

Mestské zastupiteľstvo mesta Modry

Bod č. 5

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva mesta Modry
dňa **17.10.2024**

Predkladateľ:

Lazarová Zuzana, hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Lazarová Zuzana, hlavná kontrolórka

**Správa č. 6/HK/2024 z kontroly hospodárenia
za rok 2023 v príspevkovej organizácii mesta
Modra – Kultúrne centrum Modra**

Návrh uznesenia

Uznesenie č. .../15/2024

z **15.** zasadnutia Mestského zastupiteľstva mesta Modry,
konaného dňa **17.10.2024**

Mestské zastupiteľstvo mesta Modry **berie na vedomie** Správu č. 6/HK/2024 z kontroly hospodárenia za rok 2023 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra.

Dôvodová správa

Kontrola hospodárenia za rok 2023 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2024, schváleného uznesením MsZ č. 280/13/2024 zo dňa 4.7.2024 a v súlade s § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.



Hlavná kontrolórka mesta Modry

Počet výťahčkov:	3
Počet listov:	18
Výtlačok č.:	1

Správa č. 6/HK/2024 z kontroly hospodárenia za rok 2023 v príspevkovej
organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra

September 2024

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2024, schváleného uznesením MsZ č. 280/13/2024 zo dňa 4.7.2024 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 2023 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra.

Kontrolované obdobie: rok 2023

Čas kontroly: júl, august 2024

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, platnej v kontrolovanom období 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
- prenájom inventára
- prístup na internet
- knižničné služby
- výlep plagátov
- kopírovacia služba
- ozvučovací služby
- ďalšie služby súvisiace s predmetom činnosti KD Modra

D. Vydavateľská činnosť

- propagačné letáky a brožúry
- knižné publikácie
- zvukové a obrazové nosiče
- Modranské zvesti – mestské noviny.

Od poslednej kontroly, ktorá bola v príspevkovej organizácii Kultúrne centrum Modra vykonaná v roku 2022 nenastali zmeny vo vedení organizácie. Dňom 11.1.2023 prišlo k zmene zamestnanca v pracovnej pozícii pokladník.

Uznesením č. 241/10/2024 zo dňa 15.2.2024 schválilo MsZ:

- I. zmenu vydavateľa mesačníka Modranské zvesti z Kultúrneho centra Modra na mesto Modra s účinnosťou od 1.4.2024,
- II. Štatút mesačníka Modranské zvesti s účinnosťou od 1.4.2024,
- III. Štatút organizácie Kultúrne centrum Modra s účinnosťou od 1.4.2024,
- IV. Zriaďovaciu listinu organizácie Kultúrne centrum Modra s účinnosťou od 1.4.2024 a
- V. zobralo na vedomie zmenu organizačnej štruktúry Mestského úradu Modra s účinnosťou od 1.4.2024.

Štatút mesačníka Modranské zvesti a Štatút organizácie Kultúrne centrum Modra so zapracovanými zmenami schválenými uznesením MsZ č. 241/10/2024 zo dňa 15.2.2024 nadobudli účinnosť dňom 1.4.2024.

Hospodárenie v roku 2023

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. 24/2/2022 zo dňa 14.12.2022 schválilo MsZ programový rozpočet mesta Modra na rok 2023, v ktorom zároveň schválilo príspevok pre príspevkovú organizáciu Kultúrne centrum Modra na rok 2023. Celkový príspevok pre Kultúrne centrum schválilo MsZ vo výške 218 000,-€ na zabezpečenie chodu Kultúrneho centra. Príspevok pre Modranské zvesti schválilo vo výške 59 400,- €. Vlastné príjmy Kultúrneho centra schválilo spolu vo výške 125 000,- €. Celkové príjmy a celkové výdavky schválilo vo výške 402 400,- €. Kapitálové výdavky schválené neboli.

Kontrola bola predložená evidencia rozpočtových opatrení za rok 2023.

V roku 2023 vykonal riaditeľ kontrolovaného subjektu rozpočtové opatrenia:

Rozpočtovým opatrením zo dňa 1.1.2023 navýšil rozpočet v príjmovej časti v položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie o prostriedky z predchádzajúceho roka, spolu vo výške 29 549,22 €. Vo výdavkovej časti v položke rozpočtu č. 637 navýšil výdavky

