

Správa z kontroly dodržiavania VZN o vylepovaní plagátov na území mesta Rožňava

Kontrola bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2022.

Povinná osoba: : Mestské divadlo Actores Rožňava, Šafárikova 3640/20

Štatutárny zástupca povinnej osoby: Mgr. art. Tatiana Masníková, riaditeľka

Kontrolované obdobie: rok 2021

Legislatíva:

-VZN o vylepovaní plagátov na území mesta Rožňava /ďalej len VZN/,

-Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,

-Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,

-Smernica pre výkon finančnej kontroly.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady:

1. Súpis dokladov – výlep
2. Súpis príjmov za vylepovanie plagátov
3. Prehľad nákladov spojených s vylepovaním plagátov za rok 2021
4. Evidencia vylepených plagátov
5. 16 faktúr za vylepovanie plagátov
6. 1 nájomná zmluva na rok 2021
7. 3 dohody o pracovnej činnosti
8. 1 výdavkový pokladničný doklad – odmena za výlep

Pri kontrole boli zistené nasledujúce skutočnosti.

1. V roku 2021 mal kontrolovaný subjekt **príjem za vylepovanie plagátov v celkovej sume 3 532,81 €.**
2. Náklady spojené s výlepom plagátov:
 - a/ odmena na základe dohody o pracovnej činnosti v celkovej výške 469,96 €, v mesiacoch február, marec, apríl, máj, jún 2021 plagáty lepili zamestnanci divadla.
 - b/ náklady na cestovné: 416,91 €

c/ náklady za tlač mesačných plagátov: 327,36 €

Náklady spolu boli vo výške: 1214,23 €.

3. V zmysle § 3 VZN podmienky vylepovania plagátov, vylepovanie plagátov zabezpečuje výlučne MsD na základe žiadosti – objednávky. Objednávka musí obsahovať počet kusov plagátov, ich veľkosť, termín vylepenia a požadované miesto vylepenia podľa prílohy VZN.
Ku kontrole boli predložené faktúry v počte 7, ktoré boli vystavené v zmysle uzatvorenej nájomnej zmluvy. Na základe tejto zmluvy sa mesačne fakturovalo 268,80 €. Na základe objednávky bolo vystavených 9 faktúr.
4. Pri kontrole vystavených faktúr bolo zistené, že v texte faktúry, ako aj pri určení jednotkovej ceny nie sú uvedené ceny za 1 plagát. V zmysle VZN sa cena určuje podľa veľkosti plagátov tj. od A0 po A4 za kus a deň. Keďže vo faktúre je len celková cena, počet kusov a doba výlepu, nebolo možné skontrolovať, či bola cena vypočítaná správne.
5. Pri kontrole dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. sa zistilo, že finančná kontrola sa nevykonáva v zmysle aktuálnych smernica pre výkon finančnej kontroly. Používa sa neaktuálny formulár, na ktorom nie je **ustanovenie súhlasu s vykonaním finančnej operácie alebo jej časti alebo v jej pokračovaní či vymáhaní poskytnutého plnenia**. Pri podpisovaní finančnej kontroly chýba meno a priezvisko zamestnanca, ktorý zodpovedá za finančnú operáciu, ako aj meno a priezvisko vedúceho zamestnanca zodpovedného za príslušnú finančnú operáciu.
6. Kontrolovaný subjekt je povinný aktualizovať internú smernicu pre výkon finančnej kontroly a aktualizovať dokumenty pre výkon finančnej kontroly.

Odporúčania na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Pri vystavovaní faktúr uvádzať okrem kusov plagátov a termínu výlepu aj ich veľkosť a cenu za jednotku.
2. Dôsledne dodržiavať zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, pri výkone základnej finančnej kontroly. Po novele zákona o FK v roku 2019 je potrebné, aby každý zamestnanec, ktorý vykonáva na dokladoch základnú finančnú kontrolu mal pri svojom mene samostatný výrok, jeden výrok už nepostačuje.
3. Aktualizovať tlačivá na výkon základnej finančnej kontroly.
4. Potrebné aktualizovať smernicu na vykonávanie finančnej kontroly v zmysle platnej legislatívy.

Správa z výsledku kontroly bola s riaditeľkou divadla Actores prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie aj splnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.