

Mestské zastupiteľstvo mesta Modry

Bod č. 5

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva mesta Modry
dňa **13.10.2022**

Predkladateľ:

Lazarová Zuzana, hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Lazarová Zuzana, hlavná kontrolórka

**Správa č. 4/HK/2022 z kontroly hospodárenia
za rok 2021 v príspevkovej organizácii mesta Modry –
Kultúrne centrum Modra**

Návrh uznesenia

Uznesenie č. .../26/2022

z **26.** zasadnutia Mestského zastupiteľstva mesta Modry,
konaného dňa **13.10.2022**

Mestské zastupiteľstvo mesta Modry **berie na vedomie** Správu č. 4/HK/2022 z kontroly hospodárenia za rok 2021 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra.

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2022, schváleného uznesením MsZ č. 728/25/2022 zo dňa 14.7.2022 a v súlade s § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola vykonaná kontrola hospodárenia za rok 2021 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra.

Vypracovala:

Lazarová Zuzana, hlavná kontrolórka mesta Modry



Hlavná kontrolórka mesta Modry

Počet výťahčkov:	3
Počet listov:	18
Výtlačok č.:	3

Správa č. 4/HK/2022 z kontroly hospodárenia za rok 2021 v príspevkovej
organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra

Júl 2022

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2022, schváleného uznesením MsZ č. 616/21/2021 zo dňa 14.12.2021 a v súlade s § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som vykonala kontrolu hospodárenia za rok 2021 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Čas kontroly: máj, jún 2022

Kontrolovaný subjekt Kultúrne centrum Modra, p.o.

Kontrolu vykonala: Ing. Zuzana Lazarová, hlavná kontrolórka mesta Modry

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení majetkom mesta

Predmet kontroly:

- skontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení príspevkovej organizácie Kultúrne centrum Modra

Príspevková organizácia Kultúrne centrum Modra (predtým Mestské kultúrne stredisko) bola zriadená Zriaďovacou listinou vydanou zriaďovateľom Mestom Modra v zmysle zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov zriaďovateľom Mesto Modra s dátumom zriadenia 1.6.1993 na dobu neurčitú.

Predmet činnosti bol v Zriaďovacej listine uvedený nasledovne:

A. Kultúrno-spoločenská oblasť:

- organizovanie a podpora pri zabezpečovaní kultúrnych, spoločenských a umeleckých podujatí v meste
- popularizácia miestnej kultúry
- zabezpečenie činnosti mestského Kina Mier

B. Vzdelávacia a osvetová činnosť:

- organizovanie vzdelávacích kurzov a záujmových krúžkov pre širokú verejnosť
- podpora amatérskej kultúrnej činnosti vo všetkých formách
- zabezpečenie činnosti Mestskej knižnice
- propagácia mesta
- informačná činnosť

C. Poskytovanie služieb obyvateľstvu:

- krátkodobý prenájom miestností v budovách spravovaných Kultúrnym centrom Modra
- dlhodobý prenájom miestností v budovách spravovaných Kultúrnym centrom Modra
- krátkodobý prenájom inventára (stoly, stoličky, poháre a pod.)
- prístup na internet
- knižničné služby
- výlep plagátov
- kopírovacia služba
- ozvučovanie podujatí

D. Vydavateľská činnosť

- propagačné letáky a brožúry
- knižné publikácie

- zvukové a obrazové nosiče.

V Prílohe č. 1 k Zriaďovacej listine Kultúrneho centra Modra vymedzil zriaďovateľ majetok, ku ktorému mal kontrolovaný subjekt právo hospodárenia:

nehnutelnosti v nadobúdacej cene: 206 008,56 €

z toho:

budova Kultúrneho domu L.Štúra, Sokolská č. 8 79 762,40 €

budova Kina Mier Modra, Kalinčiakova č. 4 126 246,16 €

hmotný investičný majetok v nadobúdacej cene: 26 183,28 €

drobný hmotný majetok v nadobúdacej cene: 56 855,83 €

Od poslednej kontroly, ktorá bola v príspevkovej organizácii Kultúrne centrum Modra vykonaná v roku 2019 sa uskutočnili zmeny:

Uznesením č. 384/13/2020 zo dňa 17.9.2020 vzalo MsZ na vedomie informáciu o výberovom konaní na funkciu riaditeľa Kultúrneho centra Modry, vzalo na vedomie návrh primátora mesta Modry na menovanie Mgr. Jána Sklenára do funkcie riaditeľa Kultúrneho centra Modry a vymenovalo na návrh primátora mesta Modry v zmysle § 11 ods. 4 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení Mgr. Jána Sklenára do funkcie riaditeľa Kultúrneho centra Modry s účinnosťou od 1.10.2020. Mgr. Ján Sklenár nastúpil do funkcie riaditeľa Kultúrneho centra Modra po Mgr. Marceli Kvetkovej, ktorá ju vykonávala od 1.1.2016.

Uznesením č. 414/15/2020 zo dňa 8.12.2020 na základe poslaneckého návrhu poslankyne Boženy Uherčíkovej uložilo MsZ riaditeľovi kultúrneho centra Modra, aby v spolupráci s konateľkou spoločnosti Média Modra, s.r.o. pripravili do 3.2.2021 všetky podklady potrebné k presunu Modranských zvestí ako organizačnej zložky zo spoločnosti Média Modra, s.r.o. a ich začlenenia do Kultúrneho centra Modra.

Uznesením č. 415/15/2020 zo dňa 8.12.2020 uložilo MsZ riaditeľovi kultúrneho centra Modra, aby v spolupráci s konateľkou spoločnosti Média Modra, s.r.o. pripravili do 3.2.2021 všetky podklady potrebné k presunu Modranských zvestí ako organizačnej zložky zo spoločnosti Média Modra, s.r.o. a ich začlenenia do Kultúrneho centra Modra.

Vydávanie periodika Modranské zvesti prešlo pod správu príspevkovej organizácie Kultúrne centrum Modra počnúc dňom 1.4.2021.

Uznesením č. 491/16/2021 zo dňa 4.3.2021 schválilo MsZ Štatút organizácie Kultúrne centrum s účinnosťou od 1.4.2021. Štatútom sa zrušil štatút Mestského kultúrneho strediska vydaný MsNV v Modre dňa 30.5.1995. Zmena názvu organizácie bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva v Modre č. 54/15/2016 zo dňa 28.4.2016 z „*Mestské kultúrne stredisko*“ na „*Kultúrne centrum Modra*“. V štatúte sa doplnila v bode č. 3 „Vydavateľská činnosť“ vydávanie Modranských zvestí – mestských novín k dátumu 1.4.2021. Znenie Štatútu organizácie Kultúrne centrum Modra nadobudlo účinnosť dňom 1.4.2021. Na základe zmeny schválenej uznesením MsZ č. 493/16/2021 zo dňa 4.3.2021 bola do Zriaďovacej listiny Kultúrneho centra Modra v „Predmete činnosti organizácie“, bod C. „Vydavateľská činnosť“ doplnená činnosť „Modranské zvesti – mestské noviny“.