o 25 922,25 €, v položke 632 o 1814,75 € a v položke č. 633 o 1 812,22 €. Výdavky boli navýšené o 29 549,22 €. Rozpočet po rozpočtovom opatrení č. 1 predstavoval 431 949,22 €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 15.2.2023 navýšil príjmovú časť o príspevok zriaďovateľa na akciu Fašiangy o 2 500,- €. Vo výdavkovej časti rozpočtu navýšil položku č. 637 o 2 500,- €. Rozpočet po rozpočtovom opatrení č. 2 predstavoval 434 449,22 €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 8.3.2023 boli vykonané len presuny medzi rozpočtovými položkami v príjmovej aj výdavkovej časti, výška rozpočtu sa nemenila.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 23.3.2023 bola na základe uznesenia MsZ č. 59/4/2023 zo dňa 23.3.2023 navýšená v príjmovej časti rozpočtu položka č. 312 o 22 600,- €, a to o príspevok zriaďovateľa na akcie Kráľovské hodovanie vo výške 6 000,- €, Modranský piknik o 10 000,- € a príspevok pre Modranské zvesti o 6 600,- €. Vo výdavkovej časti rozpočtu bola navýšená položka rozpočtu č. 637 o 22 600,- €. Rozpočet po rozpočtovom opatrení č. 4 predstavoval 457 049,22 €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 29.3.2023 boli vykonané len presuny medzi rozpočtovými položkami v príjmovej aj výdavkovej časti, výška rozpočtu sa nemenila.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 1.5.2023 boli vykonané len presuny medzi rozpočtovými položkami v príjmovej aj výdavkovej časti, výška rozpočtu sa nemenila.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 6.7.2023 bola na základe uznesenia MsZ č. 102/6/2023 zo dňa 6.7.2023 bola navýšená príjmová časť rozpočtu v položke č. 312 o 91 000,- € na akcie Modranské vinobranie vo výške 80 000,- €, Kultúrne leto vo výške 4 000,- €, Klub za oponou vo výške 2 000,- € a Mestskú knižnicu vo výške 2 000,- €. Refundované boli výdavky na akciu Slávnosti hliny vo výške 3 000,- €. Vo výdavkovej časti rozpočtu boli navýšené výdavky v položke rozpočtu č. 637 o 91 000,- €. Rozpočet po rozpočtovom opatrení č. 7 predstavoval 548 049,22 €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 30.9.2023 boli vykonané len presuny medzi rozpočtovými položkami vo výdavkovej časti, výška rozpočtu sa nemenila.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 31.10.2023 bol rozpočet v príjmovej časti navýšený v položke rozpočtu č. 312 o príspevok zriaďovateľa na akciu Vianočné zastavenie vo výške 5 000,- €. Vo výdavkovej časti rozpočtu bola navýšená položka rozpočtu č. 637 o 5 000,- €. Rozpočet po rozpočtovom opatrení č. 9 predstavoval 553 049,22 €.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 1.11.2023 boli vykonané len presuny medzi rozpočtovými položkami vo výdavkovej časti, výška rozpočtu sa nemenila.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 1.12.2023 boli vykonané len presuny medzi rozpočtovými položkami vo výdavkovej časti, výška rozpočtu sa nemenila.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 30.12.2023 bolo vykonané zvýšenie príjmovej časti rozpočtu v položke 212 003 o 2 000,- € z prenájmu budov a priestorov a v položke č. 223 001 za predaj tovarov a služieb navýšenie o 17 000,-€. Príjmová časť rozpočtu bola navýšená o 19 000,- €. Vo výdavkovej časti rozpočtu bola navýšená položka rozpočtu č. 637 o 9 100,- €, položka rozpočtu č. 610 o 11 500,- €, položka rozpočtu č. 632 bola znížená o 1 650,- €, položka rozpočtu č. 633 bola znížená o 50,- € a položka rozpočtu č. 634 navýšená o 100,- €. Výdavková časť rozpočtu bola celkovo navýšená o 19 000,- €. Rozpočet príjmov aj výdavkov predstavoval po poslednom rozpočtovom opatrení 572 049,22 €.

Rozpočet príjmov bol nasledovný:

Zdroj	Ekon. Klas.	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023	%
41	312 007	Z rozpočtu mesta	277 400,00	379 500,00	379 500,00	100,00
46	212 003	Z prenaj.budov, priestorov	18 000,00	20 000,00	25 656,18	128,28
46	223 001	Z predaja výr.,tov. a služieb	87 000,00	123 000,00	122 242,14	99,38
71	311	Granty	20 000,00	20 000,00	25 884,00	129,42
Spolu			402 400,00	542 500,00	553 282,32	101,99
41	453	Prostriedky z predch.rokov	0	3 114,75	3 114,75	100,00
46	453	Prostriedky z predch.rokov	0	23 414,25	23 414,25	100,00
71	453	Prostriedky z predch.rokov	0	3 020,22	3 020,22	100,00
Príjmové finančné operácie spolu			0	29 549,22	29 549,22	100,00
Príjmy spolu			402 400,00	572 049,22	582 831,54	101,88

Zdroj: Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 k 31.12.2023

Rozpočet príjmov aj výdavkov bol schválený uznesením MsZ vo výške 402 400,- €.

Príspevok z rozpočtu mesta bol schválený vo výške 277 400,- €. V priebehu roka bol navýšený a aj čerpaný vo výške 379 500,- €. Navýšenie príspevku mesta vo výške 102 100,- € pozostávalo z navýšenia výdavkov mesačníka Modranské zvesti o 6 600,- €, príspevok na organizáciu Modranského vinobrania 61 000,- €, príspevok na akcie Fašiangy vo výške 2 500,- €, Kráľovské hodovanie 6 000,- €, Modranský piknik 10 000,- €, Kultúrne leto 4 000,- €, Klub za oponou 2 000,- €, Slávnosť hliny 3 000,- €, Vianočné zastavenie 5 000,- € a príspevok pre Mestskú knižnicu 2 000,- €.

Vlastné príjmy organizácie pozostávali z príjmov za prenajaté priestory v budovách – v Kultúrnom dome L. Štúra a v Kine Mier, ktoré dosiahli 25 656,18 €. Vlastné príjmy z predaja služieb dosiahli plnenie vo výške 122 242,14 €, tvorili ich hlavne príjmy zo vstupného do kina vo výške 58 868,- €, vstupného na kultúrne podujatia vo výške 27 661,- € a ostatné príjmy (príjmy knižnice, z inzercie, výlep plagátov ...).

Granty získalo Kultúrne centrum v roku 2023 spolu vo výške 25 884,- € a do rozpočtu za rok 2023 previedlo príjmovými finančnými operáciami nevyčerpané prostriedky z grantov z roku 2022 vo výške 3 022,22 €. Spolu vykázal kontrolovaný subjekt granty vo výške 28 904,22 €.

V roku 2023 získalo KC granty z grantových schém Fondu na podporu umenia na knižné akvizíciu 2023/2024 vo výške 5 800,- €, z ktorej v roku 2023 použilo 4 664,36 € a 1 135,64 € bolo presunutých do roku 2024. Na projekt Priestor KÁ získalo grant vo výške 3 500,- € a Klub za oponou vo výške 4 000,- €. Prostriedky boli použité v plnej výške. Projekt na mládež vo výške 8 000,- € bude použitý na podujatia Mestskej knižnice v roku 2024. Od Bratislavského samosprávneho kraja získalo KC prostriedky na Modranské vinobranie vo výške 4 000,- €. Z minulého účtovného obdobia boli vyčerpané prostriedky vo výške 2 743,02 €, nevyčerpané prostriedky vo výške 277,20 € boli vrátené ich poskytovateľovi.

