

Finančná kontrola výdavkov na kultúrne podujatia z rozpočtu obce Hontianske Nemce za rok 2018

Meno, priezvisko a podpis oprávnenej osoby: PhDr. Monika Kocková, hlavná kontrolórka

Povinná osoba: Obec Hontianske Nemce, Hontianske Nemce č. 500, 962 65

Predmet kontroly: kontrola plnenia finančných výdavkov z rozpočtu obce Hontianske Nemce za rok 2018.

Kontrolované obdobie: 1.1.2018 – 31.12.2018

Termín začatia kontroly: august 2019

Cieľ finančnej kontroly: Overiť súlad položky z rozpočtu na kultúrne podujatia so skutočnými finančnými výdavkami na podujatia.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2019, schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 35/2019 dňa 11.6.2019.

KONTROLNÉ ZISTENIA

Obec Hontianske Nemce schválila uznesením č. 72/2017 plán kultúrno – športových podujatí na rok 2018. Celkovo bolo naplánovaných 30 podujatí na území obce, pričom obec organizovala 11 podujatí samostatne.

Podľa schváleného rozpočtu obce Hontianske Nemce na rok 2018 bola na kultúrne podujatia vyčlenená suma 25 570 eur, pričom sa po aktualizácii rozpočtu upravila suma na 30 375 eur a v skutočnosti sa vyčerpalo 28 280,08 eur.

Obec nemá rozpočtované jednotlivé podujatia samostatne, ale len ako je vyššie uvedené, jednou položkou v rozpočte, vo funkčnej klasifikácii 08.2.0.- Kultúra.

V prílohe č. 1 sú uvedené jednotlivé príjmy a výdavky na kultúrne podujatia financované z rozpočtu obce. Na základe kontroly môžem konštatovať, že z daných akcií skončilo len jedno podujatie financované obcou so ziskom.

Náhodnou kontrolou vybraných dokladov (faktúr, pokladničných blokov) neboli zistené žiadne formálne ani obsahové nedostatky účtovných dokladov.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevystavuje vždy pri objednaní služby - programu, predstavenia, vystúpenia, písomné objednávky a ani neuzatvára vždy písomné zmluvy na dodávku uvedených služieb.

Obec nezverejňuje všetky objednávky a zmluvy, ktoré je povinná zo zákona zverejňovať.

Kontrolou bolo zistené:

- porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene

a doplnení niektorých zákonov, nakoľko obec je povinná zverejňovať zmluvy na svojej web stránke,

- **porušenie § 6 ods. 6) zákona č. 138/1991 Zb.**, podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné. (majetkom rozumieme: súhrn všetkých vecí, ktoré niekomu patria, t.j. súbor vecí, práv a záväzkov (aktív a pasív určitého subjektu).

ODPORÚČANIE

- Pri jednotlivých podujatiach stanoviť sumu na výdavky už pri schvaľovaní harmonogramu kultúrnych akcií na ďalší rok.
- Pre lepšiu prehľadnosť po ukončení podujatia pripraviť vyúčtovanie akcie a predložiť na obecné zastupiteľstvo.

NÁVRH OPATRENÍ

- Dodržiavať zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov , teda zverejnenie zmlúv so subjektami vystupujúcimi na podujatiach a zmluvy zverejňovať na webovej stránke obce .
- Uzatvárať písomné zmluvy so subjektmi vystupujúcimi na podujatiach, pri ich objednávaní s poukazom na ust. § 6 ods. 6) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné.
- V prípade poskytovaného sponzorstva, uzatvárať zmluvy o sponzorstve, resp. reklame.
- V kalendári podujatí rozdeliť akcie, ktoré realizuje obec od ostatných akcií organizovaných na území obce, avšak jeho organizátorom nie je obec.
- Zabezpečiť prerokovanie povinností so zákona so zodpovednými zamestnancami a odstrániť zistené nedostatky do 14 kalendárnych dní.

V Hontianskych Nemciach, dňa 3.10.2019

PhDr. Monika Kocková, v.r.
hlavná kontrolórka obce