne a informačné centrum v Stupave vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú príspevkové organizácie zriadené mestom.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2022, konkrétne s 4. 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 príjmov a výdavkov v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne a informačné centrum v Stupave od začiatku roku 2022 do novembra 2022

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Mestské kultúrne a informačné centrum, Agátová 9, 900 31 Stupava, IČO: 00058823, DIČ: 2020650401, (ďalej len „MKIC“),
Predmet kontroly:	príjmov a výdavkov v príspevkovej organizácii MKIC,
Cieľ kontroly:	zistiť ako povinná osoba dodržiava pravidlá rozpočtového hospodárenia, zákon o účtovníctve, zákon o slobodnom prístupe k informáciám, zákon o finančnej kontrole a audite, všeobecne záväzné nariadenia mesta Stupava, najmä VZN č. 3/2022 o podmienkach predaja na trhovách miestach a ktorým sa vydáva trhový poriadok pre trhovú miesto. Kontrolou sa porovnával súlad skutočného stavu so stavom požadovaným, napr. čo sa týka hotovostných platieb v pokladni a úplnosti dokladov preukazujúcich stav finančnej hotovosti.
Kontrolované obdobie:	rok 2022,
Miesto a čas vykonania kontroly:	kancelária oprávnenej osoby na MsÚ v Stupave a kancelária MKIC v kultúrnom dome v Stupave, od 14.09.2022 do 08.12.2022,
Dátum doručenia návrhu správy:	25.11.2022,
Dátum prijatia námietok:	06.12.2022,
Dátum zaslania správy:	08.12.2022.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o RPVS“)
4. Všeobecne záväzné nariadenie č. 3/2014 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovaní služieb na trhovách miestach na území mesta Stupava,
5. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Stupava č. 3/2022 o podmienkach predaja na trhovách miestach a ktorým sa vydáva trhový poriadok pre trhovú miesto (účinné od 01.06.2022) (ďalej len „VZN č. 3/2022“)

Výsledok kontroly:

Príspevková organizácia MKIC vykonáva nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, podnikateľskú činnosť so súhlasom zriaďovateľa v zmysle § 28 ods. 2 prvá veta zákona o RPVS a v zmysle [zriaďovacej listiny](#), a to:

- prevádzku trhoviska a organizovanie príležitostných trhov,
- kopírovacia služba, predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovateľskú, vydavateľskú, propagačnú a reklamnú činnosť, príležitostných tlačovín a publikácií,
- organizovanie vzdelávacích kurzov a aktivít,
- prenájom priestorov a zariadení.

Podľa § 28 ods. 2 druhá veta zákona o RPVS cit.: „Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.“ Uvedené je dodržiavané, nakoľko k 30.09.2022 náklady predstavovali sumu 13.078,01 € a výnosy 22.975,40 €. Podľa § 28 ods. 3 cit.: „Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembra rozpočtového roka strata, je vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.“

Kontrolou bol porovnaný stav hotovosti v pokladni s pokladničnou knihou, počas celého obdobia výkonu kontroly až 3 krát, naposledy dňa 24.11.2022, pričom nebol zistený žiaden rozdiel medzi pokladničnou hotovosťou podľa pokladničnej knihy a fyzicky prepočítanou pokladničnou hotovosťou. Hotovosť v pokladni hlavnej činnosti vo výške 1.901,58 € sa zhodovala s účtovným stavom uvedeným v pokladničnej knihe. Hotovosť v pokladni podnikateľskej činnosti vo výške 1.800,24 € sa takisto zhodovala s účtovným stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

Skontrolované boli pokladničné doklady (PPD = príjmové pokladničné doklady a VPD = výdavkové pokladničné doklady) z hlavnej činnosti MKIC ako aj z podnikateľskej činnosti, pričom boli zistené nasledovné nedostatky:

1. kontrolné zistenie: Pri hotovostných platbách nebola základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“) vykonávaná podľa § 7 ods. 3 zákona o fin. kontrole a audite, nakoľko nebolo na dokladoch súvisiacich s fin. operáciou (PPD a VPD) uvedené vyjadrenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno alebo nemožno vykonať, alebo či je alebo nie je možné vo fin. operácii alebo jej časti pokračovať, alebo či poskytnuté plnenie je alebo nie je potrebné vymáhať. Na PPD a VPD je predtlačený text, že „pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade a) so schváleným rozpočtom, b) s osobitnými predpismi, c) s uzatvorenými zmluvami, d) s rozhodnutiami, e) s internými aktmi riadenia o hospodárnosti s verejnými prostriedkami. Vid' printskrin časti naskenovaného pokladničného dokladu:

<p>FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. príjem/použitie/právny úkon/iný úkon majetkovej povahy *</p> <p>Pripravovaná finančná operácia je - nie je* v súlade a/ so schváleným rozpočtom b/ s osobitnými predpismi c/ s uzatvorenými zmluvami d/ s rozhodnutiami e/ s internými aktmi riadenia o hospodárnosti s verejnými prostriedkami</p> <p>✓ splňa - nespĺňa* podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti</p>

Ostatné náležitosti ktoré ustanovuje § 7 ods. 3 zákona o fin. kontrole a audite boli splnené, to znamená že súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o fin. kontrole a audite bol potvrdený na pokladničných dokladoch uvedením mena a priezviska zamestnanca podľa § 7 ods. 2 zákona o fin. kontrole a audite, podpisom a dátumom vykonania ZFK. Išlo o formálny nedostatok, ktorý povinná osoba vie do budúcnosti odstrániť zmenením predtlačeného textu na pokladničných dokladoch.

K VPD a tiež k PPD boli pripojené originály pokladničných blokov, ktoré boli odkopírované na ďalšom papieri, čiže bola zabezpečená ich trvalosť v zmysle § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve, podľa ktorého cit.: „Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.“ VPD a PPD boli usporiadané chronologicky od začiatku roku za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe.

Kontrola príjmov z pravidelných sobotných trhov

Kontrolou prešli príjmy zo sobotných trhov, ktoré sa konajú v Sedliackom dvore pri kultúrnom dome, pričom bolo zistené, že povinná osoba si nevedla evidenciu, ktorou by preukázala, že sobotné trhy sa konali pravidelne každú sobotu. Ani príjmové pokladničné doklady tomu nenasvedčovali. Naproti tomu dochádzka správkyne trhoviska nasvedčovala, že bola prítomná každú sobotu od 5:00 hod. do 13:00 hod. na trhovisku, okrem soboty 3.9.2022. Príjmový pokladničný doklad, ktorý bol vystavený v deň konania sobotného trhu, zvyčajne okolo 12ej hodiny, bol následne pár dní na to zaúčtovaný a vykázaný v príjmoch podnikateľskej činnosti povinnej osoby (viď tabuľka č. 1). Na základe týchto PPD je zrejmé, že takmer v každom mesiaci kontrolovaného obdobia (od 1.1.2022 do 14.09.2022) chýbal jeden PPD, ktorý by preukázal výber poplatku za predajné miesto na sobotnom trhu. Povinná osoba neúčtovala príjmy od jednotlivých trhovníkov, čím nebolo možné odkontrolovať, koľko metrov mali jednotliví trhovníci prenajaté, či zaplatili cenu za meter v zmysle cenníka a či zaplatili všetci trhovníci, ktorí ponúkali svoj sortiment na sobotnom trhu.

2. kontrolné zistenie: Na základe uvedeného nedostatku možno konštatovať, že povinná osoba nezabezpečila finančné riadenie tak, aby sa predchádzalo nezrovnalostiam, čím nekonala v súlade s § 5 ods. 1 písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite. K uvedenému je navrhnuté odporúčanie pod bodom č. 2.

Tabuľka č. 1: príjmy zo sobotných trhov

Mesiac konania sobotných trhov	Dátumy sobotných trhov a príjmy z nich					Spolu v EUR
Január	8.1.2022	15.1.2022	22.1.2022	29.1.2022		1.429
	68 €	231 €	624 €	506 €		
Február	5.2.2022	12.2.2022	19.2.2022	26.2.2022		1.855
	495 €	704 €	-	656 €		
Marec	5.3.2022	12.3.2022	19.3.2022	26.3.2022		2.679
	731 €	-	865 €	1083 €		
Apríl	2.4.2022	9.4.2022	16.4.2022	23.4.2022	30.4.2022	2.453
	773 €	-	869 €	811 €	1.111 €	
Máj	7.5.2022	14.5.2022	21.5.2022	28.5.2022		2.931
	1.077 €	-	1.854 € na jednom PPD			
Jún	4.6.2022	11.6.2022	18.6.2022	25.6.2022		2.864
	808 €	730 €	959 €	367 €		
Júl	2.7.2022	9.7.2022	16.7.2022	23.7.2022	30.7.2022	1.860
	-	985 €	-	-	875 €	
August	6.8.2022	13.8.2022	20.8.2022	27.8.2022		2.261
	900 €	-	467 €	894 €		
September	3.9.2022	10.9.2022				
	896 €	804				

Skontrolované boli dodávateľské faktúry od č. 1 po č. 255, pričom boli zistené nasledovné nedostatky:

3. kontrolné zistenie: Z vykonanej základnej fin. kontroly na dodávateľských faktúrach nie je zrejmé, či finančnú operáciu je možné vykonať, alebo v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie, nakoľko všetky tri možnosti boli perom označené, že sa majú vykonať. Viď printskrin časti naskenovaného krycieho listu k faktúre:

Základná finančná kontrola vykonaná dňa :

08/09/2022

overuje finančnú operáciu v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z.z.o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Finančnú operáciu alebo jej časť

- je / nie je možné vykonať
- je / nie je možné pokračovať v nej
- je / nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie

*/ nehodiace sa prečiarknite

Finančnú operáciu alebo jej časť

- je / nie je možné vykonať
- je / nie je možné pokračovať v nej
- je / nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie

*/ nehodiace sa prečiarknite

Pritom zákon v § 7 ods. 3 ustanovuje, že sa má uviesť vyjadrenie, 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.

To znamená, že na predtlačenom texte sa má vyznačiť len jedno vyjadrenie, nakoľko zákon dáva na výber z troch možností a), b) alebo c). Nie je tam spojka „a“. Je tam spojka „alebo“. Povinná osoba tak nepostupovala v súlade s § 7 ods. 3 zákona o fin. kontrole a audite.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

1. pokladničný doklad č. 36 zo dňa 01.06.2022,
2. evidencia z jedného trhového dňa, kde sú uvedené len mená trhovníkov, pričom absentuje informácia o veľkosti zabratého predajného miesta trhovníkom, podľa ktorej sa určuje nájomné,
3. krycí list k faktúre č. 255, alebo aj č. 49.

Odporúčania:

1. zmeniť predtlačенý text na pokladničných dokladoch,
2. viesť evidenciu trhovníkov na sobotných trhoch tak, aby z nej bolo zrejmé, koľko zaplatil každý trhovník za predajné miesto,
3. pri výkone ZFK vyznačiť len jedno vyjadrenie pri finančnej operácii alebo jej časti.

Lehoty:

Povinná osoba bol 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 02.12.2022** 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.

Povinná osoba nenamietala na kontrolné zistenia, ani na odporúčania, ako ani na lehoty. Povinná osoba doplnila dokladmi 3 prehliadnuté platby v tabuľke č. 1, ktoré boli do nej v tejto správe zapracované. Nič to však nemení na 2. kontrolnom zistení.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 30.12.2022**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 31.01.2023**.