Rozpočet výdavkov bol nasledovný:

Zdroj	E klas.		Schválený	Upravený	Plnenie k 31.12.2023	%
41	610	Mzdy, platy, služobné príjmy	154 000,00	150 500,00	150 463,98	99,98
46			0,00	11 500,00	11 490,00	99,91
Mzdy, platy, služobné príjmy spolu			154 000,00	162 000,00	161 953,98	99,97
41	620	Poistné a príspevky do poisťovní	57 000,00	59 800,00	59 745,91	99,91
Poistné a príspevky do poisťovní spolu			57 000,00	59 800,00	59 745,91	99,91
41	632	Energie, voda a komunikácie	35 000,00	40 202,75	43 157,77	107,35
46			14 000,00	8 962,00	8 650,92	96,53
Energie, voda a komunikácie spolu			49 000,00	49 164,75	51 808,69	105,38
46	633	Materiál	16 500,00	46 450,00	13 906,53	29,94
71			0,00	7 612,22	6 476,58	85,08
Materiál spolu			16 500	24 062,22	20 383,11	84,71
46	634	Dopravné	3 200,00	3 300,00	2 313,57	70,11
Dopravné spolu			3 200,00	3 300,00	2 313,57	70,11
41	637	Služby	31 400,00	131 912,00	129 070,98	97,85
46			71 300,00	126 202,25	123 605,45	97,94
71			20 000,00	15 408,00	13 292,00	86,27
Služby spolu			122 700,00	273 522,25	265 968,43	97,24
41	642	Odchodné, nemocenské dávky	0,00	200,00	176,11	88,06
Odchodné, dopravné a nemocenské dávky spolu			0,00	200,00	176,11	88,06
Bežné výdavky spolu			402 400,00	572 049,22	562 349,80	98,30

Zdroj: Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 k 31.12.2023

Kultúrne centrum Modra dosiahlo k 31.12.2023 skutočné plnenie príjmov vo výške 553 282,32 €, po započítaní finančných operácií vo výške 29 549,22 predstavovali príjmy 582 831,54 €.

Výdavky ku dňu 31.12.2023 dosiahli plnenie 562 349,80 €.

Výsledok hospodárenia bez finančných operácií predstavoval **schodok vo výške -9 067,48 €**. Po zapojení finančných operácií dosiahol prebytok 20 481,74 €.

Výdavky na mzdy a odmeny – položka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie č. 610, dosiahli plnenie vo výške 161 953,98 €. Poistné a príspevky do poisťovní – položka č. 620, dosiahli plnenie 59 745,91 €, kryté boli z príspevku od mesta – spolu vo výške 210 209,89 € a z vlastných príjmov vo výške 11 490,- €.

Výdavky na energie – položka rozpočtu č. 632, dosiahli plnenie vo výške 51 808,69 €. Kryté boli z príspevku mesta vo výške 43 157,77 € a vlastnými príjmami vo výške 8 650,92 €. 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 20 383,11 €. Kryté boli z vlastných príjmov vo výške 13 906,53 €, z prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo

výške 1 812,22 € a z grantov vo výške 4 664,36,- €. Obstarané boli knihy pre knižnicu, výpočtová technika, všeobecný materiál, softvér. Z položky bolo hradené aj reprezentačné.

Výdavky rozpočtovej položky č. 634 - Dopravné vo výške 2 313,57 € boli hradené z vlastných príjmov na pohonné hmoty, servis a poistenie automobilov a prepravné.

V roku 2023 nevykonalo Kultúrne centrum žiadnu rutinnú a štandardnú údržbu (rozpočtová položka č. 635).

Výdavky rozpočtovej položky č. 637 – Služby boli vynaložené vo výške 265 968,43 €, zdrojom krytia boli vlastné príjmy vo výške 123 605,45 €, príspevky mesta vo výške 129 070,98 € a prostriedky z predchádzajúcich rokov a z grantov spolu vo výške 13 292,- €. Z rozpočtovej položky 637 boli hradené vystúpenia a podporné práce súvisiace s vystúpeniami, tlačiarenské služby, požičovné filmov, poštovné, telefónne poplatky, dramaturgia kina, grafické práce a ostatné služby.

Výdavky rozpočtovej položky č. 642 - Transfery boli vynaložené vo výške 176,11 € z príspevku mesta na nemocenské dávky.

Kultúrne centrum Modra dosiahlo k 31.12.2023 bežné výdavky vo výške 562 349,80 €, v kontrolovanom období neboli realizované kapitálové výdavky.

Vývoj nákladov a výnosov

Príspevková organizácia Kultúrne centrum Modra dosiahla v roku 2023 náklady vo výške 568 258,40 € a výnosy vo výške 570 843,97 €. Výsledkom hospodárenia bol zisk vo výške 2 585,57 €. Uznesením č. 260/12/2024 zo dňa 2.5.2024 vzalo MsZ na vedomie hospodárenie príspevkovej organizácie – Kultúrne centrum Modra za rok 2023 a schválilo výsledok hospodárenia – zisk vo výške 2 585,57 € previesť na účet č. 428 – Nerozdelený výsledok hospodárenia minulých období. Výsledok hospodárenia bol prevedený na účet č. 428 dňa 31.5.2024.

Vývoj nákladov a výnosov kontrolovaného subjektu za roky 2021, 2022 a 2023 je uvedený v tabuľke:

Účet	Názov	2021	2022	2023	Rozdiel 2022 - 2021	Rozdiel 2023 - 2022
501	Spotreba materiálu	20 286	16 839	23 898	-3 447	7 059
502	Spotreba energie	34 569	39 701	32 520	5 132	-7 181
511	Opravy a udržiavanie	10 033	5 578	1 730	-4 455	-3 848
512	Cestovné	-	36	-	36	-36
513	Náklady na reprezentáciu	1 642	1 287	2 752	-355	1 465
518	Ostatné služby	122 290	223 967	230 887	101 677	6 920
521	Mzdové náklady	143 051	180 936	185 858	37 885	4 922
524	Zákonné soc.poistenie	47 661	58 284	59 503	10 623	1 219
527	Zákon.sociálne náklady	8 263	10 072	10 640	1 809	568
538	Ostatné dane a poplatky	2 586	2 836	1 673	250	-1 163
545	Ost.pokuty a penále	30	30	-	-	-30
546	Odpis pohľadávky	578	-	-	-578	-
548	Ostatné N na prev.činn.	240	2 284	1	2 044	-2 283
551	Odpisy DNM a DHM	16 507	16 823	16 668	316	-155
553	Rezervy	700	700	1 100	-	-400
556	Ostatné finančné N	-	-	-	-	-
557	Tvorba zákon.OP z pr.čin	12	52	-	40	-52
558	Tvorba ost.OP z pr.čin.	-	-	22	-	22
563	Kurzové straty	-	1	-	1	-1
568	Ostatné finančné N	1 726	1 754	1 006	28	-748
Náklady celkom		410 174	561 180	568 258	151 006	7 078
602	Tržby z predaja služieb	67 552	143 467	151 370	75 915	7 903
648	Ost.výnosy z prev.čin.	154	675	-	521	-675
653	Zúčt.ost.rezerv z prev.č.	-	700	700	700	-
657	Zúčt.zákon.opr.položiek	578	-	-	-578	-
662	Úroky	-	-	-	-	-
668	Ost.finančné výnosy	-	-	-	-	-
691	Výnosy z bež.transferov	289 929	374 054	382 615	84 125	8 561
692	Výnosy z kapit.transferov	12 919	12 851	13 821	-68	970
693	V z bež.transf.zo ŠR	-	-	-	-	-
694	V z kapit.transf. zo ŠR	3 589	3 971	2 847	382	-1 124
697	V samospr.z bež.transf.	35 322	32 983	19 491	-2 339	-13 492
Výnosy celkom		410 043	568 701	570 844	158 658	2 143
591	Splatná daň z príjmov	84	302	-	218	-302
Výsledok hospodárenia		-215	7 219	2 586	7 434	-4 633

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2021, 31.12.2022 a 31.12.2023

Porovnaním s predchádzajúcim účtovným obdobím dosiahol kontrolovaný subjekt vyššie náklady o 7 078,- € a výnosy vyššie o 2 143,- €. Hospodárskym výsledkom za rok 2023 bol zisk vo výške 2 586,- €.

V účt.skupine 50 – Spotrebované nákupy boli vynaložené náklady vo výške 56 418,- €. Spotreba materiálu (účet 501) predstavovala 23 898,- € a spotreba energií (účet 502) 32 520,- €. Na služby (účet. Skupina 51) boli vynaložené prostriedky vo výške 235 369,- €, z čoho ostatné služby (účet č. 518) boli vynaložené vo výške 230 887,- € (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 1 730,- € a náklady na reprezentáciu boli vynaložené vo výške 2 752,- €. V účtovej skupine 52 boli vynaložené náklady vo výške 256 001,- €, z čoho mzdové náklady predstavovali 185 858,- €, zákonné sociálne poistenie 59 503,- € a zákonné sociálne náklady 10 640,- €. Odpisy majetku predstavovali 16 668,- €, vytvorená rezerva 1 100,- € a opravná položka 22,- €.

Výnosy z tržieb predaja služieb predstavovali 151 370,- €, výnosy z bežných transferov mesta 382 615,- €, výnosy z kapitálových transferov mesta a ŠR vo výške 16 668,- € a výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov 19 491,- €.

Vývoj objemu a štruktúry majetku a finančných zdrojov kontrolovaného subjektu

Položka	2021		2022		2023		Rozdiel 2022- 2021	Rozdiel 2023- 2022
	EUR	%	EUR	%	EUR	%		
SPOLU MAJETOK	244 487	100,00	267 983	100,00	291 411	100,00	23 496	23 428
Neobežný majetok	218 478	89,37	223 677	83,47	247 530	84,94	5 199	23 853
Z toho: - DNM	-	-	-	-	-	-	-	-
- DHM	218 478	89,37	223 677	83,47	247 530	84,94	5 199	23 853
- DFM	-	-	-	-	-	-	-	-
Obežný majetok	24 519	10,03	43 745	16,32	43 559	14,95	19 226	-186
Z toho: - zásoby	-	-	-	-	-	-	-	-
-dlhodobé pohľadávky	-	-	-	-	-	-	-	-
-krátkodobé pohľadávky	1 861	0,76	7 071	2,64	13 431	4,61	5 210	6 360
-finančné účty	22 658	9,27	36 674	13,68	30 128	10,34	14 016	-6 456
Časové rozlíšenie	1 490	0,60	561	0,21	322	0,11	-929	-239
SPOLU VI + ZÁVÄZKY	244 487	100,00	267 983	100,00	291 411	100,00	23 496	23 428
Vlastné imanie	4 885	2,00	12 105	4,52	14 690	5,04	7 220	2 585
-fondy kapitál.a zo zisku	86	0,04	86	0,04	86	0,03	-	-
-VH z minulých rokov	5 014	2,05	4 799	1,79	12 019	4,12	-215	7 220
-VZ z úč.obd.po zdanení	-215	-0,09	7 220	2,69	2 585	0,89	7 435	-4 635
Závazky	215 843	88,28	230 676	86,08	254 366	87,29	14 833	23 690
Z toho: zúčt.medzisub.VS	188 222	76,99	196 739	73,41	220 325	75,61	8 517	23 586
-rezervy	700	0,29	700	0,26	1 100	0,38	-	400
-dlhodobé záväzky	1 213	0,50	1 527	0,57	1 895	0,65	314	368

-krátkodobé závazky	25 708	10,52	31 710	11,84	31 046	10,65	6 002	-664
-bank.úvery a výpomoci	-	-	-	-	-	-	-	-
Časové rozlíšenie	23 759	9,72	25 202	9,40	22 355	7,67	1 443	-2 847

Zdroj: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2021, 31.12.2022 a 31.12.2023

Kontrolovaný subjekt viedol v účtovníctve **k 31.12.2023 majetok vo výške 291 411,20 €**. V roku 2023 zaradil kontrolovaný subjekt do majetku modernizáciu kotolne Kultúrneho domu vo hodnote 40 861,79 € v súlade s uznesením MsZ č. 22/2/2022 zo dňa 14.12.2022. V porovnaní so stavom k 31.12.2023 došlo k zvýšeniu majetku o 23 427,90 €. Majetok tvorili neobežný majetok, obežný majetok a časové rozlíšenie aktív.

Neobežný majetok bol vykázaný vo výške **247 529,88 €**. Porovnaním s predchádzajúcim účtovným obdobím došlo k jeho zvýšeniu o 23 852,79 €. Neobežný majetok tvorili dlhodobý hmotný majetok: budovy (budova Kultúrneho domu a Kina Mier) so zostatkovou hodnotou k 31.12.2023 vo výške 172 453,37 €, automobily (Š Fabia a Peugeot Boxer), drobný dlhodobý hmotný majetok a ostatný dlhodobý hmotný majetok, ktoré boli k 31.12.2023 odpísané s nulovou zostatkovou hodnotou, samostatné hnutelné veci evidované na účte č. 022 so zostatkovou hodnotou 70 592,48 € a umelecké diela a zbierky v hodnote 4 484,03 €.

V roku 2023 nevyradilo Kultúrne centrum Modra žiadny majetok.

Obežný majetok vykázal kontrolovaný subjekt k 31.12.2023 vo výške **43 559,59 €**, v porovnaní s rokom 2022 došlo k miernemu zníženiu o 185,17 €. Obežný majetok tvorili zostatky finančných účtov vo výške 30 128,50,- € (pokladnica 1 070,55 € a zostatky bankových účtov 29 057,95 €) a krátkodobé pohľadávky vo výške 13 431,09,- € (neuhradené odberateľské faktúry vo výške 4 572,46 € a dobropisy vo výške 8 894,76 €, opravná položka k pohľadávkam -86,80 € a pohľadávky voči zamestnancom vo výške 50,67 €). **Časové rozlíšenie** aktív vo výške **321,73 €** pozostávalo zo zostatku účtu č. 381 – Náklady budúcich období

Na strane pasív bol majetok krytý vlastným imanom a záväzkami, spolu vo výške **291 411,20 €**. **Vlastné imanie** bolo k 31.12.2023 vykazané vo výške **14 690,22 €** a **záväzky** vo výške **254 365,79 €**. Záväzky tvorili zúčtovacie vzťahy s mestom Modra vo výške 220 324,66 €, dlhodobé záväzky vo výške 1 894,99 € (záväzok sociálneho fondu), krátkodobé záväzky vo výške 31 046,14 € (neuhradené dodávateľské faktúry – 1 604,63 €, záväzok voči zamestnancom, sociálne poistenie, daň zo mzdy za výplatu mesiac december 2023 vo výške 20 038,99 € a ostatné záväzky vo výške 9 402,52 €) a **rezerva** na audit vo výške **1 100,- €**. Časové rozlíšenie pasív – výnosy budúcich období vykázali k 31.12.2023 zostatok vo výške **22 355,19 €**.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 bola v príspevkovej organizácii Kultúrne centrum Modra vykonaná na základe Príkazu riaditeľa č. 7/2023 zo dňa 13.12.2023 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 31.12.2023.

Z inventarizácie vypracovala inventarizačná komisia dňa 31.1.2024 Správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania k 31.12.2023.

Zistenia:

- **k účtom účt.skupiny 0** - účtom č. 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok, 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, č. 032 – Umelecké diela a zbierky a podsúvahovému účtu č. 753 – Inventár bol vyhotovený „Inventarizačný zápis k 31.12.2023“. **Nebola vykonaná fyzická inventúra a 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,**
- na súvahovom účte č. 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok bol vedený majetok spolu v obstarávacej cene 21 445,10 €, ktorý mal k 31.12.2023 zostatkovú cenu 0,- €. Majetok pozostával z 19 položiek Kina Mier, spolu v obstarávacej cene 3 275,78 € a 79 položiek Kultúrneho domu, spolu v obstarávacej cene 18 169,32 € a tvorili ho napr. žalúzie, vianočný stromček, rebrík, mikrovlnka, vŕtačka, ventilátor, predlžovačka, prepravné kufre, stoličky, hasiace prístroje, ventilátor ... – majetok (v obstarávacej cene od 19,92 € a s obstarávacou cenou vyššou ako 1 000,- € v troch položkách – Repro subbass DB v OC 1 182,86 €, divadelné kreslo v OC 4 088,88 € a polica knižničná závesná v OC 1 049,04 €), **ktorý sa podľa Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007 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 účtuje na účte č. 501 - Spotreba materiálu a eviduje na podsúvahovom účte,**
- na súvahovom účte č. 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok (na ktorom sa podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 účtuje napr. technické zhodnotenia nehnuteľného alebo prenajatého majetku) bol vedený majetok v obstarávacej cene spolu vo výške 2 344,64 € a tvorilo ho 33 položiek v obstarávacej cene od 1,43 € do 388,44 € (zrkadlo, zverák, stoličky, hasiace prístroje, stolíky, skrinky, komody...), t.j. majetok, ktorý **mal byť podľa Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007 č. MF/16786//2007-31 evidovaný ako neodpisovaný na podsúvahovom účte.**

Kontrola zostavenia účtovnej závierky

Kontrolou zákonnosti postupu zostavenia účtovnej závierky za rok 2023 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 24.októbra 2023 č. MF/13542/2023-36, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR 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 účtovnej 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 vložená dňa 25.3.2024.

Kontrola vykonaná na kontrolnej vzorke

Dodávateľské faktúry

Kontrolovanému subjektu bolo za rok 2023 doručených spolu 832 dodávateľských faktúr spolu vo výške **247 329,21 €**. Kontrolnú vzorku vybranú náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra tvorilo 54 faktúr evidovaných v knihe dodávateľských faktúr pod č. 230009, 230033, 230038, 230048, 230057, 230075, 230091, 230117, 230126, 230135, 230157, 230177, 230193, 230202, 230222, 230236, 230170, 230287, 230302, 230320, 230361, 230366, 230367, 230371, 230410, 230432, 230438, 230462, 230483, 230492, 230521, 230523, 230534, 230540, 230564, 230569, 230574, 230592, 230600, 230625, 230650, 230651, 230667, 230680, 230709, 230722, 230741, 230751, 230771, 230772, 230781, 230785, 230802 a 230817, spolu vo výške **54 917,16 €**.

Predmetom kontroly bola evidencia dodávateľských faktúr vedená 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 2023 splatné boli uhradené v lehote splatnosti. Faktúry splatné v roku 2024 boli uhradené v januári 2024. Neuhradené faktúry k 31.12.2023 boli inventarizované v súlade s §§ 29 a 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) a 3) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,
- o drobný dlhodobý hmotný majetok bol priebežne zaradovaný na podsúvahový účet č. 753 - Inventár,
- o faktúrou evidovanou v Zozname dodávateľských faktúr pod č. 230625 bol zakúpený regál do knižnice, ktorý bol zaúčtovaný na účte č. **518- Ostatné služby**. Podľa **§ 57 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31** mal byť zaúčtovaný na účte č. **501 – Spotreba materiálu**.

Vystavené faktúry

V roku 2023 vystavil kontrolovaný subjekt 132 faktúr v celkovej hodnote **56 524,69 €**. K 31.12.2023 nebolo uhradených 16 faktúr vystavených v roku 2023 v celkovej sume 4 359,68 €, z čoho 11 faktúr bolo splatných v roku 2023 a päť faktúr v roku 2024.

Predmetom fakturácie bola plošná inzercia v mesačníku Modranské zvesti, prenájom priestorov Kultúrneho domu Ľudovíta Štúra a Kina Mier Modra, spolupráca a propagácia v rámci podujatia Modranské vinobranie a služby spojené s vylepovaním plagátov a predpredajom vstupeniek.. Kontrolnú vzorku tvorilo šesť faktúr evidovaných v Zozname odberateľských faktúr pod číslami 230001, 230004, 230013, 230019, 230026, 230031, 230035, 230043, 230052, 230054, 230071, 230079, 230099, 230105, 230104 a 230115, spolu vo výške **25 857,50 €**.

Predmetom kontroly bola evidencia vystavených faktúr, súlad náležitostí účtovných dokladov s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z., prílohy účtovných dokladov a správnosť predkontácie, uvádzaných na účtovných dokladoch, správnosť vykonávania základnej finančnej kontroly,

súladi popisu prípadu s vykonávanou finančnou operáciou s predmetom činnosti kontrolovaného subjektu a súlad s údajmi uvedenými v zmluvnej dokumentácii, ak boli faktúry vystavované na základe uzatvorených zmlúv.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Pokladnica

Začiatkový stav pokladnice k 01.01.2023 bol podľa údajov hlavnej knihy vo výške 2 514,01 €, konečný zostatok k 31.12.2023 vo výške 1 070,55 €, príjmy v období od 1.1.2023 do 31.12.2023 predstavovali 64 698,40 € a výdavky 66 142,16 €. Inventarizáciu stavu pokladničnej hotovosti vykonal kontrolovaný subjekt v sledovanom období raz, ku dňu 31.12.2023, 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 31.12.2023 v hlavnej knihe. Kontrolnú vzorku vybranú náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra tvorilo 17 príjmových, spolu vo výške 11 418,19 € a 23 výdavkových pokladničných dokladov, spolu vo výške 13 874,28 €, evidovaných v pokladničnej knihe pod číslami 6, 16, 30, 35, 43, 69, 72, 90, 126, 171, 175, 180, 207, 215, 284, 294,308, 343, 388, 425, 428, 441, 471, 476, 487, 508, 511, 525, 539, 540, 557, 585, 587, 588, 589, 593, 618, 622, 625 a 626. Od poslednej kontroly prišlo k zmene zamestnanca vo funkcii pokladníka, od 11.1.2023. S novou pokladničkou uzatvorilo zamestnávateľ – Kultúrne centrum Modra Dohodu o hmotnej zodpovednosti dňa 11.1.2023. Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná dňa 11.1.2023, so zostatkom hotovosti pokladnice vo výške 2 514,- €.

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, príjmy za inzerciu v Modranských zvestiach a vrátenie preddavkov Knižnice a zamestnancov na konci roka. Výdavky predstavovali preplácanie bločkov z registračnej pokladnice za drobné nákupy, spotrebný, hygienický a kancelársky tovar, poštovné, pracovné pomôcky, úhrada v hotovosti za umelecký výkon, bločky za občerstvenie pre účinkujúcich, mzdy vyplatené v hotovosti a odvody hotovosti na bankový účet.

Zistenia:

- odvody pokladničnej hotovosti boli realizované v deň vkladu hotovosti do bankomatu SLSP, a.s.,
- podľa číselných údajov v hlavnej knihe vlastného hospodárenia za rok 2023 bol číselný údaj za starý zostatok 2 514,01 €, obraty strany MD 64 698,70 €, obraty strany DAL **66 142,16 €** a zostatok k 31.12.2023 vo výške 1 070,55 € (v takejto výške bol aj predmetom inventarizácie). Kontrole bola predložená Pokladničná kniha za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023, v ktorej bol číselný údaj počiatočného stavu vo výške 2 514,01 €, súhrnný údaj príjmov, vrátane počiatočného stavu za rok vo výške 64 698,40 €, súhrnný údaj výdavkov za rok 2023 vo výške 63 627,85 € a zostatok k 31.12.2023 vo výške 1 075,55 €. V Hlavnej knihe vlastného hospodárenia bol pri účte č. 211 – Pokladnica uvedený obrat strany Má dať vo výške 64 698,70 €, čo bol číselný údaj

príjmových obrátov spolu so zostatkom pokladnice k 1.1.2023 vo výške 2 514,01 €. Na strane Dal bol uvedený číselný údaj 66 142,16 €, čo predstavoval údaj za výdavky roku 2023 vo výške 63 672,85 € **a pripočítaný počiatočný zostatok vo výške 2 514,01 € (rozdiel 0,30 €)**. Zároveň bol uvedený číselný údaj za „**Starý zostatok**“ vo výške **2 514,01 €** a Nový zostatok vo výške 1 070,55 €.

- o dokladom evidovaným v pokladničnej knihe pod č. 215 bol preplatený umelecký výkon súvisiaci s Zmluvou o vytvorení umeleckého výkonu na akcii v Klube za Oponou. Honorár bol účtovaný v rozpore s § 56 **Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 na účte č. 501 Spotreba materiálu**. Správne mal byť zaúčtovaný na účte č. 379 – Iné záväzky.

Výkon finančnej kontroly v príspevkovej organizácii Kultúrne centrum Modra upravovali **neaktuálne „Zásady na vykonávanie finančnej kontroly“** pre Mestské kultúrne stredisko Modra, Sokolská 8, 900 01 Modra, 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. V kontrolovanom období vykonával základnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z.z., platnom v kontrolovanom období a v čase výkonu kontroly.

Pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov platila v čase výkonu kontroly v príspevkovej organizácii Kultúrne centrum Modra interná smernica „**Smernica č. 1/2012 Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov**“ zo dňa 31.8.2012, účinná od 1.9.2012, ktorá upravovala v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Modra vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov. Jej prílohou **boli neaktualizované podpisové vzory** s uvedením funkcie, mena a podpisu **zamestnancov Mestského kultúrneho strediska**, ktorí v kontrolovanom období a v čase výkonu kontroly už v kontrolovanom subjekte **nepracovali**. Kontrolovaný subjekt **neaktualizoval účtovné rozvrhy jednotlivých rokov**, priložené boli len účtovné rozvrhy roku 2015 a 2016. Nedostatok bol konštatovaný v správe z kontroly v roku 2022, interná smernica nebola v kontrolovanom období, ani v čase výkonu kontroly aktualizovaná.

Pracované postupy súvisiace s evidovaním, odpisovaním a účtovaním majetku upravovala v čase výkonu kontroly „**Smernica č. 1/2015 Evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku**“ zo dňa 1.4.2015, ktorá nadobudla účinnosť dňom 1.4.2015. **V smernici nebol uvedený spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku (aký majetok sa účtuje priamo do spotreby a aký sa eviduje na podsúvahovom účte a že v danom prípade je predmetom inventarizácie).**

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.

Zákonom č. 395/2021 Z.z., bol doplnený zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, došlo k zmene § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z.z., ktorý od

31.marca 2022 znie takto: „*Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje registri...*“. Z toho dôvodu platí všeobecná povinnosť zverejňovať povinne zverejňované zmluvy v Centrálnom registri zmlúv a s účinnosťou od 31. 3.2022 tak aj obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50 % účasť, sú povinné zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv.

Kontrola bolo predložených 79 zmlúv a dodatkov k zmluvám, uzatvorených v roku 2023, ktoré podliehali povinnosti zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv a 40 zmlúv o umeleckom výkone.

Zistenia

- **na zmluvách** uzatvorených v roku 2023, ktoré boli predložené kontrole **neboli** v rozpore s **§ 7 zákona č. 357/2015 Z.z.** o finančnej kontrole a audite, **zdokumentovaný výkon základnej finančnej kontroly**,
- zo zmlúv, ktoré podliehali povinnosti zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv boli zverejnené zmluvy, ktoré boli v internej evidencii uvedené pod číslami 29/2023, 33/2023, 34/2023, 45/2023, 49/2023, 54/2023, 74/2023 a 88/2023. Ostatné zmluvy **neboli v rozpore s § 5a ods. 6) zákona č. 211/2000 Z.z. zverejnené v Centrálnom registri zmlúv**. Kontrolovaný subjekt zverejňoval zmluvy na webovom sídle mesta Modra

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 vystavilo v roku 2023 celkom 208 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 kontrolovaného subjektu.

Zistenie:

- v rozpore s ustanoveniami **§ 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z. z.** bola objednávka, ktorá tvorila prílohu k dodávateľskej faktúre, evidovanej v knihe dodávateľských faktúr pod č. 230592 **zverejnená 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 zverejňoval kontrolovaný subjekt na webovom sídle mesta Modra. Predmetom kontroly bolo 54 dodávateľských faktúr, ktoré tvorili kontrolnú vzorku. Kontrolou ich zverejnenia neboli zistené nedostatky, všetky dodávateľské faktúry z kontrolnej vzorky boli zverejnené v súlade s § 5b zákona č. 211/2000 Z.z.

Kontrola dodržiavania zákonných povinností podľa zákona o verejnom obstarávaní

Kultúrne centrum Modra obstaralo v roku 2023:

- tlač mesačníka Modranské zvesti na obdobie 7 mesiacov, t.j. mesiacov jún až december 2023, prieskumom trhu na základe oslovenia dodávateľov a následného predloženia cenových ponúk prostredníctvom elektronickej platformy IS EVO. Oslovení boli traja uchádzači, ktorí predložili cenové ponuky. Kritériom bola najnižšia cena vrátane DPH za celý predmet zákazky. S víťazným uchádzačom – ktorý predložil cenovú ponuku s najnižšou cenou, bola uzatvorená Zmluva o dielo dňa 30.5.2023,
- predtlačovú prípravu – zalomenie a grafické spracovanie redakčných strán a inzerátov v periodiku Modranské zvesti na obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2025. Výzvu na predloženie cenovej ponuky zaslalo KC trom subjektom. Cenovú ponuku predložili všetci uchádzači. Na základe kritéria – najnižšia cena, najlepšia kvalita služieb a skúsenosti bol vybraný víťazný uchádzač, ktorý predložil cenovú ponuku s najnižšou cenou. Rámcovú zmluvu o poskytnutí služieb uzatvorilo KC s víťazným uchádzačom dňa 18.12.2023,
- tlačiarenské služby mesačníka Modranské zvesti na obdobie roka 2024. Výzvu na predloženie cenovej ponuky zaslalo KC cez portál EVO štyrom subjektom, v stanovenej lehote predložili cenové ponuky dvaja uchádzači. Na základe kritéria na vyhodnotenie ponúk – najnižšia cena v € s DPH na celý predmet zákazky bol vybraný uchádzač, ktorý predložil nižšiu cenovú ponuku. Zmluvu o dielo uzatvorilo KC Modra s víťazným uchádzačom dňa 20.12.2023

Zistenie:

- o na Zápisniciach z prieskumu trhu nebol v rozpore s **§ 7 zákona č. 357/2015 Z.z.** o finančnej kontrole a audite, **zdokumentovaný výkon základnej finančnej kontroly**

Zhrnutie

Od poslednej kontroly, ktorá bola v príspevkovej organizácii Kultúrne centrum Modra vykonaná v roku 2022 nenastali zmeny vo vedení organizácie. Dňom 11.1.2023 prišlo k zmene zamestnanca v pracovnej pozícii pokladník.

Uznesením č. 24/2/2022 zo dňa 14.12.2022 schválilo MsZ programový rozpočet mesta Modra na rok 2023, v ktorom zároveň schválilo príspevok pre príspevkovú organizáciu Kultúrne centrum Modra na rok 2023. Celkový príspevok pre Kultúrne centrum schválilo MsZ vo výške 218 000,- € na zabezpečenie chodu Kultúrneho centra. Príspevok pre Modranské zvesti schválilo vo výške 59 400,- €. Vlastné príjmy Kultúrneho centra schválilo spolu vo výške 125 000,- €. Celkové príjmy a celkové výdavky schválilo vo výške 402 400,- €. Kapitálové výdavky schválené neboli. V priebehu roka schválilo MsZ zmeny rozpočtu dvakrát – dňa 23.3.2024 a dňa 6.7.2023. Riaditeľ Kultúrneho centra vykonal úpravy rozpočtu v priebehu roka dňa 1.1.2023, 15.2.2023, 8.3.2023, 23.3.2023, 29.3.2023, 1.5.2023, 6.7.2023, 30.9.2023, 31.10.2023, 1.11.2023, 1.12.2023 a 30.12.2023. Rozpočtovými opatreniami bol rozpočet príjmov aj výdavkov navýšený na 572 049,22 €.

Ku dňu 31.12.2023 dosiahla príspevková organizácia Kultúrne centrum Modra príjmy spolu vo výške 582 831,54 €. Príspevok mesta predstavoval 379 500,- €, vlastné príjmy z prenajatých budov 25 656,18 € a z predaja vo výške 122 242,14 € a granty získalo vo výške 25 884,- €. Príjmy spolu dosiahli plnenie 553 282,32 €. Po započítaní príjmových finančných operácií - prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 29 549,22 € dosiahli príjmy k 31.12.2023 sumu 582 831,54 €. Výdavky k 31.12.2023 dosiahlo Kultúrne centrum vo výške 562 349,80 €. Výsledok hospodárenia bez finančných operácií predstavoval schodok vo výške -9 067,48 €, po zapojení finančných operácií dosiahol prebytok vo výške 20 481,74 €.

Príspevková organizácia Kultúrne centrum Modra dosiahla v roku 2023 náklady vo výške 568 258,40 € a výnosy vo výške 570 843,97 €. Výsledkom hospodárenia bol zisk vo výške 2 585,57 €. Uznesením č. 260/12/2024 zo dňa 2.5.2024 vzalo MsZ na vedomie hospodárenie príspevkovej organizácie – Kultúrne centrum Modra za rok 2023 a schválilo výsledok hospodárenia – zisk vo výške 2 585,57 € previesť na účet č. 428 – Nerozdelený výsledok hospodárenia minulých období. Výsledok hospodárenia bol prevedený na účet č. 428 dňa 31.5.2024.

Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2023 bolo zistené, že **k účtom účt.skupiny 0** - účtom č. 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok, 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, č. 032 – Umelecké diela a zbierky a podsúvahovému účtu č. 753 – Inventár bol vyhotovený „Inventarizačný zápis k 31.12.2023“. **Nebola vykonaná fyzická inventúra a 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.** Na súvahových účtoch č. 028 a 029 bol vedený dlhodobý hmotný majetok, v čase výkonu s nulovou zostatkovou cenou, ktorý **mal byť podľa Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786//2007-31** evidovaný ako **neodpisovaný na podsúvahovom účte.**

Kontrolou dodávateľských faktúr a pokladnice bolo po jednom prípade zistené v rozpore s **Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31** účtovanie na inom účte.

Zo zmlúv, ktoré podliehali povinnosti zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv bolo zverejnených len osem zmlúv, ostatné **neboli v rozpore s § 5a ods. 6) zákona č. 211/2000 Z.z. zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.** Kontrolovaný subjekt zverejňoval zmluvy na webovom sídle mesta Modra.

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 uzatvorených zmluvách a Zápisniciach z prieskumu trhu.**

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 a audite
2. Zabezpečiť zverejňovanie zmluvnej dokumentácie v súlade s § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. 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
4. Aktualizovať interné smernice „Zásady vykonávania finančnej kontroly“, „Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov“ a „Evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku“

Návrh správy č. 6/HK/2024 z kontroly hospodárenia za rok 2023 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra bol vypracovaný dňa 18.9.2024. Riaditeľ príspevkovej organizácie Kultúrne centrum Modra zo prevzal dňa 19.9.2024 a v stanovenom termíne (do 26.9.2024) nepodal námietky k zisteným nedostatkom, stanoveným odporúčeniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, ani k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

Riaditeľ príspevkovej organizácie Kultúrne centrum Modra predloží hlavnej kontrolórke:

- zoznam prijatých opatrení k navrhnutým odporúčeniam uvedeným v tejto správe v termíne do 31.10.2024,
- zoznam splnených opatrení prijatých k odporúčeniam navrhnutým v tejto správe v termíne do 29.11.2024 a tiež dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

Správa č. 6/HK/2024 z kontroly hospodárenia za rok 2023 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra bola vypracovaná dňa 27.9.2024

Ing. Zuzana Lazarová,
hlavná kontrolórka mesta Modra

.....

Správu č. 6/HK/2024 z kontroly hospodárenia za rok 2023 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra prevzal

Mgr. Ján Sklenár
riaditeľ PO Kultúrne centrum
Modra

.....
dátum

.....
podpis

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