

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 63/2024 zo dňa 20.6.2024 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 30.7.2024 do 11.9.2024 s prerušením od 12.8.2024 do 26.8.2024 vykonaná

Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Mestské centrum kultúry za rok 2023

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolované obdobie: rok 2023

Kontrolovaný subjekt: Mestské centrum kultúry Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: Mgr. Jana Zetková, riaditeľka MCK Malacky

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. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 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
- Zákon č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce 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
- Opatrenie MF SR č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.
- Vnútorý predpis č. 2/2019 Zásady rozpočtového hospodárenia mesta
- VZN č. 3/2017 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Hlavná kniha k 31.12.2023
- Finančné výkazy FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2023
- Kniha došlých faktúr za rok 2023
- Dodávateľské faktúry a pokladničné doklady za rok 2023
- Bankové výpisy za rok 2023

- Pokladničná kniha za rok 2023
- Doklady k vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielom majetku a záväzkov k 31.12.2023
- Rozpočet organizácie na rok 2023 a zmeny rozpočtu
- Smernica č. 1/2018 o finančnom riadení a finančnej kontrole
- Evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2023
- Výkazy odpracovaných hodín na dohody za rok 2023

Základné údaje o organizácii

Mestské centrum kultúry

Mestské centrum kultúry je príspevkovou organizáciou mesta Malacky. Zriadené bolo uznesením MsZ č. 24/93A zo dňa 16.03.1993 dňom 01.04.1993 pod názvom Záhorské centrum kultúry Malacky. Uznesením MsZ č. 83/2005 zo dňa 16.05.2005 sa názov organizácie zmenil na Mestské centrum kultúry Malacky. Organizácia bola zriadená za účelom organizovania kultúrno-spoločenských a výchovno-vzdelávacích programov.

Náklady a výnosy MCK

V kontrolovanom období dosiahla kontrolovaná organizácia nasledovné náklady a výnosy:

Výnosy	797 381 €
Náklady	822 515 €
Výsledok hospodárenia	- 25 134 €

Porovnanie vývoja nákladov a výnosov za posledných 5 rokov

	2023	2022	2021	2020	2019	
Náklady celkom	822 515	693 157	531 312	500 568	607 622	
Výnosy celkom	797 381	674 845	537 312	525 204	616 072	
Hospodársky výsledok	-25 134	-18 312	+6 000	+24 636	+8 450	

Záporný výsledok hospodárenia dosiahla organizácia v posledných dvoch rokoch. V roku 2023 došlo k navýšeniu nákladových položiek miezd o 10% oproti predchádzajúcemu roku, k 200%tnému nárastu nákladov na energie a náklady na služby vzrástli o 73% - ide predovšetkým o náklady na honoráre a odmeny pre účinkujúcich, náklady na usporiadanie podujatí, poplatky distribučným filmovým spoločnostiam. Výnosy z predaja služieb, teda hlavne vstupného dosiahla v porovnaní s predchádzajúcim rokom vyššie o 37 %, taktiež bol vyšší transfer od mesta, naopak organizácia dosiahla nižšie výnosy z prenájmov a nižší výnos z transferov od iných subjektov verejnej správy.

Zákonnú podmienku pomeru tržieb a výrobných nákladov nižších ako 50% povinná osoba plní, v roku 2023 bol tento pomer 24,39%, pričom tržby boli vo výške 199 890 € a výrobné náklady 819 609 €.

Schválený rozpočet, zmeny rozpočtu a skutočné čerpanie rozpočtu za rok 2023

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2023	Rozpočet 2023 po zmenách	Skutočnosť K 31.12.2023
Příjmová časť			
Bežné príjmy	560 500	722 981	763 253,09
Transfer z rozpočtu mesta	440 500	537 495	537 495,00
Transfer od ostatných subjektov verejnej správy	0	15 486	18 002,00
Vlastné prostriedky	120 000	170 000	207 756,09
Kapitálové príjmy	0	0	0
Finančné operácie – zostatok prostriedkov z predch. rokov		0	3 969,23
Príjmy spolu	560 500	722 981	763 253,09
Výdavková časť			
Bežné výdavky	560 500	722 981	767 222,32
Mzdy a platy	270 242	292 800	284 599,85
Poistné a príspevok do poisťovní	102 663	112 400	112 202,08
Tovary a služby, z toho	176 095	305 281	356 254,53
Cestovné	400	400	376,27
Energie, voda, komunikácie	50 000	96 000	91 699,70
Materiál	35 000	29 000	33 418,21
Dopravné	400	400	420,00
Štandardná a rutinná údržba	12 500	9 033	6 924,64
Nájom a prenájom	5 000	5 000	4 207,50
Služby	72 795	165 448	219 208,21
Transfery	11 500	12 500	14 165,86
Kapitálové výdavky	0	0	0
Výdavky spolu	560 500	722 981	767 222,32
Výsledok hospodárenia	0	0	0

Kontrolovaná organizácia uviedla vo finančnom výkaze FIN 1-12 nesprávnu výšku zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov. Vo výkaze je uvedená ako zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov suma 3 969,30 €, čo bol v skutočnosti zostatok finančných prostriedkov na bežnom účte k 31.12.2023. Tento zostatok bol zapojený do rozpočtu roku 2024 prvou zmenou rozpočtu.