Hospodárenie v roku 2021

Príspevková organizácia obce je právnická osoba zriadená obcou, ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Podľa § 24 zákona č. 523/2004 Z.z. príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom. Ak účel nie je určený, príspevková organizácia použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti. Príspevková organizácia v súlade s § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. je povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom. Výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku uhrádza z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný.

Uznesením č. 406/15/2020 zo dňa 8.12.2020 schválilo MsZ rozpočet príspevkovej organizácie Kultúrne centrum Modra na rok 2021 nasledovne: príjmy v celkovej výške 323 600,- € a výdavky v celkovej výške 323 600,- €. Príspevok mesta Modra pre príspevkovú organizáciu na rok 2021 vo výške 239 600,- €, z toho príspevok na bežné výdavky organizácie 198 600,- €, príspevok na opravy a údržbu vo výške 11 000,- € a príspevok na kultúrne akcie vo výške 30 000,- €.

Kontrola bola predložená evidencia rozpočtových opatrení za rok 2021.

V roku 2021 vykonal riaditeľ kontrolovaného subjektu rozpočtové opatrenia:

Rozpočtovým opatrením zo dňa 1.1.2021 navýšil výdavky v položke rozpočtu 633 009 a 637 004 o 8 763,19,- €. Príjmovú časť navýšil o prostriedky z predchádzajúcich rokov o 8 763,19 €. Vo výdavkoch – v položke rozpočtu 637 003 navýšil rozpočet o 7 000,- €, v príjmovej časti v položke rozpočtu č. 311 navýšil príjmy o 7 000,- € z grantov. Rozpočtovým opatrením č. 1 bol navýšený rozpočet v príjmovej aj výdavkovej časti o 15 763,19 €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 31.1.2021 navýšil výdavky v položke rozpočtu č. 635 006 o 1 919,87 €, príjmovú časť navýšil v položke č. 453 o prostriedky z predchádzajúceho roku spolu o 1 919,87 €. Rozpočtovým opatrením č. 2 bol navýšený rozpočet v príjmovej aj výdavkovej časti o 1 919,87 €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 2.4.2021 bol navýšený rozpočet výdavkovej časti v položke rozpočtu č. 635 006 o 8 000,- €. V príjmovej časti bola navýšená položka rozpočtu č. 311 o grant vo výške 8 000,- €. Rozpočtovým opatrením č. 3 bol navýšený rozpočet v príjmovej aj výdavkovej časti o 8 000,- €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 20.4.2021 bola vo výdavkovej časti rozpočtu navýšená položka č. 637 004 o 5 000,- €. V príjmovej časti rozpočtu bola navýšená položka rozpočtu č. 311 o grant vo výške 5 000,- €. Rozpočtovým opatrením č. 4 bol navýšený rozpočet v príjmovej aj výdavkovej časti o 5 000,- €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 24.4.2021 bola vo výdavkovej časti rozpočtu navýšená položka 637 004 o 4 000,- €. V príjmovej časti rozpočtu bola navýšená položka rozpočtu č. 311 o grant vo výške 4 000,- €. Rozpočtovým opatrením č. 5 bol navýšený rozpočet v príjmovej aj výdavkovej časti o 4 000,- €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 1.5.2021 boli vo výdavkovej časti rozpočtu navýšené položky č. 637 004, 637 014, 610, 620, 632 003, 632 005 a 633 006 spolu vo výške 38 300,- €. Navýšenie predstavovalo navýšenie rozpočtu v súvislosti s prechodom vydávania mesačníka Modranské zvesti späť na Kultúrne centrum Modra. V príjmovej časti rozpočtu bola navýšená položka rozpočtu č. 312 007 o 35 600,- € ako príspevok mesta Modra na

výdavky spojené s výrobou Modranských zvestí a položka č. 223 001 o 2 700,- € ako vlastné príjmy Kultúrneho centra. Rozpočtovým opatrením č. 6 bol navýšený rozpočet v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu o 38 300,- €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 22.7.2021 bola vo výdavkovej časti rozpočtu navýšená položka č. 637 004 o 15 000,- € - ako príspevok mesta na zabezpečenie Vínohrania 2021. V príjmovej časti rozpočtu bola navýšená položka rozpočtu č. 312 007 o 15 000,- € ako príspevok na zabezpečenie Vínohrania, schválené uznesením MsZ č. 574/19/2021 zo dňa 22.7.2021. Rozpočtovým opatrením č. 7 bol navýšený rozpočet v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu o 15 000, €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 1.9.2021 boli vykonané v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu presuny medzi rozpočtovými položkami vo výške 8 319,87 €. Rozpočtovým opatrením č. 8 nebola zmenená výška rozpočtu.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 1.10.2021 bol vykonaný presun vo výške 8 900,- € medzi rozpočtovými položkami č. 637 002 a 637 012. Rozpočtovým opatrením č. 9 nebola zmenená výška rozpočtu.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 14.10.2021 bola vo výdavkovej časti rozpočtu navýšená položka č. 637 004 o 3 400,- € a položka č. 614 o 8 200,- €. V príjmovej časti rozpočtu bola navýšená položka rozpočtu 312 007 o 8 200,- € ako príspevok mesta na odmeny v súvislosti s akciou Vínohranie a navýšená položka č. 312 007 o 3 400,- € - navýšenie príspevku mesta Modra na mesačník Modranské zvesti. Rozpočtovým opatrením č. 10 bol navýšený rozpočet v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu o 11 600,- €. Príspevky schválilo MsZ v rámci rozpočtových opatrení uznesením MsZ č.585/20/2021 zo dňa 14.10.2021.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 31.12.2021 boli vykonané presuny medzi výdavkovými položkami rozpočtu bez vplyvu na výšku rozpočtu.

Rozpočet príjmov bol nasledovný:

Zdroj	Ekon. klasifikácia	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2021
131 K	311	Granty	0	0	226,00
71	311	Granty	14 000	30 127	29 427,00
41	312 007	Z rozpočtu mesta	239 600	301 800	293 280,00
46	212 003	Z prenajatých budov, priestorov	14 000	14 000	11 799,69
46	223 001	Z predaja výr.,tovarov a služieb	60 000	62 700	54 007,82
Spolu			327 600	408 627	388 740,51
131 K	453	Prostriedky z predch.rokov	0	8 763,19	8 763,19
41	453	Prostriedky z predch.rokov	0	417,36	417,36
46	453	Prostriedky z predch.rokov	0	1 502,51	1 502,51
Príjmové finančné operácie spolu			0	10 683,06	10 683,06
Príjmy spolu			327 600	419 310,06	399 423,57

Zdroj: Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 k 31.12.2021

Rozpočet príjmov aj výdavkov bol schválený uznesením MsZ vo výške 323 600,- €.

