

Mestský úrad Sered'

Materiál č. 5 B

na prerokovanie MsZ dňa 14.09.2023

Názov materiálu:

*Správa hlavnej kontrolórky z vykonanej kontroly dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami vynaloženými v období príprav a konania ako aj použitia príjmov získaných z **XXII. Ročníka Seredského hodového jarmoku so zameraním na:***

Dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami:

- ***vynaloženými** v období **príprav a konania** XXII. ročníka Seredského hodového jarmoku /SHJ/ konaného v dňoch 23.-25.06.2023, ktoré sú schválené vo výdavkovej časti bežného rozpočtu schváleného na roky 2023-2025 na položke 08.6.0. Rekreačia, kultúra, náboženstvo inde nekl.*
- ***získaných príjmov** z konania XXII. ročníka SHJ/, účtovaných na položke 212 Iné príjmy z podnikania – podpoložka 212002 - Prenájom pozemkov.*
- *Dodržiavanie § 5a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Prílohy:

Správa z kontroly

Návrh na uznesenie

Vypracovala a predkladá

Mgr. Zuzana Horváthová

Hlavná kontrolórka mesta

Správa

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. **polrok 2023**, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom bol začatý výkon kontroly zameraný na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami:

- **vynaloženými** v období **príprav a konania XXII. ročníka Seredského hodového jarmoku /SHJ/** konaného v dňoch 23.-25.06.2023, ktoré sú schválené vo výdavkovej časti bežného rozpočtu schváleného na roky 2023-2025 na položke 08.6.0. Rekreácia, kultúra, náboženstvo inde nekl.
- **získaných príjmov** z konania XXII. ročníka SHJ/, účtovaných na položke 212 Iné príjmy z podnikania – podpoložka 212002 - Prenájom pozemkov.
- Dodržiavanie § 5a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt:

Mesto Sered', zastúpené primátorom mesta, Ing. Ondrejom Kurbelom

Rozpočtová organizácia Dom kultúry, zastúpený riaditeľom Domu kultúry, Mgr. Františkom Čavojským.

Kontrolný orgán: Hlavná kontrolórka mesta, Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie: rok 2023

Cieľ:

Zistiť či kontrolované subjekty pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami použitými na zabezpečenie SHJ ako aj príjmami získanými z tohto podujatia dodržiavajú všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy.

Dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami

Použité právne predpisy a interné podklady ku kontrole.

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 357/2015 zákon o finančnej kontrole a audite
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám
- VZN č. 2/2015, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach zriadených na území mesta Sered' a vydáva trhový poriadok pre mestské trhovisko a príležitostné trhy, a ktorým sa zrušujú niektoré všeobecne záväzné nariadenia mesta Sered'.
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Interná smernica o účtovaní stravného
- Zákon č. 178/1998 Z.z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.
- Metodické usmernenie MF SR k č. MF-010175-2004-42 zo dňa 08. 12. 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (metodické usmernenie sa uplatní prvýkrát na zostavenie rozpočtu na roky 2018 až 2020)

Na základe vykonanej kontroly predložených podkladov bolo zistené:

Primátor mesta na prvom pracovnom stretnutí dňa 01.04.2023 Menovacím dekrétom menoval organizačný štáb SHJ. Za organizátora SHJ bol určený Mgr. František Čavojský, riaditeľ Domu Kultúry, ktorý bol zároveň poverený primátorom mesta vydávať Povolenia na predaj a podpisovať Nájomné zmluvy na predajnú plochu, určenú na predaj výrobkov alebo poskytovanie služieb. Splnomocnenie primátora zo dňa 28.02.2023 bolo predložené ku kontrole.

Dňa 19.04.2023 bolo zvolané druhé pracovné stretnutie. Pracovnej porady sa zúčastnili členovia organizačného štábu. Jednotlivým prítomným boli rozdelené úlohy, ktoré im vyplývajú z pracovných náplní, ale aj zabezpečovanie úloh, ktoré im priamo nevyplývajú z pracovných náplní.

-zabezpečenie verejného poriadku, kultúrneho programu, priebežné čistenie, polievanie, zabezpečenie vody, elektriny, rozvody, rozbor vody, dopravné značenie, zabezpečenie požiarno-asistenčnej hliadky, ako i zabezpečenie zdravotnej hliadky,

V čase druhej pracovnej porady organizačného štábu bolo zarezervovaných približne 65 predajných miest v hodnote cca 10.000 €. Rezervovanie predajných plôch bolo vykonané v súlade s bodom 6 §29 VZN č. 2/2015.

3. pracovná porada sa konala 16.05.2023. Na pracovnej porade, ktorú viedol primátor mesta, boli vyhodnotenú uložené úlohy, ich rozpracovanosť a spresnenie, ako i zadanie nových úloh:

- odpratanie stánkov, komunikovať s tenistami aby vyčistili areál
- písomný súhlas tenistov s používaním areálu počas SHJ a súhlas na umiestnenie veľkoobjemových nádob
- Spýtať sa dobrovoľných hasičov na možnosť ich účasti
- požiadať gastro predajcov, aby si zabezpečili pevnú podlahu a hasiaci prístroj, nahlasovať ich na hygienu – veterinári (nové povinnosti zo zákona?)
- Pripraviť rozpis služieb na kontrolu zmlúv a predajcov, zabezpečiť pokladňu, zistiť či je možné napojiť pokladňu vo vrátnici.

Úlohy, ktoré boli zodpovedným zamestnancom uložené, na II. pracovnej porade týkajúce sa prípravy SHJ boli s častí splnené.

4.stretnutie organizačného štábu bolo dňa 30.05.2023, Zo stretnutia boli prijaté úlohy: opílenie krikov na Pivovarskej ulici pri zrkadlách – bezpečnosť dopravy

- zabezpečiť na /piatok, sobotu, nedeľu/ účtovníčku na riaditeľstve v Zámočkom parku s pokladňou.

5. Pracovné stretnutie k príprave Sereďského hodového jarmoku 2023 sa konalo dňa 19.06.2023, bolo zamerané už len na kontrolu realizácie všetkých uložených úloh pre zabezpečenie plynulého priebehu SHJ.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že príprava SHJ bola zabezpečovaná pravidelne, cieľavedome a odborným spôsobom. Usporiadatelia SHJ /organizačný štáb/ pristupovali k prideleným úlohám zodpovedne, o čom svedčí skutočnosť, že všetky stanovené úlohy počas príprav boli splnené.

Počas prípravy SHJ boli vyčerpané všetky finančné prostriedky rozpočtované vo výdavkovej časti rozpočtu na položke 08.6.0 /Rekreácia, kultúra, náb. inde nekl/. na základe dokladov predložených ku kontrole celkom 12 175,22 € z celkových výdavkov 12 900 €.

Vyššie uvedené finančné prostriedky boli čerpané nasledovne

Pri schvaľovaní rozpočtu nebol zohľadnený jednorazový výdavok vo výške /4 515€/ na nové dopravné značenie /zastavenie hlavnej cesty/, ktoré bolo nevyhnutné vzhľadom na zmenu miesta konania SHJ zakúpiť a osadiť pred jeho začiatkom. Dopravné značenie už nebude

potrebné zakupovať do budúcnosti. Na záver vykonanej kontroly prípravy SHJ odporúčam vykonať zmenu rozpočtu, tak aby boli vo výdavkovej časti rozpočtu zabezpečené finančné prostriedky na Vianočné Trhy.

A/ Príjmy z nájmu do rozpočtu Mesta Sereď:

Schválený rozpočet na rok 2023 **predpokladal príjmy** na položke 212 Príjmy z vlastníctva podpoložka 212 002 za užívanie verejného priestranstva **počas SHJ** vo výške **16 000 €**.

Finančné prostriedky **vo výdavkovej časti bežného rozpočtu** na položke 08.6.0 /Rekreácia, kultúra, náb. inde nekl/. sú rozpočtované čiastkou **12 900 €**, určené na úhradu výdavkov na energie a služby pri organizovaní spoločensko-kultúrnych akcií (najmä Sereďský hodový jarmok), súčasťou týchto bežných výdavkov sú aj výdavky napr. na Vianočné trhy, kultúrno-spoločenské podujatie – mesiac úcty k starším a iné spoločensko-kultúrne podujatia).

Rozpočet vo svojej výdavkovej časti neuvádza výdavky na jednotlivé kultúrno-spoločenské podujatia jednotlivo, preto nemožno jednoznačne určiť vyčlenené finančné prostriedky na podujatie SHJ.

Dňa 29.06.2023 bolo zverejnených 93 nájomných zmlúv za účelom prenájmu predajných miest.

V čase vykonania kontroly /26.04.2023/ počas príprav SHJ nebola uzatvorená žiadna nájomná zmluva na prenájom predajných plôch. Úhrady za nájom boli nájomcami čiastočne zasielané priamo na účet mesta.

V čase vykonania kontroly:

- do 31.05.2023 bolo na účte mesta zaúčtovaný príjem vo výške celkom 7 290 €.
- dňa 26.06.2023 bolo na príjmovom účte mesta z podujatia SHJ celkom 12 195 €.

Počas prípravy SHJ boli v hotovosti vybrané finančné prostriedky za prenájom predajnej plochy vo výške 4 370 €, ktoré boli vložené na účet mesta

Počas priebehu SHJ boli od predajcov vybrané zamestnancom Domu kultúry finančné prostriedky za prenájom predajnej plochy vo výške 4 335 €. Na základe vyššie uvedeného konštatujem.

Celkové príjmy z kultúrno-spoločenského podujatia SHJ na základe predložených dokladov ku kontrole predstavujú 22 480 €. V čase vykonania kontroly po ukončení SHJ bolo na účet mesta pripísaných celkom 21 725 €. Z uvedenej sumy bolo vrátených celkom 600 € predajcom, ktorí uhradili nájomné a nezúčastnili sa SHJ.

Dosiahnuté skutočné príjmy boli o 39% vyššie ako predpokladané, čo je veľmi pozitívnym signálom nie len pre konštatovanie vyšších dosiahnutých príjmov ale aj pri zostavovaní príjmovej časti rozpočtu /očakávané príjmy/ na rok 2024.

Na základe vyššie konštatovaného **odporúčam** kontrolovanému subjektu pri zostavovaní rozpočtu vychádzať zo skutočnosti tohto roku. **Neodporúčam na budúci rok podhodnotiť rozpočet v jeho príjmovej časti na položke 212 003 za užívanie verejného priestranstva počas SHJ a to z dôvodu, rozpočtovania výdavkovej časti bežného rozpočtu na položke na položke 08.6.0 /Rekreácia, kultúra, náb. inde nekl/, ktorú je potrebné upraviť v rozpočte na skutočnosť tohto roku.**

Tabuľka č. 1. Vývoj príjmov do rozpočtu mesta Sereď za obdobie 2017 – 2023.

Pozn. V rokoch 2020/2021 sa SHJ nekonal z dôvodu Covidu.

Príjmy do rozpočtu mesta	Rozpočet v €	Skutočnosť v €
2017	26 000	27 860
2018	27 000	22 675
2019	15 000	24 405
2022	16 000	16 975

2023	16000	22480
------	-------	-------

B/ Výdavky z rozpočtu Mesta Sereď

Finančné prostriedky **vo výdavkovej časti bežného rozpočtu** na položke 08.6.0 /Rekreácia, kultúra, náb. inde nekl./ sú rozpočtované čiastkou **12 900 €**, určené na úhradu výdavkov na energie a služby **pri organizovaní spoločensko - kultúrnych akcií (najmä Sereďský hodový jarmok)**, súčasťou týchto bežných výdavkov sú aj výdavky napr. na Vianočné trhy, kultúrno-spoločenské podujatie – mesiac úcty k starším).

Rozpočet vo svojej výdavkovej časti neuvádza výdavky na jednotlivé kultúrno-spoločenské podujatia jednotlivo, preto nemožno jednoznačne určiť vyčlenené finančné prostriedky na podujatie SHJ.

Počas prípravy SHJ boli vyčerpané finančné prostriedky rozpočtované vo výdavkovej časti rozpočtu na položke 08.6.0 /Rekreácia, kultúra, náb. inde nekl./ na základe dokladov predložených ku kontrole celkom vo výške **12 175€**.

Súčasťou uvedených výdavkov sú aj výdavky na dohody o pracovnej činnosti uzatvorené v súvislosti s priebehom SHJ vo výške 900,54 €, ktoré neboli rozpočtované na príslušnej položke 08.6.0. Finančné prostriedky na dohody o vykonaní práce v súvislosti s organizáciou SHJ boli rozpočtované na položke 01.1.1 Výkonné a zákonodarné orgány.

Odporúčam, kontrolovanému subjektu preúčtovať vynaložené finančné prostriedky na dohody o vykonaní práce preúčtovať na položku 08.6.0 /Rekreácia, kultúra, náb. inde nekl./.

Po preúčtovaní finančných prostriedkov vynaložených na dohody o vykonaní práce bude čerpanie výdavkov na príslušnej položke bežného rozpočtu na 98,5%.

Na základe predložených podkladov ku kontrole konštatujem:

Vyššie uvedené finančné prostriedky boli čerpané **z položky 08.6.0** nasledovne:

Komplex odpadová spoločnosť s.r.o Pusté sady - 85 €

Uloženie komunálneho odpadu

Tecom Sereď s.r.o – 3 700 €

- Vyfakturované boli práce v zmysle objednávky mesta Sereď č. 20230274 zo dňa 18.05.2023.
- Objednávka mesta Sereď ako aj faktúra za dodané práce boli zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.
- Pred úhradou faktúry bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 zák. č. 357/2015 Z.z.

Západoslovenská distribučná a.s. Bratislava - 354,03 €

Realizácia prípojok krátkodobého odberu s odpojenie prípojky na verejnú rozvodnú sieť pre potreby kultúrnych akcií na SHJ.

Nájomné na prenájom predajných miest – 300 €

S troma vlastníkmi boli podpísané nájomné zmluvy na prenájom predajných plôch počas konania SHJ.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

- Nájomné zmluvy boli zverejnené v zmysle § 5a zák. č. 211/2000 Z.z.
- Kontrolovaný subjekt vykonal základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 ods.3 zák. č. 357/2015 Z.z.

Dopravná signalizácia SW - 4 515,65 €

Pri schvaľovaní rozpočtu nebol zohľadnený jednorazový výdavok vo výške /4 515€/ na nové dopravné značenie /zastavenie hlavnej cesty/, ktoré bolo nevyhnutné vzhľadom na zmenu

miesta konania SHJ zakúpiť a osadiť pred jeho začiatkom. Dopravné značenie už nebude potrebné zakupovať do budúcnosti.

Dopravné značenie sa bude používať aj v nasledujúcich rokoch. Jednorazový výdavok na dočasné dopravné značenie, by sa v budúcich rokoch nemal opakovať.

K vyššie uvedenému odporúčam vykonať zmenu rozpočtu, tak aby boli vo výdavkovej časti rozpočtu zabezpečené finančné prostriedky na Vianočné Trhy a iné kultúrno-spoločenské podujatia, ktoré bude kontrolovaný subjekt organizovať do konca roku 2023.

Viliam Balónik - PIKVIP – obj. č. 20230243 - 708,48 €

Vytvorenie prípojok na pitnú vodu v zámočkom parku a v malom parku pre potreby SHJ.

FOREKO s.r.o – 252 € - objednávka č. 20230317

Výroba tabúľ z označením sektorov na SHJ

Milde s.r.o – 150 € - objednávka č. 20230330

Grafické práce na plagáte SHJ

Sanita a technika, s.r.o – 960 € - objednávka č. 20230220

Prenájom mobilného WC model VIP v počte 8 ks od 23.06-25.06.2023 a čistenie WC

Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru– 900,54 €.

2 – Dohody - Zabezpečenie protipožiarnej ochrany

1- Dohoda – pokladňa, výber nájomného

Na príslušnej položke neboli rozpočtované finančné prostriedky na dohody o vykonaní práce.

Finančné prostriedky na dohody o vykonaní práce v súvislosti s organizáciou SHJ boli čerpané z položky 01.1.1 Výkonné a zákonodarné orgány.

Odporúčam, aby tak ako v iných kategóriách rozpočtu boli výdavky na dohody o vykonaní práce vrátane odvodov rozpočtované.

Stravovanie zamestnancov – 250 €

Zabezpečenie stravovania pre z-cov pracujúcich počas SHJ /čistenie verejného priestranstva/

Tabuľka č. 1. Vývoj výdavkov z rozpočtu mesta Sereď za obdobie 2017 – 2023.

Pozn. V rokoch 2020/2021 sa SHJ nekonal z dôvodu Covidu.

Výdavky mesta Sereď/rok	Rozpočet v tis € SHJ	Skutočnosť v tis. € SHJ
2017	9 000	10 302,06
2018	11 500	11 594,81
2019	11500	9 938,90
2022	12 900	9 190
2023	12 900	12175

Nájomné zmluvy a povolenia na predaj, Dodržiavanie zákona č. 211/2000Z.z. /zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr/ a zákona č. 357/2015 Z.z. /vykonanie základnej finančnej kontroly/

Na základe vykonanej kontroly všetkých predložených povolení k predaju a uzatvorených nájomných zmlúv bolo zistené:

- **Povolenia na predaj obsahovali všetky náležitosti v zmysle predtlačce, avšak v závere je uvedené neplatné VZN č. 3/2014 Trhový poriadok, toto kontrolné zistenie neznamená porušenie platného právneho predpisu ide o chybu v písaní.**

Odporúčam kontrolovanému subjektu v povolení na predaj uvádzať VZN, ktoré je v čase

konania SHJ platné. Pre rok 2023 to bolo VZN č. 2/2015.

- *Výška nájomného bola vo všetkých uzatvorených nájomných zmluvách určená v zmysle prílohy č. 7 k Zásadám hospodárenia mesta Sereď.*
- *Všetky nájomné zmluvy, objednávky, faktúry súvisiace s predmetom kontroly boli zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.*
- *Základná finančná kontrola bola vykonaná pre vykonaním všetkých vyššie uvedených finančných operácií.*

Na záver:

Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že kontrolovaný subjekt neporušil všeobecne záväzné právne predpisy.

Kontrolovaný subjekt bol z výsledkami kontroly oboznámený dňa 11.07.2023, čo potvrdzuje svojim podpisom. Správa z výsledku kontroly bola rovnako kontrolovanému subjektu odovzdaná dňa 11.07.2023

V Sereďi dňa 11.07.2023

*Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta*

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Seredi na svojom zasadnutí dňa 14.09.2023 prerokovalo a

Berie na vedomie bez pripomienok

Správu z vykonanej kontroly dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami vynaloženými v období príprav a konania ako aj použitia príjmov získaných z XXII. Ročníka Seredského hodového jarmoku konaného v dňoch 21.06.2019-23.06.2023.