Uvedením nesprávnych údajov vo finančnom výkaze nepostupovala kontrolovaná organizácia v súlade s Opatrením MF SR č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Zmeny rozpočtu

Na hospodárenie príspevkových organizácií, schvaľovanie ich rozpočtu a zmeny rozpočtu sa v podmienkach mesta v kontrolovanom období vzťahovali Zásady rozpočtového hospodárenia mesta – vnútorný predpis č. 2/2019 účinný od 1.8.2019.

V roku 2023 bol rozpočet upravený 2 krát, z toho prvá zmena rozpočtu bola schválená uznesením MsZ č. 58/2023 z 22.6.2023 a druhá zmena rozpočtu bola schválená uznesením MsZ č. 109/2023 z 22.11.2023.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Bežné výdavky

Pri čerpaní bežných výdavkov boli v kontrolovanom období prekročené výdavky na materiál, služby a transfery.

Povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého: *„Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov.“* a ust. čl. VI ods. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta, v zmysle ktorého: *„presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu príspevkovej organizácie môžu na základe žiadosti realizovať riaditelia príspevkových organizácií mesta so súhlasom primátora, pričom nie je možné narušiť vyrovnanosť rozpočtu“*.

V prípade prekročenia bežných výdavkov nepostupovala povinná osoba v súlade s čl. VI ods. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia, pretože nezabezpečila včas presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu.

Odporúčanie: Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť dodržiavanie rozpočtu výdavkov. V prípade potreby presunu rozpočtových prostriedkov je potrebné zabezpečiť ho včas v súlade so zásadami rozpočtového hospodárenia so súhlasom primátora mesta.

Bežné výdavky

Výdavky na tovary a služby

Pri bežných výdavkoch bola skontrolovaná správnosť účtovania na nákladové účty, správnosť zatriedenia výdavkov na položky rozpočtu, účelnosť, efektívnosť a hospodárnosť vynaložených výdavkov, podklady k fakturovaným výdavkom – zmluvy, objednávky.

Pri výdavkoch v hotovosti bolo skontrolované aj vedenie pokladničnej knihy, cestovné príkazy a dodržiavanie denného limitu pokladničnej hotovosti.

V rámci kontroly boli tiež výberovým spôsobom preverené úhrady dodávateľských faktúr - správnosť úhrady na účet dodávateľov.

Nedostatky v tejto oblasti neboli zistené.

Kapitálové výdavky neboli v kontrolovanom období realizované.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolou bolo overené dodržanie postupov ustanovených platnou legislatívou pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 25 dohôd, z toho 11 dohôd o pracovnej činnosti, 11 dohôd o brigádnickej práci študenta a 3 dohody o vykonaní práce.

Dohody o boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 – 228a zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce („Zákonník práce“).

Bola preverená evidencia dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplácanie odmien na základe dohôd v zmysle vyššie uvedených ustanovení Zákonníka práce. Nedostatky v tejto oblasti neboli zistené.

Záväzky a pohľadávky

Kontrolovaná organizácia vykazovala v kontrolovanom období nasledovné záväzky:

Záväzky	Rok 2023
Dodávatelia (321)	2 720,24
Zamestnanci (331)	19 780,40
Zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poist. (336)	12 389,13
Dane (342)	1 589,70
Záväzky zo SF (472)	969,17

Všetky záväzky voči dodávateľom evidované na účte 321 boli v lehote splatnosti.

Kontrolovaná organizácia vykazovala v kontrolovanom období nasledovné pohľadávky:

Pohľadávky	Rok 2023
Odberatelia (311)	1 776,66
Ostatné pohľadávky (315)	6 979,11

Na účte Odberatelia sú evidované pohľadávky za prenájom priestorov.

Na účte Ostatné pohľadávky sú evidované pohľadávky za vstupné – za predaj vstupeniiek cez internet.

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, objednávok a uzatvorených zmlúv. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle organizácie v časti „O nás“ – „Zverejňované dokumenty“ podľa rokov a typov dokumentov. 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. 6 uvedeného zákona v centrálnom registri zmlúv a naďalej aj na webovom sídle organizácie.

Kontrolou zverejňovania faktúr a zmlúv neboli zistené nedostatky.

