

## **Správa o výsledku kontroly č. HK/4/2023**

### **Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou**

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podliehajú aj rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou.

**Číslo kontroly:** HK/4/2023

### **Predkladateľ správy:**

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

### **Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):**

Mestské kultúrne stredisko v Moldave nad Bodvou, Hlavná 58, 045 01 Moldava nad Bodvou

**Cieľ kontroly:** kontrola zákonnosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti použitia príspevku poskytnutého z mestského rozpočtu Mestskému kultúrnemu stredisku Moldava nad Bodvou v roku 2022.

**Termín realizácie kontroly:** 9.8.2023 – 5.6.2024

### **Opis zisteného stavu**

Predmetom kontroly bola kontrola administratívnych dokladov týkajúcich sa príjmov a výdavkov MsKS v roku 2022 a ich využívanie v rámci hlavného predmetu činnosti MsKS.

V roku 2022 MsKS nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

Predmetom kontroly boli výpisy z bankových účtov, účtovné doklady – faktúry, objednávky, zmluvy, využívanie prostriedkov z pokladne a účtovné doklady viažuce sa na hotovostné operácie, osobné spisy zamestnancov, dochádzka, evidencia pracovného času a prekážok v práci v kontexte vyplácaných finančných prostriedkov určených na platy zamestnancov ako aj osôb vykonávajúcich prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Dokumentácia predložená k výkonu kontroly je v MsKS vedená prehľadne a systematicky. Je primerane označovaná, čo je veľmi užitočné pre výkon kontroly a to je potrebné oceniť.

Aj v roku 2021 MsKS hospodáril s príspevkom z mestského rozpočtu, kedy nebola využitá jeho plná výška. Táto nevyužitá časť príspevku za rok 2021, v sume 7 162,32 eur, bola prenesená do rozpočtu MsKS na rok 2022. V roku 2022 zaslalo mesto Moldava nad Bodvou Mestskému kultúrnemu stredisku celkovo 255 000 eur (ku ktorým sa pripočítala aj nevyužitá

časť príspevku za rok 2021). V roku 2022 taktiež nebol príspevok od mesta vyčerpaný v celej poskytnutej výške a zostatok predstavoval sumu 16 112,89 eur.

1.Nevyčerpaná dotácia z roku 2021 – využitie v roku 2022	+ 7 162,32 €
2.Dotácia v roku 2022:	<u>255 000,00 €</u>
	<b>262 162,32 €</b>
3.Nevyčerpaná dotácia za rok 2022	- <u>16 112,89 €</u>
	<b>246 049,43 €</b>
4.Nevyčerpaná dotácia za rok 2022 – využitie v roku 2023	16 112,89 €

K 31.12.2022 bol príspevok mesta pre MsKS za rok 2022 vo výške 246 049,43 eur a suma 16 112,89 eur bola ako nevyčerpaný zostatok príspevku za rok 2022 presunutá na jeho využitie v roku 2023.

MsKS teda čerpalo v roku 2022 príspevok od mesta vo výške 246 049,43 eur.

V kontexte výnosov MsKS je príspevok od mesta kľúčový a ťažiskový pre chod celej organizácie. Príspevok z mestského rozpočtu tvorí 84,58 % všetkých výnosov MsKS za rok 2022. Okrem príspevku z mestského rozpočtu získalo, podľa Výkazu ziskov a strát za rok 2022, MsKS ďalšie výnosy.

Podrobný prehľad s percentuálnym vyjadrením ponúka tabuľka spracovaná podľa Výkazu ziskov a strát MsKS za rok 2022.

#### Výnosy MsKS v roku 2022

Výnos	Suma (eur)	Percentuálny podiel na celkových výnosoch MsKS
Tržby z predaja služieb	13 642,62	4,69 %
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3 942,14	1,36 %
Výnos z bežného transferu z rozpočtu obce	246 049,43	84,58 %
Výnos z kapitálového transferu z rozpočtu obce	15 588,00	5,36 %
Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	11 266,13	3,87 %
Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	60	0,02 %
Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	350	0,12 %
<b>SPOLU</b>	<b>290 898,32</b>	<b>100 %</b>

Najväčšiu časť nákladov na činnosť MsKS v roku 2022 predstavovali osobné náklady, ďalej náklady na obstaranie služieb a spotrebované nákupy. Prehľad nákladov poskytuje krátka tabuľka zostavená na základe Výkazu ziskov a strát za rok 2022.

