

# Obsah zprávy nebyl schválen zastupitelstvem.

## ZPRÁVA

### z kontroly KONTROLNÍHO VÝBORU ZMP č. 2/2019

**Předmět kontroly:** plán odboru kultury na rok 2019, porovnání příjmů a výdajů – odbor kultury, porovnání příjmů, výdajů a návštěvnosti u akcí – koncert Anety Langerové, Svatováclavská pouť, Kašpárek v rohlíku, roční přehled kulturních akcí za rok 2017 a 2018 – akce návštěvnost, příjmy a celkové výdaje.

**Kontrola byla provedena dne:** 27. března 2019 od 13:00 v zasedací místnosti č.13 na MěÚ Planá

**Kontrolu provádí členové kontrolního výboru:** Ing. Helena Ryšavá, Mgr. Lucie Hlávková, Kateřina Hastíková, František Kadlec

**Kontrolu provádí členové finančního výboru s pověřením:** Eva Kadlecová, Michal Heneš

**Materiály vyžádané ke kontrole:** - plán odboru kultury 2019,  
- roční přehled kulturních akcí za rok 2017 a 2018 – akce, návštěvnost, příjmy a celkové výdaje,  
- Celkové vyúčtování akcí – koncert Anety Langerové, Svatováclavská pouť, Kašpárek v rohlíku.

**Materiály předložené ke kontrole:**

- plán akcí na rok 2019
- tabulka rozpočtu pro středisko MKS 2017,
- tabulka pro středisko Kultura Planá 2018,
- vybrané akce pro kontrolu (přehled obsahující počet diváků, příjmy a výdaje bez ostatní dokladové dokumentace),
- kopie faktur za služby ke kontrolovaným akcím

## I. Plán akcí na rok 2019

1. Byla posuzována efektivnost plánování Odboru kultury.

**Zjištění:** Plán akcí na rok 2019 není konkrétně rozvržen na jednotlivé měsíce. Chybí finanční kalkulace na jednotlivé akce – není možno ověřit, zda je v souladu s jednotlivými položkami schváleného rozpočtu města Planá. Nelze ověřit hospodárnost akcí. Na předloženém plánu není uvedeno, kdo plán vyhotovil, datum vyhotovení a podpis odpovědné osoby.

**Doporučení:** OK - v plánu akcí na rok 2019 konkretizovat jednotlivé akce (termín – alespoň měsíčně, množství) s předpokládanou kalkulací na tyto akce. Dbát na to, aby byl vyhotoven plán akcí s předběžnou kalkulací před schvalováním rozpočtu MP na další rok.

## II. Tabulka rozpočtu pro středisko MKS 2017 a středisko Kultura 2018

Ověření přínosu transformace MKS na odbor kultury. Porovnání nákladů (včetně mzdových) a výnosů, návštěvnost akcí, porovnání se strategickým plánem rozvoje kultury města schváleného ZMP.

1. Ověření přínosu transformace MKS na odbor kultury. Porovnání nákladů (včetně mzdových) a výnosů a návštěvnost akcí.

**Zjištění:** Požadovaný roční přehled kulturních akcí za rok 2017 a rok 2018 – akce, návštěvnost příjmy a celkové výdaje – **nebyl předložen**, tudíž není možno posoudit přínos transformace MKS na odbor kultury. Taktéž nelze zhodnotit návštěvnost akcí.

	Celkem výdaje – včetně mezd	Výdaje - mzdy	Výdaje – bez mezd	Výdaje – nákup služeb – kulturní pořady	Příjmy celkem
Rozpočet MKS 2017	2.663.360,-	1.061.291,-	1.602.069,-	801.379,-	270.655,-
Rozpočet Kultura Planá 2018	???	???	2.475.862,-	1.500.502,-	672.372,-
Navýšení oproti roku 2017	???	???	873.793,-	699.123,-	401.717,-

Součástí předložených dokladů není rozpočet mzdových nákladů na středisko Kultura Planá. Tabulka rozpočtu MKS neodpovídá časovému působení tohoto střediska – bylo zrušeno ke dni 30. 09. 2017, usnesením U22 ZMP 6. 9. 2017, přesto jsou náklady a výnosy za měsíce 10-12/2017 účtovány na středisko MKS a nejsou uvedeny na středisku Kultura Planá za rok 2017.

**Doporučení:** KV – vyžádat rozpočet celkových mzdových nákladů (platy + dohody) a přehled kulturních akcí za rok 2017 a 2018 - akce, návštěvnost, příjmy a celkové výdaje.

2. Porovnání se strategickým plánem rozvoje kultury města 2012 -2020, schváleného ZMP 12. 12. 2012 – U62/5.

**Zjištění:** Dle schváleného Strategického plánu podpory kultury ve města Planá „*1.1.1. Rozvoj kulturní infrastruktury města – Město Planá má zřízenou fungující kulturní instituci Městské kulturní středisko (MKS – kino, Galerie ve věži) s přímou návazností na městský rozpočet.* **DOPORUČUJEME zachovat činnost MKS především pro činnosti probíhající kontinuálně, každodenně a nezastupitelně. Vytvořit u jednotlivých aktivit jasně definované statusy s cílovými a sledovatelnými výstupy. Jasně vymezit role a pravomoci jednotlivých součástí**

*(Kino, Galerie, MKS, Infocentrum). Zvýšit kvalifikovanost a posílit MKS personálně. Využít u některých činností dobrovolníků nebo stážistů. “.*

Z uvedené citace vyplývá, že zrušení organizační složky MKS nebylo v souladu s tímto plánem rozvoje kultury 2012 -2020.

**Doporučení:** ZMP - Aktualizovat a doplnit Strategický plán rozvoje kultury města Planá 2012 -2020. Takto postupovat vždy před schválením rozhodnutí, které není v souladu s uvedeným plánem, tzn. včas aktualizovat a doplnit před přijetím rozhodnutí.

### III. Kontrola vybraných akcí

#### 1. Koncert Anety Langerové

- počet platících diváků 134 (vstupné Kč 500,-),
- příjmy Kč 67. 000,- (bez dokladů),
- předložené výdaje Kč 115. 000,- (pouze honorář),
- předložené faktury – VS 2018057 - Kč 115. 000,- včetně DPH

**Zjištění:** Chybí vyčíslené režijní náklady (pořadatelská služba, ozvučení, osvětlení, propagace, případné ubytování, prodej vstupenek, občerstvení, OSA poplatky atd.). U předloženého přehledu prodeje chybí jméno a podpis odpovědné osoby vystaveného účetního dokladu (předána kopie). Výše ztráty dle předložených dokladů činí Kč 48. 000,-. Ze zjištění vyplývá, že skutečná ztráta je daleko vyšší.

**Doporučení:** Každou kulturní akci podrobně evidovat z hlediska příjmů a výdajů. Ke kontrole předkládat účetní doklady v originále včetně jména a podpisu odpovědného zaměstnance (nebo kopie originálů).

#### 2. Svatováclavská pouť

- bez vstupného
- předložené výdaje Kč 102. 593,-
- předložené faktury:
- VS 272018 – Kč 4.500,- s DPH – grafický návrh plakátu
- VS 28918 – Kč 5.000,- s DPH - moderování
- VS 20180009 – Kč 2.944,- s DPH – žonglérská dílna
- VS 201827 – Kč 3.500,- s DPH - fotodokumentace
- VS 18016 – Kč 1.500,- s DPH – dřevěné stánky
- VS 1809 – Kč 25. 000,- s DPH – zajištění pódia, ozvučení, osvětlení
- VS 95 – Kč 4.356,- s DPH – el. rozvody
- VS 282018 – Kč 24. 000,- s DPH – vystoupení interpreta
- VS 112018 – Kč 14. 000,- s DPH – vystoupení interpreta
- VS 1803192 – Kč 16.293,- s DPH – připevnění cedule na objekt knihovny, přistavení kontejnerů
- Smlouva o dílo – Kč 1.500,- s DPH - vystoupení s flašinetem

**Zjištění:** Grafické zpracování plakátu (Kč 4. 500,-) neodpovídá ceně (tisk pouze na kopírce), na plakátě chybí uvedení pořadatele. Chybí faktura za inzerovaný kolotoč a houpačky nebo darovací smlouva, pokud byl poskytnut bezplatně, 2x poplatky OSA, atd. Výše nákladů na akci dle předložených dokladů činí Kč 102. 593,-. Ze zjištění vyplývá, že skutečné náklady jsou daleko vyšší.

**Doporučení:** Zvážit, zda není možné postupovat hospodárněji, tzn. graficky navrhnout propagační materiály běžných akcí ve vlastní režii odborem kultury. Doplnit přehled výdajů o nájem prostoru kina, fakturu za inzerovaný kolotoč a houpačky, pořadatelskou službu atd..

### **3. Kašpárek v rohlíku**

- počet diváků 103 (dle přehledu),
- předložené příjmy Kč 23. 850,-,
- předložené výdaje Kč 92. 830,-,
- předložené faktury:
- VS 202018 – Kč 4. 500,- s DPH – ozvučení
- VS 301810001 – Kč 88 330,- s DPH – produkční zajištění koncertu

**Zjištění:** V předložených výdajích chybí vyčíslení režijních nákladů, tj. propagace, poplatky OSA, osvětlení atd. Předložené příjmy nelze zkontrolovat vzhledem k dvojí výši vstupného, která není rozlišena v přehledu prodeje. Výše ztráty dle předložených dokladů činí Kč 68. 980,-. Ze zjištění vyplývá, že skutečná ztráta je daleko vyšší.

**Doporučení:** Každou kulturní akci podrobně evidovat z hlediska příjmů a výdajů. Ke kontrole předkládat účetní doklady v originále včetně jména a podpisu odpovědného zaměstnance (nebo kopie originálů). V případě odlišného vstupného (dítě, dospělý) vést oddělenou evidenci.

**Závěr:** Při tvorbě ceny vstupného vycházet z celkové ceny pořadu. Při sestavování ročního plánu akcí vycházet z předběžné kalkulace jednotlivých kulturních akcí. Odhadované celkové náklady (včetně režijních) uvádět v plánu akcí. Přistupovat k sestavování ročního kulturního plánu s péčí řádného hospodáře.

Členové výboru si jsou vědomi dodržování mlčenlivosti a zásad ochrany os. údajů.

**Proti obsahu kontrolního zjištění uvedeného v zápisu o kontrole může vedoucí kontrolovaného subjektu podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě ne kratší než 7 dní, stanovené předsedou výboru při seznámení a předání zápisu.**

**V Plané dne: 27.3.2019**

**Kontrolu provedli:** .....

Ing. Helena Ryšavá

.....

Mgr. Lucie Hlávková

.....

František Kadlec

.....

Kateřina Hastíková

**Kontrolu provedli za finanční výbor:** .....

Michal Heneš

.....

Eva Kadlecová

**Přílohy:** Pověření členů finančního výboru

**Počet výtisků:** 3x / 1x Mgr. Martina Němečková – za odbor kultury, 1x Ing. Helena Ryšavá – za kontrolní výbor, 1x Roman Sovka – za finanční výbor

**Lhůta pro podání námitek:**

**Zprávu z kontroly převzala, dne:** .....

Mgr. Martina Němečková, starostka

**Zapsala:** *Kateřina Hastíková*