Vo finančnom výkaze FIN 1-12 bol údaj za **schválený rozpočet vykázaný vo výške 327 600,- €**. Nesprávne bol vykázaný údaj za granty vo výške 14 000,- €. Číselný údaj za „Granty bol schválený vo výške 10 000,- €, čo spôsobilo, že bol **vykázaný údaj vyšší o 4 000,- €**.

Rozpočtovými opatreniami boli navýšené príjmy z rozpočtu mesta v súvislosti s presunom výroby periodika Modranské zvesti od 1.4.2021 zo spoločnosti MÉDIA MODRA, s.r.o. na príspevkovú organizáciu Kultúrne centrum Modra – navýšenie o 39 000,- €. Navýšené boli príjmy na kultúrne akcie o 11 000,- €, na opravy a údržbu o 4 000,- € a odmeny zamestnancov o 8 200,- €. Spolu boli navýšené príjmy z rozpočtu mesta o 62 200,- € na 301 800,- €. Číselný údaj rozpočtu po zmenách za príspevok od mesta bol vykázaný správne, vo výške 301 800,- €.

Rozpočtovými opatreniami bola navyšovaná položka „granty“ o 7000,- € dňa 1.1.2021, o 8 000,- € dňa 2.4.2021, o 5 000,- € dňa 20.4.2021 a o 4 000,- € dňa 24.4.2021. Spolu bola položka „granty“ v kontrolovanom období navýšená o 24 000,- €. Vo finančnom výkaze **mala byť** vykázaná po pripočítaní ku schválenému rozpočtu (10 000,- €) **vo výške 34 000,- €**. **Vykázaná bola vo výške 30 127,- €**.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 1.5.2021 boli navýšené príjmy o 2 700,- €, čo bolo vykázané v položke príjmov za predaj vlastných výrobkov navýšením zo schválených 60 000,- € na upravených 62 700,- €. Položka vlastných príjmov v priebehu roka nebola menená, vo výkaze FIN 1-12 bola vykázaná vo výške 14 000,- €. V rozpočte po zmenách boli vlastné príjmy vykázané správne, vo výške 76 700,- €.

V priebehu roka boli do rozpočtu zapojené prostriedky z predchádzajúcich rokov – na základe rozpočtového opatrenia z 1.1.2021 vo výške 8 763,19 € a rozpočtového opatrenia zo dňa 31.1.2021 vo výške 1 919,87 €. Príjmové finančné operácie boli vo finančnom výkaze FIN 1-12 za „Rozpočet po zmenách“ a „Skutočnosť k 31.12.2021“ správne, vo výške 10 683,06 €.

Údaje za Rozpočet po zmenách boli vo výkaze FIN 1-12 boli vrátane príjmových finančných operácií vykázané vo výške 419 310,06 €, Nesprávne bola uvedená položka Granty vo výške 30 127,- €. K údaju za schválený rozpočet 10 000,- € (nie 14 000,- €) mal byť uvedený údaj 34 000,- € (rozpočtové opatrenia vo výške 7 000,- € + 8 000,- € + 5 000,- € + 4 000,- €, spolu + 24 000,- €).

Rozpočet výdavkov bol nasledovný:

Zdroj	Ekon. klasifikácia	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2021
131 J	635 006	Rutinná a štandardná údržba	0	8 000,00	8 000,00
131 K	633 009	Materiál - knihy	0	6 063,19	6 063,19
131 K	637 004	Všeobecné služby	0	2 700,00	2 700,00
Zdroj – príjmové fin.operácie – prostr.predch.rokov			0	16 763,19	16 763,19
41	611	Mzdy, platy, ost.os.vyrovnania	108 000	122 300,00	118 234,22
41	614	Odmeny	0	8 500,00	8 480,00
41	620	Poistné a príspevky do poisťovní	42 300	46 819,87	46 413,48
41	632	Energie	42 500	38 800,00	28 207,36
41	635	Rutinná a štandardná údržba	9 000	16 900,00	16 882,72
41	637	Služby	44 700	62 400,00	54 982,78
41	642 015	Nemocenské dávky	500	500,00	40,02
Príspevok mesta Modra			247 000	296 219,87	273 240,58
46	614	Odmeny	5 000	500,00	0,00
46	632	Energie	4 000	7 200,00	6 945,36
46	633	Materiál	10 000	11 930,00	11 247,20
46	634	Dopravné	2 700	3 420,00	2 448,70
46	635	Rutinná a štandardná údržba	1 000	1 000,00	0,00
46	637	Služby	53 900	62 277,00	58 320,13
Vlastné príjmy			76 600	86 327,00	78 961,39
71	633	Materiál	4 000	4 000,00	2 830,77
71	637	Služby	0	16 000,00	14 701,64
Granty			4 000	20 000,00	17 532,41
Výdavky spolu			327 600	419 310,06	386 497,57

Zdroj: Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 k 31.12.2021

Kultúrne centrum Modra dosiahlo k 31.12.2021 skutočné plnenie príjmov vo výške 388 740,51 €, po započítaní finančných operácií predstavovali príjmy 399 423,57 €.

Výdavky ku dňu 31.12.2021 dosiahli plnenie 386 497,57 €.

Výsledok hospodárenia bez finančných operácií predstavoval **prebytok vo výške 2 242,94 €**. Po zapojení finančných operácií dosiahol prebytok 12 926,- €.

Výdavky na mzdy a odmeny – položka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie č. 610, dosiahli plnenie vo výške 127 714,22 €. Poistné a príspevky do poisťovní – položka č. 620, dosiahli plnenie 46 413,48 €, kryté boli z príspevku od mesta – spolu vo výške 173 127,70 €.

Výdavky na energie – položka rozpočtu č. 632, dosiahli plnenie vo výške 35 152,72 €. Kryté boli z príspevku mesta vo výške 28 207,36 € a vlastnými príjmami vo výške 6 945,36 €.

V položke boli zahrnuté výdavky na vodné a stočné, na energie, poštové a telekomunikačné služby.

Výdavky rozpočtovej položky č. 633 – Materiál dosiahli plnenie vo výške 20 141,16 €. Kryté boli z vlastných príjmov vo výške 11 247,20 €, z prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 6 063,19 € a z grantov vo výške 2 830,- €. Obstarané boli knihy pre knižnicu, výpočtová technika, všeobecný materiál, softvér. Z položky bolo hradené aj reprezentačné.