## Náklady MsKS v roku 2022

Náklad	Suma (eur)	Percentuálny podiel na celkových nákladoch MsKS
Spotrebované nákupy	45 542,44	16,26 %
Služby	79 051,14	28,23 %
Osobné náklady	137 687,23	49,19 %
Dane a poplatky	775,19	0,28 %
Odpisy DHM a DNM	15 648,00	5,59 %
Finančné náklady	1 332,06	0,48 %
<b>SPOLU</b>	<b>280 036,06</b>	<b>100 %</b>

## Výsledok hospodárenia za rok 2022

	Suma (eur)
<b>Výnosy</b>	290 898,32
<b>Náklady</b>	280 036,06
<b>Daň z príjmu</b>	359,02
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>+ 10 503,24</b>

V rámci rozsiahlej kontroly boli identifikované administratívne nedostatky, na ktoré bola povinná osoba upozornená. V rámci výkonu kontroly neboli k zisteným nedostatkom podané v stanovenej lehote námietky. Povinná osoba dodala kontrolórovi dokument s názvom „Správa z kontroly č. HK4/2023 v Mestskom kultúrnom stredisku Moldava nad Bodvou – Písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku“.

Uvedený dokument obsahuje okrem vysvetlení a príčin vzniku identifikovaných nedostatkov aj informácie majúce charakter námietok, ktoré reflektujú na kontrolné zistenia. Aj napriek tomu, že spomenutý dokument bol doručený po lehote na podávanie námietok, kontrolór pristúpil z vlastnej iniciatívy, a to najmä v záujme objektívneho výkonu kontroly, k vyhodnoteniu týchto námietok a k ich zapracovaniu do správy z kontroly. Dve z námietok boli vyhodnotené ako opodstatnené a z tohto dôvodu došlo ku korekcii kontrolných zistení.

### Zistené nedostatky:

#### A) Dodávateľské služby

V rámci dodávateľských služieb boli objednávané a následne fakturované aj také služby, ktorých rozsah, vlastnosti, či konkrétny opis na účtovných dokladoch je uvedený veľmi všeobecným opisom, resp. uvedený nie je vôbec. To výrazným spôsobom limituje možnosti vykonať na podklade týchto dokladov následnú kontrolu toho, či dané služby, pri ich rozsahu a kvalite, boli poskytnuté za takých cenových podmienok, aby to bolo možné označiť ako hospodárne, resp. efektívne vynakladanie verejných prostriedkov.

1. Faktúra dodávateľa na sumu 600 eur – fakturácia „za technické zabezpečenie podujatia Mestský deň detí, dňa 4.6.2022, Budulovské rybníky, areál voda a život“. Z textu faktúry ani z textu objednávky, ani z textu cenovej ponuky dodávateľa nie je možné určiť čo zahŕňa „technické zabezpečenie podujatia“. Ide o zabezpečenie ozvučovacej techniky? Pódia? Zastrešeného pódia? Stanov pre účinkujúcich? Vstupných turniketov? Mobilných wc? Z predložených účtovných dokladov je zložité určiť aký bol rozsah poskytovaných služieb „technického zabezpečenia“ a preto nemožno určiť, či vynaložené prostriedky zodpovedajú najmä rozsahu a kvalite skutočne poskytnutých služieb.

2. Faktúra dodávateľa – 2 000 eur - za technické zabezpečenie podujatia Deň Budulova – Lake fest, dňa 17.9.2022, Budulovské rybníky, areál voda a život. Aký bol napríklad rozdiel oproti technickému zabezpečeniu za 600 eur počas mestského dňa detí (zistenie vyššie)? Z účtovných podkladov to zistiť nemožno. Preto nemožno skontrolovať efektívnosť a hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov.
3. Faktúra dodávateľa – 270 eur – fakturácia za grafické práce a tlač. Pri tlači nie je vo faktúre, objednávke a ani cenovej ponuke uvedená žiadna špecifikácia tlačených materiálov. Koľko kusov, v akom formáte, farebne-čiernobielo? Kvalita papiera? Nemožno skontrolovať efektívnosť a hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov.
4. Faktúra dodávateľa – 1600 eur – tlač brožúry. Pri tlači nie je vo faktúre, objednávke a ani cenovej ponuke dodávateľa uvedená podrobnejšia špecifikácia tlačených materiálov – chýba napr. počet strán brožúry, farebnosť, kvalita papiera, typ väzby a pod. Ide o vlastnosti, ktoré výrazne ovplyvňujú kvalitu a tým aj cenu tlačeného materiálu. Nemožno skontrolovať efektívnosť a hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov.