Prenájom nebytových priestorov

Kompetencie štatutárnych zástupcov organizácií zriadených mestom v oblasti prenájmov upravovalo v kontrolovanom období VZN č. 3/2017 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky. V zmysle § 11 ods. 2:

„Ak ide o nebytový priestor a ostatný majetok vo vlastníctve mesta Malacky, ktorý bol podľa osobitných predpisov mestom zverený do správy organizácie zriadenej mestom, zmluvu o nájme nebytového priestoru a ostatného majetku uzatvára s nájomcom správca nebytového priestoru a ostatného majetku za nasledovných podmienok:

- a) ak doba nájmu nebytového priestoru a ostatného majetku v správe organizácie zriadenej mestom nepresiahne jeden rok, právo uzatvoriť a podpísať nájomnú zmluvu prípadne štatutárnemu zástupcovi zriadenej organizácie. Štatutárny zástupca zriadenej organizácie je povinný pravidelne polročne predkladať primátorovi mesta zoznam uzatvorených zmlúv o nájme nebytových priestorov a ostatného majetku v predchádzajúcom kalendárnom polroku“.*

V priebehu roku 2023 bolo uzatvorených 49 nájomných zmlúv – všetky na obdobie kratšie ako jeden rok. Kontrolovaná organizácia si v tomto období nesplnila informačnú povinnosť – predkladanie zoznamu uzatvorených zmlúv o nájme za predchádzajúci polrok, čím nepostupovala v súlade s vyššie citovaným ustanovením VZN č. 3/2017.

VZN č. 3/2017 bolo zrušené k 31.12.2023, avšak povinnosť predkladania zoznamu uzatvorených zmlúv o nájme za predchádzajúci polrok je od 1.1.2024 upravená v čl. 19 ods. 2 Zásad hospodárenia s majetkom mesta. Túto povinnosť za 1. polrok 2024 si kontrolovaná organizácia splnila.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Na vykonávanie základnej finančnej kontroly sa v kontrolovanom období vzťahovala Smernica č. 1/2018 o finančnom riadení a finančnej kontrole, ktorá obsahuje postup overovania pripravovaných finančných operácií a vzor potvrdenia o vykonaní základnej finančnej kontroly.

V zmysle ust. § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: *„Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či*

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno alebo nemožno vykonať*
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať*
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“*

Kontrolovaná organizácia potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontrole na všetkých relevantných dokladoch, ale nesprávnym spôsobom uvádza vyjadrenie o možnosti vykonať finančnú operáciu, resp. ďalších možnostiach v zmysle citovaného zákona.

Odporúčanie: Uvádzať na potvrdení o vykonaní základnej finančnej kontroly vyjadrenie o možnosti vykonať finančnú kontrolu tak, aby bolo v súlade s ust. § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 a aktualizovať smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Vzhľadom na identifikované nedostatky pri prečerpaní bežných výdavkov došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle 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 rozpočtom.

ZÁVER

Vykonaná kontrola hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Mestské centrum kultúry Malacky bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou realizácie výdavkov organizácie, ich účtovania a zverejňovania neboli zistené nedostatky.

Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- **Uvedenie nesprávnej výšky zostatkov finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo finančnom výkaze FIN 1-12.** Vo výkaze je uvedená ako zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov suma 3 969,30 €, čo bol v skutočnosti zostatok finančných prostriedkov na bežnom účte k 31.12.2023. Tento zostatok bol zapojený do rozpočtu roku 2024 prvou zmenou rozpočtu.

Uvedením nesprávnych údajov vo finančnom výkaze nepostupovala kontrolovaná organizácia v súlade s Opatrením MF SR č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

- **Prekročenie niektorých položiek bežných výdavkov.**

Povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“.

V prípade prekročenia bežných výdavkov nepostupovala povinná osoba v súlade s čl. VI ods. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia, v zmysle ktorého: „presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu príspevkovej organizácie môžu na základe žiadosti realizovať riaditelia príspevkových organizácií mesta so súhlasom primátora, pričom nie je možné narušiť vyrovnanosť rozpočtu.“, pretože nezabezpečila včas presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu.

Odporúčanie: Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť dodržiavanie rozpočtu výdavkov. V prípade potreby presunu rozpočtových prostriedkov je potrebné zabezpečiť ho včas v súlade so zásadami rozpočtového hospodárenia so súhlasom primátora mesta.

- **Nesplnenie informačnej povinnosti pri predkladaní zoznamu uzatvorených zmlúv o nájme za predchádzajúci polrok** v zmysle v kontrolovanom období platného VZN č. 3/2017 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky.
- **Nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly.** Vzhľadom na identifikované nedostatky v oblasti čerpania bežných výdavkov a ich súladu s rozpočtom, došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. V potvrdeniach o vykonaní základnej finančnej kontroly povinná osoba nesprávnym spôsobom uvádza vyjadrenie o možnosti vykonať finančnú operáciu, resp. ďalších možnostiach v zmysle č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Odporúčanie: Uvádzať na potvrdení o vykonaní základnej finančnej kontroly vyjadrenie o možnosti vykonať finančnú kontrolu tak, aby bolo v súlade s ust. § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 a aktualizovať smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Návrh správy bol povinnej osobe odovzdaný dňa 11.9.2024.

V zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **je povinná osoba oprávnená podať v lehote určenej oprávnenou osobou 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.** Ak povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy **nepredloží námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.**

Povinná osoba nevyužila 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 nepodala námietky k návrhu správy. Znenie nedostatkov zostáva nezmenené.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

11.10.2024

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

12.11.2024

Správa bola dňa 18.9.2024 odovzdaná zástupkyňou povinnej osoby Mgr. Jane Zetkovej, riaditeľke MCK Malacky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola kontrola týmto dňom ukončená.

Dátum vypracovania správy: 18.9.2024

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta