

S P R Á V A

o vykonanej kontrole plnenia rozpočtu MsKS v oblasti aktivity 10.1.1. Jednorazové podujatia MsKS: Kultúrne a spoločenské aktivity celomestského, regionálneho a medzinárodného charakteru, časť 637 – jednorazové kultúrne podujatia v I. polroku 2019

Oprávnená osoba:	Ing. Judita Mihályová, hlavná kontrolórka mesta
Kontrolovaný subjekt: (povinná osoba)	Mestské kultúrne stredisko, Námestie slobody 30, 986 01 Fiľakovo
Cieľ kontroly:	Preveriť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 96/1991 Z. z. o verejných kultúrnych podujatiach v z.n.p. a dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.
Kontrola bola vykonaná v čase:	30.09.2019 – 21.10.2019

Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 11.10.2019 nasledovným osobám:

Mgr. Andrea Illés Kósik, riaditeľka Mestského kultúrneho strediska

Návrh správy bol prerokovaný dňa 11.10.2019.

Podané námietky a spôsob vysporiadania týchto námietok: do lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, t.j. do 18.10.2019 neboli podané žiadne námietky.

KONTROLNÝ PROCES

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2019. Listom č. D1/2019/005048/MIJ zo dňa 27.09.2019 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly. V súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov od povinnej osoby boli odobraté doklady, písomné podklady a výpisy záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a nariadení:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. b)
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 96/1991 Z. z. o verejných kultúrnych podujatiach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejných kultúrnych podujatiach“)

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 číslo MF/13786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZFK“)
- zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)
- Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Fiľakovo
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Fiľakovo č. 4/2018 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- Monitorovacia správa MsKS k 30.06.2019

Kontrolované boli nasledovné dokumenty:

1. Zmluvy
2. Oznamenia o zámere usporiadať verejné kultúrne podujatie na území mesta Fiľakovo
3. Objednávky
4. Dodávateľské faktúry
5. Pokladnica – výdavkové pokladničné doklady

Ku kontrole boli poskytnuté nasledovné výstupy z účtovníctva:

1. Objednávky zverejnené na webovej stránke povinnej osoby
2. Faktúry zverejnené na webovej stránke povinnej osoby
3. Zmluvy zverejnené na webovej stránke povinnej osoby

Kontrolou boli preverené najmä:

- účtovné doklady a ich náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve
- vykonávanie základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách v zmysle ZFK

Iné oblasti preverované pri výkone kontroly:

- dodržiavanie zákona o slobode informácií – povinnosť zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry

PRIEBEH KONTROLY

Povinná osoba v I. polroku 2019 usporiadala nasledovné jednorazové kultúrne podujatia:

1. „Szeretetvirágzás“ – dňa 5.1.2019 v reštaurácii Bebek vo Fiľakove
2. Zimný koncert klasickej hudby – dňa 6.2.2019 v Mestskom vlastivednom múzeu vo Fiľakove
3. Netradičná hodina literatúry so spisovateľom Krisztiánom Grecsóm pre študentov tretieho a štvrtého ročníka Gymnázia – dňa 15.2.2019 v budove Gymnázia vo Fiľakove
4. Netradičná hodina literatúry so spisovateľom Krisztiánom Nyárym pre žiakov ôsmeho a deviateho ročníka ZŠ a pre tretieho a štvrtého ročníka Gymnázia – dňa 22.2.2019 v budove Gymnázia vo Fiľakove
5. Čitateľská beseda s Krisztiánom Nyárym, autorom knihy „Írjál és szeressél“ – dňa 22.2.2019 v Európa Bare vo Fiľakove
6. Workshop slam poetry pre žiakov deviateho ročníka ZŠ Štefana Koháriho II. – dňa 17.4.2019 na Základnej škole Štefana Koháriho II. s vyučovaním jazykom maďarským vo Fiľakove
7. XIV. Palócka Veľká noc na Fiľakovskom hrade – dňa 22.4.2019 na hradnom areály vo Fiľakove

8. Filmový workshop pre žiakov deviategého ročníka ZŠ Štefana Koháriho II. – dňa 17.5.2019 na Základnej škole Štefana Koháriho II. s vyučováním jazykom maďarským vo Fiľakove
9. Jarný koncert klasickej hudby – dňa 30.5.2019 v budove Základnej umeleckej školy vo Fiľakove
10. Mestský deň detí v mestskom parku vo Fiľakove – dňa 1.6.2019 v mestskom parku vo Fiľakove

1. Kontrola uzatvorených zmlúv

Pri zmluvách boli kontrolované povinné náležitosti zmlúv, vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ZFK a povinné zverejňovanie zmlúv v zmysle zákona o slobode informácií.

Povinná osoba v súvislosti s usporiadanými jednorazovými podujatiami uzatvorila desať zmlúv o účinkovaní, jednu zmluvu o odohraní divadelného predstavenia, jednu zmluvu o vykonaní usporiadateľskej služby a tri zmluvy o dielo. Zmluvy obsahovali všetky povinné náležitosti.

Povinná osoba ako orgán verejnej správy je povinná overovať každú finančnú operáciu alebo je časť základnou finančnou kontrolou. Takouto finančnou operáciou sú aj uzatvorené zmluvy. Ani pri jednej zmluve nebola vykonaná základná finančná kontrola – **porušenie § 7 ZFK.**

Zákon o slobode informácií v § 5a ods. 5 uvádza taxatívny negatívny výpočet zmlúv, ktoré nie je potrebné povinne zverejňovať. Takouto zmluvou je napr. aj zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu a zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba s fyzickou osobou inej umeleckej profesie. V zmysle tohto ustanovenia prípadné nezverejnenie zmlúv povinnej osoby spojené s predmetom kontroly by nebolo porušením zákona o slobode informácií. Povinná osoba však zverejnila na svojom webovom sídle všetky zmluvy.

2. Kontrola dodržiavania zákona o verejných kultúrnych podujatiach

Bolo kontrolované dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona o verejných kultúrnych podujatiach zameraná najmä na existenciu oznámení o zámere usporiadať podujatie na území mesta Fiľakovo v zmysle § 3 ods. 1 citovaného zákona.

Podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o verejných kultúrnych podujatiach usporiadateľ je povinný písomne oznámiť zámer usporiadať podujatie obci, na území ktorej sa má podujatie konať. Táto povinnosť sa v zmysle § 8 citovaného zákona nevzťahuje na produkcie bez vstupného na verejných priestranstvách, ktoré na tento účel určila obec. V zmysle ustanovenia tretej časti § 8 ods. 1 Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Fiľakovo č. 4/2018 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady verejným priestranstvom sú verejnosti prístupné pozemky vo vlastníctve mesta Fiľakovo. Verejným priestranstvom na účely tohto zákona nie sú pozemky, ktoré mesto prenajalo. Uvedené oznámenie sa má v zmysle § 3 ods. 3 zákona o verejných kultúrnych podujatiach podať najneskôr 7 dní pred konaním podujatia. V odôvodnenom prípade možno oznámenie prijať aj v kratšej lehote. Usporiadatelia, pre ktorých usporadúvanie podujatí vyplýva z ich poslania, predmetu činnosti alebo z podnikania povoleného podľa osobitných predpisov, sa môžu dohodnúť s obcou obojstranne výhodnejšom spôsobe oznamovania podujatí.

Povinná osoba usporiadala dve kultúrne podujatia na verejnom priestranstve bez vstupného, ktoré v zmysle zákona nemal oznamovať, ale oznámila. Ostatné podujatia boli usporiadané v rôznych budovách, niektoré vyberaním vstupného. Zámer usporiadať tieto podujatia mala povinná osoba podľa zákona oznámiť mestu najneskôr sedem dní pred uskutočnením. Povinná osoba takto neurobila – **porušenie § 3 ods. 1 zákona o verejných kultúrnych podujatiach.**

Povinná osoba nemá s Mestom Fiľakovo uzatvorenú žiadnu dohodu o výhodnejšom spôsobe oznamovania podujatí, čím by mohlo byť napr. hromadné oznámenie, ak sa už dopredu vie predmet, miesto a termín podujatia. Dve zámery usporiadať podujatie povinnou osobou boli Mestu Fiľakovo doručené v zákonnej lehote.

3. Kontrola objednávok spojených s jednorazovými kultúrnymi podujatiami

Pri objednávkach bolo kontrolované vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ZFK a povinné zverejňovanie objednávok v zmysle zákona o slobode informácií.

Ani pri jednej objednávke nebola vykonaná základná finančná kontrola – **porušenie § 7 ZFK**. Povinná osoba má zverejnené na svojom webovom sídle všetky objednávky.

4. Kontrola dodávateľských faktúr na základe objednávok resp. uzatvorených zmlúv

Pri dodávateľských faktúrach bolo kontrolované vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ZFK a povinné zverejňovanie faktúr v zmysle zákona o slobode informácií. Tiež sa kontrolovala existencia objednávok resp. uzatvorených zmlúv na základe ktorých boli prijaté dodávateľské faktúry.

Všetky dodávateľské faktúry sú zverejnené na webovom sídle povinnej osoby a bola pri nich vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 ZFK. Neboli zistené žiadne nedostatky.

5. Kontrola pokladnice

Kontrola pokladnice bola zameraná na výdavkové pokladničné doklady, ich zaevidovanie do pokladničnej knihy v súlade so zákonom o účtovníctve, účtovné doklady, ktoré boli podkladom pre ich vystavenie a na vykonávanie základnej finančnej kontroly. Výdavkové pokladničné doklady boli vystavené na základe pokladničných blokov z elektronickej registračnej pokladnice, resp. na základe uzatvorených zmlúv. Pri kontrolovaných výdavkových pokladničných dokladoch boli vykonané základné finančné kontroly v zmysle ZFK. Neboli zistené žiadne nedostatky.

Pri kontrole sa zistilo, že povinná osoba nemá vypracovanú internú smernicu pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií, účelom ktorej by bolo vytvorenie podmienok pre správne vedenie pokladnice, jednotný a účinný obeh pokladničných dokladov a zákonný postup pri vykonávaní finančných operácií. Smernica by mohla upravovať okrem iného stanovenie postupu pri vedení pokladnice, hmotnej zodpovednosti za stav peňažných prostriedkov v pokladnici, náplň činnosti zodpovedného zamestnanca za vedenie pokladnice, pokladničný limit, ako aj inventarizáciu pokladničnej hotovosti.

ZÁVER A ODPORÚČANIA

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 96/1991 Z. z. o verejných kultúrnych podujatiach v z.n.p. a dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. Pri kontrole boli zistené nedostatky na odstránenie ktorých odporúčam:

1. Dodržiavať postup v zmysle zákona č. 96/1991 Z. z. o verejných kultúrnych podujatiach v platnom znení
2. Vykonávať základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii alebo jej časti v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.
3. Vypracovať Smernicu pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií.

Zoznam príloh :

- fotokópie jednotlivých dokladov, ktoré sú špecifikované a konkretizované v texte

Správa bola vyhotovená dňa 21.10.2019.

Potvrdenie o vrátení dokladov: Doklady boli vrátené dňa 11.10.2019

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 18.11.2019

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 25.11.2019

Podpis oprávnenej osoby a prizvaných osôb:

Správu prevzal dňa 21.10.2019 za kontrolovaný subjekt riaditeľka Mestského kultúrneho strediska
Mgr. Andrea Illés Kósik.

NÁVRH NA UZNESENIE MZ
konaného dňa 11.12.2019

Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

A/ berie na vedomie

Správu hlavnej kontrolórky o vykonanej kontrole plnenia rozpočtu MsKS v oblasti aktivity 10.1.1. Jednorazové podujatia MsKS: Kultúrne a spoločenské aktivity celomestského, regionálneho a medzinárodného charakteru, časť 637 – jednorazové kultúrne podujatia v I. polroku 2019