

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 137/2021 zo dňa 9.12.2021 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 22.6.2022 do 8.7.2022 vykonaná

Kontrola výdavkov na vysielacie a vydavateľské služby za rok 2021

Cieľ kontroly: Overenie dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a overenie výdavkov použitých na vysielacie a vydavateľské služby.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Povinná osoba: Mesto Malacky

Zástupcovia povinnej osoby: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ
Bc. Katarína Orgoňová, vedúca OE
Mgr. Ľubica Pilzová, vedúca ÚKaVV

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. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Opatrenie MF SR 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.

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zoznam účtovných dokladov funkčnej klasifikácie 08 30 Vysielacie a vydavateľské služby za rok 2021
- Faktúry, objednávky a zmluvy k výdavkom na vysielacie a vydavateľské služby za rok 2021

Predmetom uvedenej kontroly bolo čerpanie bežných výdavkov v oddiele **08 30 Vysielacie a vydavateľské služby**, ktoré sú každoročne rozpočtované v rámci rozpočtu mesta.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov tejto položky rozpočtu bolo v zmysle predloženej dokumentácie realizované v roku 2021 nasledovne:

Ek. kl.	Názov	Čerpanie v €
637004	Tlačiarenské služby – Malacký hlas	16 579,20
637004	Distribúcia Malackého hlasu	8 440,44
637004	Zabezpečenie prenosu z rokovaní MsZ	1 380,00
600	Publikácia „Františkánsky kláštor v Malackách“**	2 000,00
Spolu	Bežné výdavky	28 399,64

V nadväznosti na rozpočet bolo čerpanie týchto výdavkov nasledovné:

Ek. kl.	Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť	%
637004	Tlačiarenské služby – Malacký hlas	20 000,00	20 000,00	16 579,20	82,90
637004	Distribúcia Malackého hlasu	8 000,00	10 000,00	8 440,44	84,40
637004	Zabezpečenie prenosu z rokovaní MsZ	3 000,00	3 000,00	1 380,00	46,00
600	Publikácia „Františkánsky kláštor v Malackách“**	31 880,00	32 880,00	2 000,00	6,08
0830	Vysielacie a vydav. služby	62 880,00	65 880,00	28 399,64	43,11

*celý názov rozpočtovej položky je Publikácia Františkánsky Kláštor v Malackách, Malacká samospráva, Malacké školstvo.

Súlad výdavkov s rozpočtom

Rozpočet výdavkov oddielu 08 30 Vysielacie a vydavateľské služby bol navrhnutý a MsZ **schválený** vo výške 62 880 € a bol rozpočtovaný na jednotlivé podpoložky bežných výdavkov. Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že pôvodne schválený rozpočet oddielu **bol** v priebehu rozpočtového roka MsZ **upravovaný** a **čerpanie** schváleného rozpočtu bolo realizované **na 43,11%**, t. j. schválený rozpočet bežných výdavkov bol v uvedenom oddiele dodržaný. Nízke čerpanie výdavkov bolo spôsobené predovšetkým v podpoložke Publikácia Františkánsky kláštor v Malackách, kde boli z pôvodne rozpočtovaných výdavkov vo výške 31 880 € realizované len výdavky vo výške 2 000 €. Taktiež pri podpoložke Zabezpečenie prenosu z rokovaní MsZ bolo čerpanie výdavkov na 46 %, niektoré zasadnutia MsZ v roku 2021 boli realizované formou online rokovaní a nezabezpečoval sa z nich prenos týmto dodávateľom.

Čerpanie výdavkov

Predmetom položky Tlačiarenské služby – Malacký hlas je grafická úprava textov a fotografií, polygrafická príprava, tlač, knihárske spracovania, balenie a doprava jednotlivých čísel mestského dvojtýždenníka Malacký hlas – 22 vydaní v roku 2021. Dodávateľom služby je Petit Press a.s. Bratislava na základe Zmluvy o poskytovaní služieb č. 523/2020 z 11.12.2020 uzatvorenej na obdobie roku 2021. Súčasťou čerpania výdavkov bola aj úhrada faktúry za vydanie Malackého hlasu z decembra 2020 na základe objednávky č. 20200290 zo 6.8.2020.

Predmetom položky Distribúcia Malackého hlasu je doručovanie mestského dvojtýždenníka do schránok v meste (bytové domy a rodinné domy). Noviny majú byť doručované počas troch najbližších pracovných dní nasledujúcich po dni vydania. Dodávateľom služby pre rok 2021 bola Slovenská pošta a.s. Banská Bystrica na základe objednávky č. 20200442 z 11.1.2021.

Zabezpečenie prenosu z rokovaní MsZ – zabezpečenie live streamingu a záznamu z rokovaní MsZ je realizované na základe objednávky pred každým konkrétnym rokaním. Dodávateľom

služby je DIGITEL, s.r.o. Piešťany. Cena prenosu je 230 €, pokiaľ rokovanie nepresiahne celkový čas trvania 7 hodín. Pri prekročení tohto času je cena 30 € za každú ďalšiu začatú hodinu rokovania. V roku 2021 bolo realizovaných 6 prenosov z rokovaní MsZ, rokovania 20.1.2021 a 25.3.2021 boli uskutočnené formou online rokovaní.

Z rozpočtovej položky na vydanie viacerých publikácii boli realizované výdavky vo výške 2 000 € za prípravné práce na diele „História františkánskeho kláštora v Malackách“ od dodávateľa Stanislava Bellana.

Účtovanie výdavkov

Povinná osoba účtovala všetky faktúry, ktoré boli predmetom kontroly na účet 518, čo je v súlade s ust. § 58 Opatrenia MF SR 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.

Overením výdavkov bolo zistené, že v rámci podpoložky 637004 – Distribúcia Malackého hlasu bola omylom zaúčtovaná faktúra č. 20211951 za tlač Malackého hlasu, ktorá patrí na podpoložku 637004 – Tlačiarenské služby. Povinná osoba bola na uvedené zistenie upozornená a nakoľko išlo o jediný prípad a uvedená skutočnosť nemala žiadny vplyv na rozpočet tohto oddielu, uvedené zistenie nie je charakterizované ako nedostatok.

Zverejňovanie

Kontrolou bolo overené aj zverejnenie všetkých faktúr, zmlúv a objednávok na webovom sídle povinnej osoby. Všetky doklady, ktoré boli predmetom kontroly, preukazujúce čerpanie výdavkov v oddiele 08 30 Vysielacie a vydavateľské služby, sú na webovom sídle zverejnené. Faktúry a objednávky 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.

Základná finančná kontrola

Kontrolou boli identifikované nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly. Z celkového počtu kontrolovaných 41 faktúr boli v dvoch prípadoch k faktúram za distribúciu dvojtýždenníka priradené nesprávne doklady. K faktúre č. 20210442, ktorá sa týkala distribúcie za mesiac december 2020, bola priradená objednávka č. 20200442 z 11.01.2021 platná pre zdaňovacie obdobie roku 2021. K tejto faktúre mala byť priradená objednávka č. 20200285 z 5.8.2020, platná pre obdobie od 5.8.2020 do 31.12.2020. K faktúre č. 20210367 bola priradená zmluva č. 388/2015, ktorá už nie je platná. K tejto faktúre mala byť priradená objednávka č. 20210442 z 11.01.2021, ktorá bola platná pre celý rok 2021.

Nedostatočným vykonaním základnej finančnej kontroly došlo k nesúladu s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“, pretože jednou z hlavných skutočností, ktoré sa základnou finančnou kontrolou overujú, je súlad pripravovaných finančných operácií s uzatvorenými zmluvami..

ZÁVER

Kontrolou realizácie výdavkov na vysielacie a vydavateľské služby, dodržiavania rozpočtu, účtovania výdavkov a zverejňovania faktúr, objednávok a zmlúv neboli zistené nedostatky. Nedostatky nízkej závažnosti boli identifikované v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly, konkrétne v dvoch prípadoch boli priradené k faktúram nesprávne doklady.

Návrh opatření dohodnutý s povinnou osobou

Upozornenie zodpovedných zamestnancov na potrebu dôslednejšieho výkonu základnej finančnej kontroly

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatření bola stanovená do 15.08.2022, lehota na splnenie prijatých opatření do 31.08.2022. V uvedenej lehote boli predložené opatrenia o oboznámení zamestnancov so zistenými nedostatkami a o upozornení zodpovedných zamestnancov na potrebu dôkladnejšieho výkonu základnej finančnej kontroly.

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 25.07.2022 odovzdaná zástupcom povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ, Bc. Kataríne Orgoňovej, vedúcej OE a Mgr. Ľubici Pilzovej, vedúcej ÚKaVV. 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: 25.07.2022

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta