

## Správa z kontroly použitia finančných prostriedkov rozpočtovaných na kultúrne podujatia v roku 2018

(pre obecné zastupiteľstvo)

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 vykonala hlavná kontrolórka obce RNDr. Helena Niepelová, PhD. kontrolu použitia finančných prostriedkov rozpočtovaných na kultúrne podujatia v roku 2018.

Cieľom kontroly bola najmä analýza rozpočtovaných príjmov a výdavkov obce v súvislosti s kultúrnymi aktivitami usporiadaných obcou prostredníctvom kultúrneho domu, ako aj spôsob výberu a schvaľovania plánu kultúrnych podujatí vo väzbe na tvorbu príslušného rozpočtu

Z dostupnej dokumentácie boli preverené zmluvné vzťahy obce v nadväznosti na budovu kultúrneho domu, ako aj akcie vykonávané prostredníctvom kultúrneho domu, týkajúcich sa príjmov a výdavkov obce za rok 2018.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad zmluvných vzťahov obce na kultúrne podujatia – výdavky obce.

Zmluvná strana	Čas	Suma	Názov podujatia
BD-production – Old school brothers	27.1.2018, o 20:15 Trvanie cca 25 min	450 eur	Obecný ples
Agentúra O.W.	11.3. o 16 hod na 60 min.	1 100 eur	MDŽ
Slíže pre radosť	9.6. na cca 60 min.	4 500 eur	Dni obce
Jack Jack s.r.o. Nitra	9.6.2018	4 500 eur + 1000 eur	Dni obce
Robert Šimek a Johnny Cash revival	8.9. na cca 60 min hudobná produkcia pred KD	500 eur	Čeklíske echo
INEKAFE SHOTGUN Music, s.r.o.	8.6. na 60 min <b>na štadióne</b>	4 900 eur + občerstvenie	Dni obce
OZ Strunka	9.6. 60 min na štadióne	900 eur + občerstvenie	Dni obce koncert SOLID MOVE
Bonton film	13.7. premietanie filmu	60 eur	
KALI a Peter pan.	28.9. vystúpenie 45 min	5 000 eur	
Divadlo Trenčín,	10. 5. predstavenie	1 300 eur	
Igor Skovay	1.5.	1 000 eur	Majáles
hudobná produkcia Xband	1.5.	900 eur	Majáles
Koncert BABY BAND, divadlo na kolesách	13.5.	Záloha 1 516 eur	
Prestrešenie a ozvučenie	1.5.	600 + 350 eur	
Hudobná produkcia Kozovanka	1.5.	460 eur	
Fragile v kaštieli	1.7.	2 200 eur	Kultúrne leto
Bukasový masív	8.6.	750 eur	

Laco Deczi v Penziona Pálenica	20.5.	1 200 eur	Koncert
-----------------------------------	-------	-----------	---------

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad zmluvných vzťahov obce na krátkodobý prenájom, resp. počas roka určité dni a hodiny – príjmy obce.

Nájomca	Priestor/účel	Čas – počet hodín	Suma	Zľava
MS SČK	Veľká sála/schôdza	20.1. na 5 hodín	40 eur	Áno (-20 eur)
ZŠ	Veľká sála/divadlo	22.1. na 4 hod	1 euro	Áno (-47 eur)
Tomáš Luknár	Kuchynka a bar/obecný ples	27.1. na 6 hod a 28.1. na 4 hod	200 eur	Sadzba nie je určená v smernici
M. Ohrádka	Veľká sála/predaj textil a obuv	5.2. na 8 hodín	192 eur	Nie
ZRPŠ	Celý KD/školský ples	8.2-10.2. spolu 30,5 hod	100 eur	Áno (-470 eur)
Rybári	Malá sála/schôdza	18.2. na 1,5 hod	7,5 eur	Nie
Klub dôchodcov	Veľká sála/schôdza	18.2. na 9 hod	40 eur	Áno (-68 eur)
Bernolákovské ochotnícke divadlo	Veľká sála/nácvik a divadlo	1.2.-15.4. 1x týžd. 3 hod. 14. a 15.4. 9 a 5 hod	1 eur/nácvik a 50 eur za predstaven.	Áno (-513 eur)
Spolok záhradkárov	Veľká sála/schôdza	24.2. na 2 hod	24 eur	Nie
Go2stage, s.r.o.	Veľká sála/nahrávka	4.3.-6.3. na 8 hod	192 eur	Nie
ŠK Bernolákovo	Malá sála /valné zhromaždenie	28.2 na 2 hod.	10 eur	Nie
SZPB	Malá sála/schôdza výboru	4xročne na 1 hod	5 eur za schôdzu	Nie
OZ Nádej	Veľká sála/schôdza	3.3. na 5 hod	40 eur	Áno (- 20 eur)
SZPB	Veľká sála/schôdza	17.3. na 2 hod	24 eur	Nie
Klub chovat. psov	Veľká sála/výstava psov	18.3. na 8 hod	96 eur	Nie
ZŠ	Veľká sála/divadlo	26.3. na 5 hod.	1 eur	Áno (-59 eur)
Spolok záhradkárov	Veľká a malá sála/výstava vín	24. a 25.3. spolu 14 hodín	84 eur	Áno (- 84 eur)
Pozemkové spol. lesa	Veľká sála/ čl. schôdza	17.4. na 4 hodiny	48 eur	Nie
Miroslav Ohrádka	Veľká sála/predaj textilu a obuvi	23.4. 8 hodín	192 eur	Nie
Mažoretky Royal	Veľká sála/ hudobno tanečný program	21.4. na 4 hod	96 eur	Nie
OZ Toma Sawyera	KD celý objekt/ country bál	16.-17.6. 17 hod	50 eur	Áno (-290 eur)
OZ Toma Sawyera	Veľká sála /nácvik súboru	12.5. 9 hod a 9.6. tiež 9 hod	20 eur	Áno (-196 eur)
OZ Pribinova	Malá sála/stretnutie členov	15.5. na 1 hod	10 eur	Nie

Zdenko Tupý	Vestibul KD/predaj obuvi	28.5. na 10 hod	70 eur	Nie
OZ Pribinova	Malá sála/stretnutie členov	5.6. na 2 hod	10 eur	Nie
ZŠ	Veľká sála/divadlo	14.6. na 5 hod	1 euro	Áno (-59 eur)
OZ Pribinova	Malá sála/stretnutie členov	19.6. na 1 hod	5 eur	Nie
ZŠ	Malá sála/akadémia	28.6. na 1 hod	1 euro	Áno (-4 eurá)
Miroslav Ohrádka	Veľká sála/predaj textilu a obuvi	9.7. 8 hodín	192 eur	Nie
OZ Pribinova	Malá sála/stretnutie členov	9.7. na 1 hod	5 eur	Nie
Spev. súbor Čeklísanky,	Malá sála/nácvik	10.9.-24.6.2019 1x týždenne 1 hod.	1 euro za cca 15 hod v 2018	Áno (-75 eur)
LM1 invest, s.r.o.	Veľká sála/oldies party	12.10. spolu 8 hod	192 eur	Nie
Spolok záhradkárov	Veľká sála/výstava ovocia a zeleniny	8.-10.9. 17 hod	30 eur	Áno (-184 eur)
Miroslav Ohrádka	Veľká sála/predaj textilu a obuvi	24.9. 8 hodín	192 eur	Nie
OZ Toma Sawyera	Veľká sála	Od 26.9.-26.6.2019 streda 2hod 15min a štvrtok 3,5 hod	1 euro Spolu cca 190 hod	Áno (cca - 2 279 eur za rok)
Zuzana Pavlejová	Veľká sála/burza detských vecí	5.-6.10. spolu 7 hod	42 eur	Áno (-42 eur)
Peter Gajdošík	Malá sála/prednáška	10.10. na 3 hod.	15 eur	Nie
Juraj Ďorko BOT	Veľká sála/nácviky divadla	1x týžd. 2 hod 26.9.- 22.3.19 a 23. a 24.3.19 spolu 14 hod.	1 euro	Áno (-743 eur)
Marína Veselá	Malá sála/cvičenie	2.10.-25.6.19 1x týždenne	5 eur za 1 cvičenie	Nie
Klub dôchod	Veľká sála/schôdza	4.11. na 9 hod	40 eur	Áno (-68 eur)
Klub chov. psov	Veľká sála/výstava	3.11. na 8 hod	96 eur	Nie
Songbird, s.r.o.	Veľká sála/nahrávanie	6.11. na 3 hod	72 eur	Nie
SZPB	Veľká sála/schôdza	24.11. 2 hod	24 eur	Nie
OZ Nádej	Veľká sála/schôdza	1.12. 6 hod	40 eur	Áno (-32 eur)
Zdenko Tupý	Vestibul KD/predaj obuvi	27.11. na 10 hod	70 eur	Nie
RKC Farnosť	Veľká sála/jaslič. pobožnosť	8.12. 3 hod a 26.1. 5 hod	1 euro	Áno (-95 eur)
OZ Hrad Čeklis	Malá sála/stretnutie členov	26.11. na 3 hod	15 eur	Nie

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad zmluvných vzťahov obce na dlhodobý prenájom – príjmy obce.

Nájomca	Priestor	Cena nájmu	Poznámka
SPEKTRUM, hudobná skupina Juraj Trubač	25 m <sup>2</sup> , aj užívanie soc. zariadenia	200 eur ročne, vrátane cien energií	Za rovnakú cenu od r. 2013,
Guiro, s.r.o. Juraj Trubač	Šatňa so soc. zariadením 10,25 m <sup>2</sup>	120 eur ročne, vrátane cien energií	Za nezmenenú cenu od r. 2013
OZ Toma Sawyera	Suterén 26,64 m <sup>2</sup>	1 eur	Celý rok
Geostav-GEO, s.r.o., Ing. Kocmunda	Priestor 40,50 m <sup>2</sup>	1 500 eur ročne, vrátane cien energií	Za nezmenenú cenu od r. 2009
Marek Sasko	Bývalý byt 39,64 m <sup>2</sup>	360 eur ročne, vrátane cien energií	Od r. 2010 rovnaké nájomné
Orange Slovensko, a.s.	Strecha KD	V r. 2018 4 397,70 eur, malo byť 4 856,30 eur	Cena v závislosti od inflácie
Tatra Banka, a.s.	3,42 m <sup>2</sup> bankomat	99,58 eur ročne, vrátane cien energií	Od r. 2001 nepretržite

Obec vykázala v rozpočtovníctve za rok 2018 nasledujúce údaje o rozpočte týkajúce sa kultúrnych podujatí, ako aj samotnej budovy kultúrneho domu:

#### Príjmy

v eur

Položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Z prenajatých priestorov	5 000	5 000	9 138,96
Z darov	0	7 900	7 900,00
Z tomboly (dni obce)	5 500	5 500	3 219,87
Zo vstupného (podujatia)	5 000	5 000	4 032,00
Ostatné príjmy (ples)	4 000	4 000	2 734,90
<b>Spolu</b>	<b>19 500</b>	<b>27 400</b>	<b>27 025,73</b>

Zdroj: hlavná kniha

Výdavky (bez výdavkov na knižnicu - mzdy a odvody zamestnankyne knižnice, knihy, časopisy, licenčný program...):

v eur

Položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Mzdy a odvody	53 600	53 600	45 366
Elektrina a plyn	15 500	15 500	14 529
Vodné a stočné	1 500	1 500	756
Údržba a opravy	17 000	17 000	5 125
Všeobecný materiál	9 000	9 000	8 599
Prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia	5 000	5 000	15 980
Reprezentačné	1 000	1 000	1 995
Akcie a podujatia	25 000	25 000	29 392
Dni obce	15 000	22 900	21 001
Služby	8 000	8 000	2 879
Stravovanie	3 000	3 000	2 960
Dohody	7 700	7 700	5 105
<b>Spolu</b>	<b>161 300</b>	<b>169 200</b>	<b>153 687</b>

Zdroj: hlavná kniha



Ako je zrejmé z údajov o príjmoch z vlastníctva kultúrneho domu a usporiadaných kultúrnych podujatí (z prenajatých priestorov 9 138,96 eur, z predaja lístkov za vstupné 4 032,00 eur, ostatné príjmy (ples...) 2 734,90 eur, z tomboly (dni obce) 3 219,87 eur), tieto predstavujú len nepatrnú časť oproti výdavkom, ktoré obec použila v roku 2018 na udržiavanie objektu, organizáciu kultúrnych podujatí, ako aj na platy zamestnancov, zabezpečujúcich agendu referátu kultúry.

Podľa poskytnutých informácií od pracovníka zodpovedného za agendu akcií organizovaných prostredníctvom kultúrneho domu sa v roku 2018 konali nasledujúce akcie:

Dátum	Podujatie	Dátum	Podujatie
27.1.	Obecný ples	15.7.	KL detské popol. Fiha tralala
25.2.	Detský karneval	10.8.	KL letné kino
9.3.	Filmový klub	11.8.	KL hudobný podvečer Akcent live
11.3.	Koncert k MDŽ	8.9.	Čeklíske echo
14/15.4.	Divadlo BOT	28.9.	Vystúpenie Kali
1.5.	Majáles	12.10.	Oldies party radio SiTy
10.5.	Divadlo Trenčín	14.10.	Senior program Deň úcty duo Yamaha
11.5.	Deň matiek	20.10.	Stretnutie Malý princ po 10 r.
20.5.	Koncert L.Deczi	20.11.	100 rokov ukončenie I.sv. vojny
8./9.6.	Dni obce	19-23.11.	Výstava Dušan Laluha
1.7.	Otvárací koncert Fragile KL	23.11.	Modrý piatok /100 rokov trampingu
13.7.	KL letné kino	8.12.	Mikuláš
14./15.7.	Výstava - historický vlak		

Kontrola bola zameraná aj na porovnanie nákladov na jednotlivé akcie, voči príjmom z nich.

Väčšina kultúrnych akcií bola pre obyvateľov poskytnutá bezplatne. Okrem obecného plesu bolo určené vstupné na akcie Filmový klub, divadlo Trenčín, koncert Laco Déczi, skupina Fragile, vystúpenie skupiny Kali a Modrý piatok. Je možné konštatovať, že náklady na tri z uvedených akcií (koncert Laco Déczi, skupina Fragile, vystúpenie skupiny Kali) boli do značnej miery pokryté príjmami zo vstupného. Na vyžiadanie vysvetlenia k stanoveniu vstupného, resp. jeho výšky zodpovedný zamestnanec uviedol, že tieto záležitosti určuje on sám. Bezplatné akcie sú tie, ktoré sú usporiadané ako exteriérové a taktiež tie interiérové, ktoré sú určené pre „promo obecné záujmy“.

V súvislosti s počtom plánovaných a realizovaných akcií sa uvedený zamestnanec vyjadril, že plán kultúrnych podujatí schvaľuje príslušná komisia obecného zastupiteľstva. V nadväznosti na toto vyjadrenie bola preverená náplň činnosti kultúrnej komisie obecného zastupiteľstva. Bolo zistené, že Komisia kultúry a kultúrneho dedičstva vo volebnom období 2014 – 2018 mala vo svojej náplni aj nasledujúce činnosti:

- navrhuje a posudzuje kultúrne aktivity a akcie, ktoré by sa mali v jednotlivých rokoch v obci konať,
- spolupracuje s obcou, kultúrnym domom, obecnou knižnicou a ďalšími aktérmi v oblasti kultúry pri zostavovaní kultúrnych aktivít na príslušný rok, resp. na dlhšie časové obdobie,
- posudzuje návrhy na financovanie kultúrnych aktivít.

Žiadna zo zápisníc uvedenej komisie z obdobia 2017 a 2018 (štyri za rok 2017 a dve za rok 2018), ktoré boli dostupné v obecnom úrade, neobsahovala záznam o procese navrhovania

a schvaľovania kultúrnych aktivít. V niektorých bola zaznamenaná skutočnosť, že komisia bola informovaná o kultúrnych aktivitách.

Vo volebnom období 2019 – 2022 bola zriadená Komisia pre vzdelávania, kultúru a voľnočasové aktivity, ktorá má v náplni aj tieto činnosti:

- navrhuje opatrenia v záujme ochrany kultúrnych pamiatok v obci a organizovania kultúrnych podujatí,
- oboznamuje sa s rozpočtom obce, investičnými zámermi a aktivitami v oblasti školstva, kultúry, cestovného ruchu a voľnočasových aktivít a podieľa sa na tvorbe podkladov pre ich návrh z hľadiska svojej pôsobnosti.

V čase výkonu kontroly (august 2019) nebola v obecnom úrade dostupná žiadna zápisnica z rokovania uvedenej komisie.

Z uvedeného vyplynulo, že výber množstva a zamerania kultúrnych aktivít, ako aj rozhodnutie o výške vstupného (ak vôbec) spočíval v osobe jedného zamestnanca, čo je z hľadiska kontrolných mechanizmov naďalej neprípustné.

V nadväznosti na predchádzajúce skutočnosti odporúčam prijať také opatrenia, ktoré by zaručili objektívne zhodnotenie množstva a druhu kultúrnych aktivít, ako aj nákladov vynaložených na ich zabezpečenie. Takýmto opatrením môže byť preukázateľné rokovanie o podstatných záležitostiach súvisiacich s realizáciou kultúrnych aktivít a následné schvaľovanie či už prostredníctvom príslušnej komisie obecného zastupiteľstva alebo obecnej rady

#### *Vyhodnotenie príjmovej časti rozpočtu*

Rezervy v príjmovej časti rozpočtu z vlastníctva kultúrneho domu existujú a je len na obci, ako naloží najmä s prenájomom týchto priestorov a organizovaním takých podujatí, ktoré aspoň z časti pokryjú príslušné náklady.

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu z prenájmu priestorov KD bolo zistené, že v značnej časti nájomných zmlúv na krátkodobé nájmy bola stanovená cena nájmu v rozpore s platnou smernicou č. 1/2011 o prenájme priestorov a zariadení v kultúrnom dome v Bernolákove. Aj keď cenník nájomného pre organizácie a firmy registrované na území obce je značne zvýhodnený oproti iným nájomcom, starosta udeľoval výnimky z cenníka, pričom tieto prípady neboli odôvodnené tak, ako to ustanovuje čl. III ods. 5 citovanej smernice.

Ceny za prenájom priestorov kultúrneho domu v rámci dlhodobých nájmov neboli aktualizované od roku 2009, resp. 2010 a 2013, pričom tieto zahŕňali aj náklady za energie a ďalšie služby poskytované obcou, ktorých cena sa priebežne zvyšuje. Takýto stav je naďalej neudržateľný s ohľadom na infláciu a rast cien energií.

Naviac bolo zistené, že nájomné za prenájom strechy kultúrneho domu pre spoločnosť ORANGE, a. s. nebolo fakturované zo strany obce od roku 2013 v správnej výške. Od uvedeného obdobia tak nájomca uhradil o 2 243 eur menej. Rozdiel bol spôsobený tým, že nájomné nebolo vypočítané správne s ohľadom na inflačný index za predchádzajúci rok.

Nájomná zmluva uzatvorená v roku 1999 na prenájom kancelárskych priestorov o rozlohe 40,5 m<sup>2</sup> spoločnosti GEOSTAV – GEO, s. r. o. ustanovila dohodu o ročnej úprave nájomného koeficientom ročnej inflácie. Od roku 2009 bolo stanovené nájomné v sume 1 500 eur ročne. Pri fakturácii nájomného obec toto ustanovenie nepoužila a tak od roku 2010 do roku 2019 činí spolu rozdiel medzi možným a fakturovaným nájomným minimálne 1400 eur.

Na základe kontrolného zistenia obec v čase kontroly dopočítala a fakturovala zvýšené nájomné obidvom uvedeným nájomcom, ktorí úhradu nenamietali.

Podľa nájomnej zmluvy z roku 2001 nájomca Tatra banka, a. s. priestoru o rozlohe 3,42 m<sup>2</sup> na umiestnenie bankomatu má určené nezmenené nájomné v sume 99,58 eur za rok, vrátane

elektrickej energie od začiatku zmluvného vzťahu. Odporúčam preto rokovať s uvedeným nájomcom o primeranej úprave výšky nájomného.

#### *Výdavková časť rozpočtu*

Obec uzatvorila v roku 2018 niekoľko dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa aktuálnej potreby počas roka v súvislosti s usporiadanými akciami. Na vyplatenie odmien boli použité finančné prostriedky vo výške 5 105 eur. Viac ako polovica z uvedenej sumy (2 820 eur) bola vyplatená na základe jednej dohody o pracovnej činnosti, ktorú obec uzatvorila v decembri 2017 s fyzickou osobou na obdobie od 3.1.2018 do 31.12.2018. Pracovná činnosť bola špecifikovaná ako „organizačno-technické zabezpečenie počas akcií v kultúrnom dome“ v pracovných dňoch a v rozsahu maximálne 8 hodín týždenne. Odmena za vykonanú prácu bola dohodnutá na sumu 235 eur mesačne, ktorá bola splatná v termíne na výplatu mzdy.

Podľa dohody je zamestnávateľ (obec) povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti. Z evidencie vyplynulo, že zamestnanec pracoval aj počas víkendov, pričom rozsah pracovného času nebol uvedený. Taktiež z evidencie nebol preukázaný druh vykonávaných činností. Podľa vyjadrenia vedúceho kultúrneho domu, uvedený zamestnanec vykonával len pomocné práce, pričom organizačné zabezpečovanie akcií sú vo výlučnej právomoci vedúceho. Stanovená odmena za dohodnutý rozsah a druh práce na 8 hodín týždenne v sume 235 eur bola neprimerane vysoká, čím obec použila uvedené finančné prostriedky nehospodárne. Po prepočte na plný pracovný úväzok by odmena za pomocné práce znamenala 5 x 235 eur, čo predstavuje plat 1 175 eur mesačne. V tomto roku bola dohoda o pracovnej činnosti ukončená k 1.7.2019.

Nehospodárnym použitím finančných prostriedkov obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe faktúry č. 530/2018 z 30.4.2018 obec uhradila 4.5.2018 dodávateľovi Divadlo na kolesách, o.z. za realizáciu koncertu BABY BAND 13.5.2018 zálohu v sume 1 516 eur. Obec nepredložila objednávku, resp. zmluvu, ktorou objednala uvedenú službu. Zálohová platba nebola zmluvne dohodnutá, čím bol porušený § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Podľa § 31 ods. 1 písm. l citovaného zákona je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov porušením finančnej disciplíny.

Kontrolou uzatvorených zmlúv na realizáciu kultúrnych podujatí bolo zistené, že 10.8.2017 obec uzatvorila s dodávateľom Jack Jack, s.r.o. zmluvu, ktorej predmetom bolo usporiadanie koncertného vystúpenia skupiny Horkýže slíže v Bernolákove dňa 9.6.2018 o 23:00 hod. Obec sa na základe zmluvy zaviazala dodávateľovi uhradiť 1 000 eur prevodom na účet do 10.1.2018 a sumu 4 500 eur v hotovosti pred koncertom po príchode kapely. Následne bola 1.5.2018 uzatvorená zmluva s Občianskym združením Slíže pre radosť, ktorej predmetom bolo organizačné zabezpečenie hudobnej produkcie skupiny Horkýže slíže v Bernolákove dňa 9.6.2018. Obec sa zaviazala uhradiť dodávateľovi sumu 4 500 eur. Obci tak vznikol záväzok uhradiť dvakrát za vystúpenie uvedenej hudobnej skupiny dvom rôznym dodávateľom po 4 500 eur. Kontrolou bolo zistené, že za vystúpenie bol 18.6.2018 vyplatený honorár iba jednému dodávateľovi. Žiadna z uvedených zmlúv nebola zverejnená na webovom sídle obce.

Aj keď podľa § 5a ods. 5 písm. r) zákona o slobode informácií zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu, nie je povinne

zverejňovanou zmluvou, iné zmluvy podobného charakteru obec zverejňuje. Odporúčam preto jednoznačne rozhodnúť o zverejňovaní zmlúv podľa § 5a ods. 5 písm. r) citovaného zákona.

Obec uhrádzala fakturované služby na kultúrnych akciách (vystúpenia a ďalšie služby s tým spojené) väčšinou bez vopred dohodnutých zmluvných vzťahov (zmluva, resp. objednávka). Týmto nemohla byť vykonávaná základná finančná kontrola, ktorou by sa overoval pred objednávaním služieb súlad s rozpočtom vyčleneným na uvedený účel. Obec tým nedodržala § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že skutočné čerpanie rozpočtu príjmov a výdavkov bolo skreslené z dôvodu nesprávneho účtovania. Fakturované služby spoločnosti Ticketportál SK, s.r.o. v súvislosti s tlačou a predajom vstupeniek, ako aj spracovaním platieb boli účtované v prípade príjmu za vstupenky ako náklady so záporným znamienkom. Tak napr. príjem z predaných vstupeniek uvedenou spoločnosťou na vystúpenie hudobnej skupiny v sume 3 450 eur po odpočítaní nákladov spoločnosti súvisiacich s touto službou v sume 374,94 eur (tlač a spracovanie platieb), bol príjem zaúčtovaný ako „záporný“ náklad v sume 3 060,66 eur. Z dôvodu ďalších troch podobne zaúčtovaných prípadov tvorí rozdiel vo vykázanych príjmoch a výdavkoch 5 041,74 eur. To znamená, že v plnení rozpočtu mali byť vykázané skutočné príjmy a skutočné výdavky z kultúrnych podujatí vyššie o uvedenú sumu 5 041,74 eur.

Nesprávnym účtovaním obec nedodržala § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinná dodržiavať postupy účtovania.

Uvedené zistenie sa podobným spôsobom opakovalo aj v roku 2019. Po upozornení, zodpovedná zamestnankyňa účtovanie opravila.

#### *Záver*

Kontrolou boli zistené porušenia zákonov najmä pri výkazníctve účtovných dokladov. Schválený rozpočet výdavkov nebol dodržaný. Za prenájom priestorov v kultúrnom dome bolo v niektorých prípadoch stanovené nájomné značne nevýhodne pre obec.

Preukázaný bol nedostatočne nastavený systém v procesoch zabezpečujúcich výber, množstvo a nákladovosť pri organizovaní jednotlivých akcií. Z hľadiska kontrolných mechanizmov je nevyhnutné, aby o uvedených skutočnostiach zodpovedne rozhodovala určená skupina osôb.

Ku kontrolovaným zisteniam neboli vznesené námietky

Vypracovala: RNDr. Helena Niepelová, PhD.  
hlavná kontrolórka obce

V Bernolákove 2.9.2019