Výdavky rozpočtovej položky č. 634 - Dopravné vo výške 2 448,70 € boli vynaložené z vlastných príjmov na pohonné hmoty a opravy a údržbu automobilov.

Výdavky rozpočtovej položky č. 635 – Rutinná a štandardná údržba dosiahli plnenie vo výške 24 882,72 €, hradené boli z príspevku od mesta vo výške 16 882,72 € a z prostriedkov z minulých rokov vo výške 8 000,- €. Hradené boli opravy a údržba budov.

Výdavky rozpočtovej položky č. 637 – Služby boli vynaložené vo výške 130 704,55 €, zdrojom krytia boli vlastné príjmy vo výške 58 320,13 €, z prostriedkov získaných z grantov vo výške 14 701,64 €, príspevku mesta vo výške 54 982,78 € a z prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 2 700,- €. Z rozpočtovej položky 637 boli hradené tlačiarenské služby, požičovné filmov, poštovné, telefónne poplatky, dramaturgia kina, vystúpenia, grafické práce a ostatné služby.

Výdavky rozpočtovej položky č. 642 - Transfery boli vynaložené vo výške 40,02 € z príspevku mesta na nemocenské dávky.

Rozpočet výdavkov dosiahol skutočné plnenie k 31.12.2021 vo výške 386 497,57 €. V kontrolovanom období realizovalo Kultúrne centrum Modra len bežné výdavky.

Vývoj nákladov a výnosov

Príspevková organizácia Kultúrne centrum Modra dosiahla v roku 2021 náklady vo výške 410 174,- €, výnosy 410 043 €. Výsledkom hospodárenia bola strata -131 €. Po prirátaní splatnej dane z príjmov vo výške 84,- € dosiahla PO výsledok hospodárenia – stratu vo výške -215,- €. Uznesením č. 701/24/2022 zo dňa 12.5.2022 vzalo MsZ na vedomie hospodárenia príspevkovej organizácie Kultúrne centrum Modra za rok 2021 a schválilo výsledok hospodárenia PO – stratu vo výške 215 € previesť na účet č. 428 – Nerozdelený výsledok hospodárenia za rok 2021. Strata bola prevedená na účet č. 428 dňa 13.5.2022.

Vývoj nákladov a výnosov kontrolovaného subjektu za roky 2013, 2014 a 2015 je uvedený v tabuľke

Účet	Názov	2019	2020	2021	Rozdiel 2020 - 2019	Rozdiel 2021 - 2020
501	Spotreba materiálu	16 054	12 997	20 286	-3 057	7 289
502	Spotreba energie	35 214	31 721	34 569	-3 493	2 848
511	Opravy a udržiavanie	4 026	3 413	10 033	-613	6 620
512	Cestovné	64			-64	0
513	Náklady na reprezentáciu	1 966	578	1 642	-1388	1 064
518	Ostatné služby	198 100	115 292	122 290	-82 808	6 998
521	Mzdové náklady	125 771	119 882	143 051	-5 889	23 169
524	Zákonné soc.poistenie	41 325	37 865	47 661	-3 460	9 796
527	Zákon.sociálne náklady	8 392	7 500	8 263	-892	763
538	Ostatné dane a poplatky	4 561	2 123	2 586	-2 438	463
545	Ost.pokuty a penále		42	30	42	-12
546	Odpis pohľadávky		0	578	0	578
548	Ostatné N na prev.činn.		1	240	1	239
551	Odpisy DNM a DHM	30 229	17 636	16 507	-12 593	-1 129
553	Rezervy		0	700	0	700
556	Ostatné finančné N				0	0
557	Tvorba zákon.OP z pr.čin		0	12	0	12
568	Ostatné finančné N	1 339	1 506	1 726	167	220
Náklady celkom		467 041	350 556	410 174	-116 485	59 618
602	Tržby z predaja služieb	132 742	76 021	67 552	-56 721	-8 469
648	Ost.výnosy z prev.čin.			154	0	154
657	Zúčt.zákonn.opr.položiek			578	0	578
658	Zúčt.ost.OP z prev.č.	515			-515	0
662	Úroky				0	0
668	Ost.finančné výnosy				0	0
691	Výnosy z bež.transferov	304 286	225 986	289 929	-78 300	63 943
692	Výnosy z kapit.transferov	24 942	14 926	12 919	-10 016	-2 007
693	V z bež.transf.zo ŠR	648	4 553		3 905	-4 553
694	V z kapit.transf. zo ŠR	2 696	2 711	3 588	15	877
697	V samospr.z bež.transf.	10 282	18 075	35 323	7 793	17 248
Výnosy celkom		476 109	342 272	410 043	-133 837	67 771
591	Splatná daň z príjmov	680		84		
Výsledok hospodárenia		8 388	-8 284	-215		

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2019, 31.12.2020 a 31.12.2021

Porovnaním s predchádzajúcim účtovným obdobím dosiahol kontrolovaný subjekt vyššie náklady o 59 618,- € a zároveň vyššie výnosy o 67 771,- € a tiež priaznivejší výsledok hospodárenia (strata 215,- € v r. 2021, strata 8 284,- € za rok 2020). Hospodárenie v rokoch 2020 aj 2021 nepriaznivo ovplyvnilo ochorenie COVID – 19 a s ním spojené opatrenia.

V účt.skupine 50 – Spotrebované nákupy predstavovala spotreba materiálu (účet 501) 20 285,- € a spotreba energií (účet 502) 34 569,- €. Na služby (účt. Skupina 51) boli vynaložené prostriedky vo výške 133 965,- €, z čoho ostatné služby (účet č. 518) boli vynaložené vo výške 122 290,- € (požičovné za filmy, poštovné, telefónne poplatky, dramaturgia kina, tlačiarenské služby, vystúpenia, grafické práce a ostatné služby). Na účte č. 511 – Opravy a udržiavanie boli zaúčtovaná náklady vo výške 10 033,- € za opravy budov, automobilov, prístrojov a zariadení. V účtovej skupine 52 boli vynaložené náklady vo výške 198 975,- €, z čoho mzdové náklade predstavovali 143 051,- €, zákonné sociálne poistenie 47 661 € a zákonné sociálne náklady 8 263,- €. Odpisy majetku predstavovali 17 220,- €.

Výnosy z tržieb predaja služieb predstavovali 67 552,- €, výnosy z bežných transferov mesta 289 929,- €, výnosy z odpisov spolu vo výške 16 507,- € a výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov 35 322,- €.