## **B) Zverejňovanie zmlúv s dodávateľmi**

1. Celkovo 5 uzatvorených darovacích zmlúv nie je zverejnených vôbec. MsKS je podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinnou osobou (§2 ods. 2). Preto zmluvy, ktoré uzatvára je povinné zverejňovať v zmysle ustanovení §5 a zákona o slobodnom prístupe k informáciám, rešpektujúc výnimky zo zverejnenia, ktoré tento zákon upravuje.
2. Pri 2 zmluvách sú v Centrálnom registri zmlúv (ďalej aj ako „CRZ“) uvedené údaje nekorešpondujúce s obsahom zmluvy. Ide o sumy plnení, na ktoré boli zmluvy uzatvorené. V prehľade v CRZ sú uvedené sumy nula eur, avšak zmluvy boli uzatvorené na 9100 eur bez DPH a na 2000 eur s DPH.
3. Pri 1 zmluve došlo k jej neskorému zverejneniu. Zmluva bola podpísaná dňa 24.8.2022. Zverejnená v Centrálnom registri zmlúv (CRZ) bola dňa 27.10.2022, t.j. nadobudla účinnosť 28.10.2022. Festival, ktorý malo občianske združenie podľa zmluvy programovo zabezpečiť sa podľa zmluvy konal dňa 26.8.2022. Podľa §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení „Povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie.“ Má sa namysli bezodkladne po jej podpise všetkými zmluvnými stranami. Zverejnenie zmluvy v októbri 2022 je vo vzťahu k času realizácie akcie (26.8.2022) irelevantné. Odvolávajúc sa na neúčinnú zmluvu došlo k fakturácii aktivít a následnej úhrade faktúry 30.8.2022.
4. Pri 1 zmluve na podanie umeleckého výkonu nedošlo k zverejneniu informácie o jej uzatvorení podľa ustanovení §5a ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám. V zmysle tohto ustanovenia je povinná osoba zverejniť namiesto celého znenia zmluvy informáciu o uzatvorení takejto zmluvy (výnimka pri zmluvách, ktorých predmetom je umelecký výkon).

### **C) Základná finančná kontrola**

V kontrolovanej evidencii sa vyskytli finančné operácie, na ktorých nebola zrealizovaná základná finančná kontrola (ďalej aj ako „ZFK“). V rámci predtlačeneho formulára ZFK nebola vyznačená možnosť, či sa vo finančnej operácii má, alebo nemá pokračovať. Predtlačенý formulár ale obsahoval podpis zodpovednej osoby. Základná finančná kontrola by nemala byť len formálnym administratívnym krokom.

Pri dvoch kontrolovaných zmluvách za rok 2022 chýba zrealizovanie tzv. základnej finančnej kontroly k uzatvoreniu zmlúv.

### **D) Hotovostné operácie**

Pri hotovostných operáciách boli nesprávne zaradené v evidencii hotovostných platieb aj 4 účtovné doklady z registračných pokladníc, ktoré neboli hradené z pokladne MsKS ale boli uhradené bezhotovostne, platobnou kartou. Pravdepodobne súkromnou kartou pracovníkov MsKS, ktorí realizovali drobné nákupy pre potreby MsKS (občerstvenie, drobný materiál, iné drobné nákupy.). Následne zrejme boli tieto výdavky preplatené tej osobe, ktorá ich uhrádzala súkromnou platobnou kartou. V účtovníctve boli následne tieto účtovné doklady nesprávne účtované priamo na ťarchu pokladne (211).

V rámci výkonu kontroly bola uskutočňovaná aktívna komunikácia s povinnou osobou, bolo zrealizované osobné stretnutie pre vysvetľovanie vybraných otázok k predmetu kontroly, dochádzalo k dopĺňaniu podkladov ku kontrole. Spolupráca bola na dobrej úrovni.

Povinnej osobe boli navrhnuté v správe z kontroly konkrétne odporúčania na odstránenie nedostatkov a odporúčania smerujúce k tomu, aby k zisteným nedostatkom, resp. obdobným nedostatkom, v budúcnosti nedochádzalo.

Povinnej osobe boli navrhnuté aj ďalšie odporúčania pre zlepšovanie manažmentu organizácie – udržiavať aktívne úsilie o získavanie externých zdrojov pre svoju činnosť (finančných aj nefinančných), rozvíjanie partnerskej spolupráce, rozvoj ľudského kapitálu organizácie, pokračovanie v optimalizácii a racionalizácii spotreby energií v spravovaných objektoch a ďalšie.

Táto správa je spracovaná na 5 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 5.6.2024

.....  
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.  
hlavný kontrolór mesta



# MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

## U z n e s e n i e

z 13. zasadnutia Mestského zastupiteľstva  
v Moldave nad Bodvou zo dňa 13. 6. 2024

Číslo: 13/MZ/2024

### Uznesenie č. 215/2024

**Bod č. 6 Správa o výsledku kontroly č. HK/4/2023 a Plán činnosti hlavného kontrolóra  
na II. polrok.**

#### Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu

- berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly č. HK/4/2023

- schvaľuje

Plán činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2024

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou všetkých poslancov v zmysle dodržiavania podmienok § 12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

\_\_\_\_\_  
JUDr. Ing. Slavomír Borovský  
primátor mesta  
podpísal dňa: 14. 06. 2024