Vývoj objemu a štruktúry majetku a finančných zdrojov kontrolovaného subjektu

Položka	2019		2020		2021		Rozdiel 2020- 2019	Rozdiel 2021- 2020
	EUR	%	EUR	%	EUR	%		
SPOLU MAJETOK	291 594	100,00	253 981	100,00	244 487	100,00	-37 613	-9 494
Neobežný majetok	246 756	84,62	229 120	90,21	218 478	89,36	-17 636	-10 642
Z toho: - DNM	-	-	-	-	-	-	-	-
- DHM	246 756	84,62	229 120	90,21	218 478	89,36	-17 636	-10 642
- DFM	-	-	-	-	-	-	-	-
Obežný majetok	44 573	15,29	23 814	9,38	24 519	10,03	-20 759	705
Z toho: - zásoby	-	-	-	-	-	-	-	-
-dlhodobé pohľadávky	5	-	-	-	-	-	-5	-
-krátkodobé pohľadávky	384	0,13	5 370	2,11	1 861	0,76	4 986	-3 509
-finančné účty	44 184	15,15	18 444	7,26	22 658	9,27	-25 740	4 214
Časové rozlíšenie	265	0,09	1 047	0,41	1 490	0,61	782	443
SPOLU VI + ZÁVÄZKY	291 594	100,00	253 981	100,00	244 487	100,00	-37 613	-9 494
Vlastné imanie	13 384	4,59	5 100	2,01	4 885	2,00	-8 284	-215
-fondy kapitál.a zo zisku	86	0,03	86	0,03	86	0,04	-	-
-VH z minulých rokov	4 910	1,68	13 298	5,24	5 014	2,05	8 388	-8 284
-VZ z úč.obd.po zdanení	8 388	2,88	-8 284	-3,26	-215	-0,09	-104	8 499
Závazky	248 237	85,13	221 619	87,26	215 843	88,28	-26 618	-5 776
Z toho: zúčt.medzisub.VS	214 780	73,66	197 791	77,87	188 222	76,99	-16 989	-9 569
-rezervy	-	-	-	-	700	0,29	-	700
-dlhodobé záväzky	1 642	0,56	1 398	0,55	1 213	0,50	-244	-185

-krátkodobé závazky	31 815	10,90	22 430	8,84	25 708	10,52	-9 385	3 278
-bank.úvery a výpomoci	-	-	-	-	-	-	---	-
Časové rozlíšenie	29 973	10,28	27 262	10,73	23 759	9,72	-2 711	-3 503

Zdroj: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2019, 31.12.2020 a 31.12.2021

Kontrolovaný subjekt viedol v účtovníctve k **31.12.2021 majetok vo výške 244 487,- €**. V porovnaní so stavom k 31.12.2020 došlo k zníženiu majetku o 9 494,- €. Majetok tvorili neobežný majetok, obežný majetok a časové rozlíšenie aktív.

Neobežný majetok bol vykázaný vo výške **218 478,- €**. Porovnaním s predchádzajúcim účtovným obdobím došlo k zníženiu o 9 494,- €. Neobežný majetok tvorili dlhodobý hmotný majetok: budovy (budova Kultúrneho domu a Kina Mier) so zostatkovou hodnotou vo výške 125 441,- €, drobný dlhodobý hmotný majetok a ostatný dlhodobý hmotný majetok, ktorý bol k 31.12.2021 odpísaný s nulovou zostatkovou hodnotou, samostatné hnuteľné veci evidované na účte č. 022 so zostatkovou hodnotou 88 554,- €, motorové vozidlá Š Fabia a Peugeot Boxer, ktoré boli k 31.12.2021 odpísané a mali nulovú zostatkovú hodnotu a umelecké diela a zbierky v hodnote 4 483,- €. V roku 2021 obstaral kontrolovaný subjekt nový majetok pre Kino Mier v hodnote 5 865,64 €. Odpisy majetku za rok 2021 predstavovali 16 508,- €.

Uznesením č. 512/17/2021 zo dňa 13.5.2021 schválilo MsZ vyradenie majetku Kultúrneho centra Modra v rozsahu, v cenách a s dôvodmi podľa priloženého zoznamu v obstarávacej cene 34 881,49 € a premlčané nedobytné pohľadávky z rokov 2002 až 2015 v celkovej sume 578,45 €. Opatrovaný a nepoužitelný majetok bol vyradený dňa 31.5.2021, premlčané a nedobytné pohľadávky boli odpísané dňa 31.5.2021.

Obežný majetok vykázal kontrolovaný subjekt k 31.12.2021 vo výške **24 519,- €**, v porovnaní s rokom 2020 došlo k navýšeniu o 705,- €. Obežný majetok tvorili zostatky finančných účtov vo výške 22 658,- € (pokladnica 1 492,- €, zostatky bankových účtov 20 286,- € a zostatok cením – stravných lístkov vo výške 880,- €) a krátkodobé pohľadávky vo výške 1 861,- € (neuhradených 15 odberateľských faktúr). **Časové rozlíšenie** aktív vo výške **1 490,- €** pozostávalo zo zostatku účtu č. 381 – Náklady budúcich období (poistenie majetku a náklady budúcich období voči spoločnosti Ticketware a mestu Modra).

Na strane pasív bol majetok krytý vlastným imaním a záväzkami, spolu vo výške **244 487,- €**. **Vlastné imanie** bolo k 31.12.2021 vykazané vo výške **4 885,- €** a **záväzky** vo výške **215 843,- €**. Záväzky tvorili zúčtovacie vzťahy s mestom Modra vo výške 188 222,- €, dlhodobé záväzky vo výške 1 213,- € (záväzok sociálneho fondu) a krátkodobé záväzky vo výške 25 708,- € (neuhradené dodávateľské faktúry – 5 968,- €, záväzok voči zamestnancom, sociálne poistenie, daň zo mzdy za výplatu mesiac december 2021 a ostatné záväzky) a rezerva na audit vo výške 700,- €. Časové rozlíšenie pasív vykázalo k 31.12.2021 zostatok vo výške 23 759,- €..

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 bola v príspevkovej organizácii Kultúrne centrum Modra vykonaná na základe Príkazu riaditeľa č. 4/2021 zo dňa 14.12.2021 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov, ktorým riaditeľ organizácie vydal príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a menoval ústrednú a čiastkové inventarizačné komisie na výkon inventarizácie neobežného majetku, obežného majetku, záväzkov, časového rozlíšenia a vlastného imania.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný vnútorný predpis na vykonanie inventarizácie, ktorý by upravoval postupy pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku

a záväzkov. Inventarizácie vykonával v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Kontrolovaný subjekt vykonal dokladovú inventarizáciu pri všetkých účtoch triedy 0 až 4. Údaje zistené inventarizáciou boli v súlade s konečnými stavmi uvedenými v hlavnej knihe k 31.12.2021.

Z inventarizácie vypracovala inventarizačná komisia dňa 31.1.2022 Správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania k 31.12.2021.

Zistenie:

- predmetom inventarizácie **neboli podsúvahové účty**, na ktorých sa podľa § 79 Opatrenia Ministerstva financií SR z 8.augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky,
- **k účtom účt.skupiny 0** - účtom č. 022 – Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí, č. 023 – dopravné prostriedky, č. 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, č. 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok a č. 032 – Umelecké diela a zbierky bol vyhotovený „Inventarizačný zápis k 31.12.2021“. **Nebol vyhotovený „Inventúrny súpis“, ktorý podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve okrem údajov uvedených v „inventarizačnom zápise“ musí obsahovať tiež údaje o mieste uloženia majetku.**

Kontrola zostavenia účtovnej závierky

Kontrolou zákonnosti postupu zostavenia účtovnej závierky za rok 2021 neboli zistené nedostatky, kontrolovaný subjekt zostavil výkazy účtovnej závierky (súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky) v súlade s § 17 ods. 3. zákona č. 431/2002 Z. z. a Opatrením MF SR z 22.februára 2021 č. MF/005578/2021-36, ktorým sa dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Do Registra účtovných závierok bola individuálna účtovná závierka kontrolovaného subjektu zaslaná dňa 22.3.2022.

Kontrola vykonaná na kontrolnej vzorke

Dodávateľské faktúry

Kontrolovanému subjektu bolo za rok 2021 doručených spolu 620 dodávateľských faktúr spolu vo výške **188 756,46 €**. Kontrolnú vzorku vybranú náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra tvorilo 36 faktúr evidovaných v knihe dodávateľských faktúr pod č. 210323, 210338, 210406, 210485, 210071, 210327, 210413, 210319, 210265, 210414, 210052, 210152, 210230, 210061, 210090, 210623, 210608, 210599, 210548, 210135, 210160, 210379, 210356, 210206, 210350, 210462, 210032, 210146, 210549, 210562, 210369, 210571, 210132, 210037, 210016 a 210036, , spolu vo výške **36 907,99 €**.

Predmetom kontroly bola evidencia dodávateľských faktúr uvedená v knihe dodávateľských faktúr, dodržanie lehoty splatnosti, úhrada, súlad náležitostí účtovných dokladov s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z., prílohy účtovných dokladov, správnosť predkontácie a funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie uvádzanej na účtovných dokladoch, správnosť vykonávania základnej finančnej kontroly, súlad čísla účtu, na ktorý bola poukázaná úhrada s číslom účtu uvádzanom na faktúre a súlad popisu prípadu finančnej operácie s predmetom činnosti kontrolovaného subjektu.

Zistenia:

- o všetky faktúry tvoriace kontrolnú vzorku, ktoré boli v priebehu roka 2021 splatné boli uhradené v lehote splatnosti. Faktúry splatné v roku 2022 boli uhradené začiatkom roka 2022. Neuhradené faktúry k 31.12.2021 boli inventarizované v súlade s § 30 zákona č 431/2002 Z.z.,
- o základnú finančnú kontrolu vykonával riaditeľ a ekonóm kontrolovaného subjektu. Základná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ale **použitý text pri zdokumentovaní základnej finančnej kontroly podľa § 7 ods. 3 nebol v súlade s aktualizáciou k 1.1.2019,**
- o v prípade faktúr evidovaných v knihe dodávateľských faktúr pod číslami 210071, 210061 a 210549, ktorými bol uhradený dlhodobý hmotný majetok, **nebol majetok zakúpený v roku 2021 zaradený do evidencie na podsúvahovom účte,**
- o faktúrou evidovanou v knihe dodávateľských faktúr pod č. 210549 bol zakúpený dlhodobý hmotný majetok – zostava policových regálov a obslužný pult v súvislosti s realizáciou skvalitnenia interiérového vybavenia Mestskej knižnice v Modre, obstaraného z prostriedkov Fondu na podporu umenia a príspevku Mesta Modra. Zakúpený majetok bol účtovaný v rozpore s § 57 **Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 na účte č. 518 – Služby. Správne mal byť zaúčtovaný na účte č. 501 – Spotreba materiálu a následne zaevidovaný do majetku na podsúvahovom účte.**

Vystavené faktúry

V roku 2021 vystavil kontrolovaný subjekt 129 faktúr v celkovej hodnote **21 722,39 €**. K 31.12.2021 nebolo uhradených 14 faktúr vystavených v roku 2021 v celkovej sume 1 833,05 €, z čoho 10 faktúr bolo splatných v roku 2021 a štyri faktúry v roku 2022.

Predmetom fakturácie bola plošná inzercia v mesačníku Modranské zvesti, prenájom priestorov Kultúrneho domu Ľudovíta Štúra a Kina Mier Modra a služby spojené s vylepovaním plagátov a predpredajom vstupeniek.. Kontrolnú vzorku tvorilo dvadsať faktúr evidovaných v Zozname odberateľských faktúr pod číslami 210004, 210010, 210012, 210023, 210033, 210039, 210042, 210045, 210056, 210058, 210069, 210074, 210079, 210084, 210095, 210099, 210101, 210111, 210120 a 210122, spolu vo výške **4 642,60 €**.

Predmetom kontroly bola evidencia vystavených faktúr, súlad náležitostí účtovných dokladov s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z., prílohy účtovných dokladov, správnosť predkontácie, funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a kódu zdroja uvádzaných na účtovných dokladoch, správnosť vykonávania základnej finančnej kontroly a súlad popisu prípadu s vykonávanou finančnou operáciou s predmetom činnosti kontrolovaného subjektu

Zistenie:

- o v rozpore s **§ 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite nebola na odberateľských faktúrach vykonávaná základná finančná kontrola**

Pokladnica

Začiatkový stav pokladnice k 01.01.2021 bol vo výške 703,48 €, konečný zostatok k 31.12.2021 vo výške 1 491,82 €, príjmy v období od 1.1.2021 do 31.12.2021 predstavovali 27 932,50 € a výdavky 27 144,16 €. Inventarizáciu stavu pokladničnej hotovosti vykonal kontrolovaný subjekt v sledovanom období raz, ku dňu 31.12.2021, v súlade s § 29 ods. 3

zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Suma zistená inventarizáciou súhlasila so zostatkom účtu č. 211 - Pokladnica k 31.12.2021 v hlavnej knihe. Kontrolnú vzorku vybranú náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra tvorilo deväť príjmových a 36 výdavkových pokladničných dokladov, evidovaných v pokladničnej knihe po číslami 4, 5, 6, 13, 14, 17, 33, 40, 41, 49, 58, 65, 69, 70, 80, 94, 101, 102, 104, 130, 131, 137, 138, 140, 143, 150, 155, 160, 176, 178, 183, 194, 199, 200, 212, 221, 229, 233, 241, 242, 247, 253, 253, 254 a 261. Od poslednej kontroly z novembra 2019 nedošlo k zmene pokladničky.

Predmetom kontroly bola evidencia pokladničných dokladov v pokladničnej knihe, súlad náležitostí účtovných dokladov s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z., prílohy účtovných dokladov, správnosť predkontácie a funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie uvádzanej na účtovných dokladoch, či základná finančná kontrola bola vykonaná pred realizáciou finančnej operácie, súlad popisu prípadu s vykonávanou finančnou operáciou s predmetom činnosti kontrolovaného subjektu a v prípade odvodov poklade či bolo poukázanie peňažnej hotovosti na bankový účet v deň výberu z pokladnice. Príjmy pokladnice predstavovali tržby zo vstupného z Kina Mier a divadelných predstavení, tržby za krátkodobý prenájom a vrátenie zálohy Knižnice na konci roka. Výdavky predstavovali preplácanie bločkov z registračnej pokladnice za drobné nákupy, spotrebný tovar, poštovné, úhrady kuriérom, pracovné pomôcky, úhrada v hotovosti za umelecký výkon, bločky za občerstvenie pre účinkujúcich, nákup PHM.

Zistenia:

- odvody pokladničnej hotovosti boli realizované v deň vkladu hotovosti na bankový účet,
- základnú finančnú kontrolu vykonával riaditeľ a ekonóm kontrolovaného subjektu. Základná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ale **použitý text pri zdokumentovaní základnej finančnej kontroly podľa § 7 ods. 3 nebol v súlade s aktualizáciou k 1.1.2019,**
- v rozpore s **Metodickým usmernením MF SR k č. MF/01075/2004-42 zo dňa 8.12.2004** a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie **nebola** na pokladničných dokladoch č. **6, 94 a 261 uvedená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie** a na pokladničných dokladoch č. **49, 104, 150 a 160 bola ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie uvedená nesprávne.**

Výkon finančnej kontroly v Mestskom kultúrnom stredisku Modra upravovali **neaktuálne „Zásady na vykonávanie finančnej kontroly“** podľa zákona č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov, zo dňa 30.12.2008 a ktoré nadobudli účinnosť 1.1.2009. Uvedené Zásady na vykonávanie finančnej kontroly upravovali spôsob výkonu finančnej kontroly ako predbežnú finančnú kontrolu, priebežnú finančnú kontrolu a následnú finančnú kontrolu. Zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť dňom 1.1.2016 bol zrušený zákon č. 502/2001 Z.z. a zmenil spôsob vykonávania z predchádzajúcej predbežnej finančnej kontroly. Zákon 357/2015 Z.z. bol aktualizovaný zákonom č. 372/2018 Z.z. s účinnosťou od 1.1.2019 a ktorý platil v kontrolovanom období. **Kontrolovaný subjekt nemal aktualizovanú internú smernicu na výkon finančnej kontroly a základnú finančnú kontrolu vykonával podľa zákona č. 357/2015 Z.z. pred jeho aktualizáciou zákonom č. 372/2018 Z.z., účinným od roku 2019.**

Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov upravovala v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Modra „*Smernica č. 1/2012 Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov*“ zo dňa 31.8.2012, účinná od 1.9.2012. **Prílohou boli neaktualizované**

podpisové vzory s uvedením funkcie, mena a podpisu **zamestnancov Mestského kultúrneho strediska, z ktorých v kontrolovanom období a v čase výkonu kontroly pracoval len jeden.** Kontrolovaný subjekt **neaktualizoval účtovné rozvrhy jednotlivých rokov**, priložené boli len účtovné rozvrhy roku 2015 a 2016.

Kontrola zverejňovania zmlúv, dodávateľských faktúr a objednávok

V zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) je kontrolovaný subjekt osobou povinnou sprístupňovať informácie.

Podľa § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. platilo v kontrolovanom období, že povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri sa zverejňuje sa webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Kontrole boli predložené zmluvy uzatvorené v roku 2021 v počte 26 zmlúv. Všetky zmluvy boli zverejnené na webovej stránke Mesta Modra. Kontrolou neboli zistené nedostatky v oblasti zverejňovania uzatvorených zmlúv.

Zistenie:

- o na **všetkých zmluvách** uzatvorených v roku 2021, ktoré boli predložené ku kontrole **nebol v rozpore s § 7 ods. 1) a 3) zákona č. 357/2015 Z.z.** zdokumentovaný výkon **základnej finančnej kontroly**

Podľa § 5b ods. 1) povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

- a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác:
 - 1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
 - 2. popis objednaného plnenia,
 - 3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH,
 - 4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
 - 5. dátum vyhotovenia objednávky,
 - 6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia,
 - 6a) meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno FOP alebo obchodné meno alebo názov PO,
 - 6b) adresu trvalého pobytu FO, miesto podnikania FOP alebo sídlo PO,
 - 6c) IČO, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
 - 7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala: 7a. meno a priezvisko FO, 7b. funkciu FO, ak takáto funkcia existuje.

Podľa § 5b ods. 2) údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác. Podľa § 5b ods. 4) je povinná osoba povinná zverejňovať údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Kultúrne centrum Modra vystavila v roku 2021 celkom 165 objednávok tovarov, služieb a prác. Zverejnené boli na webovom sídle mesta Modra. Predmetom kontroly boli objednávky, ktoré tvorili prílohu účtovných dokladov z kontrolnej vzorky dodávateľských faktúr.

Zistenie:

- v rozpore s ustanoveniami **§ 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z. z.** boli objednávky k dodávateľským faktúram, evidovaným v knihe dodávateľských faktúr pod č. 210230, 210608, 210599 a 210146 **zverejnené po** zákonom stanovenom **termíne**

Podľa § 5b ods. 1) povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

b) o faktúre za tovary, služby a práce:

1. identifikačný údaj faktúry
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia
 - 7a. meno a priezvisko FO, obchodné meno FOP alebo obchodné meno alebo názov PO,
 - 7b. adresu trvalého pobytu FO, miesto podnikania FOP alebo sídlo PO,
 - 7c. IČO, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené

Podľa § 5b ods. 2) údaje o faktúre za tovary, služby a práce povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Podľa § 5b ods. 4) je povinná osoba povinná zverejňovať údaje o faktúrach za tovary, služby a práce nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia. Dodávateľské faktúry boli zverejnené na webovom sídle mesta Modra. Kontrolou zverejňovania dodávateľských faktúr neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie

Od poslednej kontroly vykonanej v príspevkovej organizácii Kultúrne centrum Modra prišlo k zmene riaditeľa organizácie a zmene ekonóma/účtovníka organizácie. S účinnosťou od 1.4.2021 prešlo späť na Kultúrne centrum Modra vydávanie periodika Modranské zvesti.

Uznesením č. 406/15/2020 zo dňa 8.12.2020 schválilo MsZ rozpočet príspevkovej organizácie Kultúrne centrum Modra na rok 2021 nasledovne: príjmy v celkovej výške 323 600,- € a výdavky v celkovej výške 323 600,- €. Príspevok mesta Modra pre príspevkovú organizáciu na rok 2021 vo výške 239 600,- €, z toho príspevok na bežné výdavky organizácie 198 600,- €, príspevok na opravy a údržbu vo výške 11 000,- € a príspevok na kultúrne akcie vo výške 30 000,- €. V priebehu roka schválilo MsZ zmeny rozpočtu dvakrát – dňa 22.7.2021 a 24.6.2022. Riaditeľ príspevkovej organizácie vykonal úpravy rozpočtu v priebehu roka dňa 1.1.2021, 31.1.2021, 2.4.2021, 20.4.2021, 24.4.2021, 1.5.2021, 22.7.2021, 1.9.2021, 1.10.2021, 14.10.2021 a 31.12.2021.

Ku dňu 31.12.2021 dosiahla príspevková organizácia Kultúrne centrum Modra príjmy spolu vo výške 399 423,57 €, z čoho príjmy z grantov dosiahla vo výške 29 653,- €, príspevok z rozpočtu mesta Modra vo výške 293 280,- € a vlastné príjmy vo výške 65 807,51 €. Príjmy spolu dosiahla vo výške 388 740,51 € a po započítaní príjmových finančných operácií – prostriedkov z predchádzajúcich rokov spolu vo výške 10 683,06 € dosiahla príjmy vo výške 399 423,57 €. Výdavky k 31.12.2021 dosiahol kontrolovaný subjekt vo výške 386 497,57 €. Výsledok hospodárenia bez finančných operácií predstavoval prebytok vo výške 2 242,94 €, po zapojení finančných operácií dosiahol prebytok 12 926,- €.

Náklady k 31.12.2021 predstavovali 410 174,- €, výnosy 410 043,- €, výsledkom hospodárenia po úhrade splatnej dani z príjmov bola strata -215,- €.

Kontrolou bolo zistené, že predmetom inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2021 **neboli podsúvahové účty**, na ktorých sa podľa **§ 79 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31** sledujú skutočnosti o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovoprávnej situácie účtovnej jednotky. **K účtom účt.skupiny 0 - účtom č. 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, č. 023 – dopravné prostriedky, č. 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, č. 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok a č. 032 – Umelecké diela a zbierky bol vyhotovený „Inventarizačný zápis k 31.12.2021“. Nebol vyhotovený „Inventúrny súpis“, ktorý podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve okrem údajov uvedených v „inventarizačnom zápise“ musí obsahovať tiež údaje o mieste uloženia majetku.**

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v priebehu roka zakúpil dlhodobý hmotný majetok – zostavu policových regálov a obslužný pult v súvislosti s realizáciou skvalitnenia interiérového vybavenia Mestskej knižnice, ktorý bol obstaraný z prostriedkov Fondu na podporu umenia a príspevku od mesta Modra. Zakúpený majetok bol účtovaný v rozpore s **§ 57 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007 – 31 na účte 518 – Služby. Správne mal byť zaúčtovaný na účte č. 501 – Spotreba materiálu a následne zaevidovaný do majetku organizácie na podsúvahovom účte. V dvoch prípadoch** kontrolnej vzorky, kedy bol zakúpený drobný dlhodobý hmotný majetok **nebol zaradený do evidencie na podsúvahovom účte.**

Kontrolou pokladničných operácií bola v rozpore s Metodickým usmernením **MF SR č. MF/01075/2004-42 zo dňa 8.12.2004** v štyroch prípadoch z kontrolnej vzorky uvedená **nesprávne ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.**

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly bolo zistené, že základná finančná kontrola v rozpore s ustanoveniami **§ 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite nebola vykonávaná na odberateľských faktúrach a uzatvorených zmluvách. Na pokladničných dokladoch, dodávateľských faktúrach a objednávkach bola základná finančná kontrola vykonávaná s neaktuálnym textom.**

Navrhnuté odporúčenia

Na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku navrhujem pre riaditeľa príspevkovej organizácie Kultúrne centrum Modra nasledovné odporúčenia:

1. Základnú finančnú kontrolu vykonávať pri každej finančnej operácii alebo jej časti v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole
2. Zabezpečiť zverejňovanie vystavených objednávok v súlade s ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám
3. Účtovanie a evidenciu obstarávania hmotného majetku vykonávať v súlade s Opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31
4. Inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v súlade s ustanoveniami §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
5. Aktualizovať internú smernicu „Zásady vykonávania finančnej kontroly“ a internú smernicu „Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov“

Návrh správy č. 4/HK/2021 z kontroly hospodárenia za rok 2021 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra bol vypracovaný dňa 30.6.2022. Kontrolovanému subjektu bol doručený dňa 1.7.2022. Riaditeľ kontrolovaného subjektu nevzniesol v lehote stanovenej v návrhu tejto správy námietky k navrhnutým odporučeniam uvedeným v návrhu správy, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Riaditeľ príspevkovej organizácie Kultúrne centrum Modra predloží hlavnej kontrolórke:

- zoznam prijatých opatrení k navrhnutým odporučeniam uvedeným v tomto návrhu správy v termíne do 12.8.2022,
- zoznam splnených opatrení prijatých k odporučeniam navrhnutým v návrhu správy v termíne do 19.9.2022 a tiež dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

Správa č. 4/HK/2022 z kontroly hospodárenia za rok 2021 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum mesta Modra bola vypracovaná dňa 11.7.2022

Ing. Zuzana Lazarová,
hlavná kontrolórka mesta Modra

.....

Správu č. 4/HK/2022 z kontroly hospodárenia za rok 2021 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra prevzal:

Mgr. Ján Sklenár doručené 13.7.2022
riaditeľ PO Kultúrne centrum dátum
Modra

.....
podpis

Rozdeľovník: 1 x riaditeľ p.o. Kultúrne centrum Modra
 1 x hlavná kontrolórka
 1 x primátor mesta Modra