

Hlavná kontrolórka mesta
Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

V súlade so zameraním kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2012, schváleného Mestským zastupiteľstvom, bola vykonaná

následná finančná kontrola
hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami použitými na zabezpečenie XIII. ročníka SHJ ako aj príjmov získaných z tohto podujatia.

Kontrolovaný subjekt: *Mestský úrad , Dom kultúry*
Kontrolný orgán: *Hlavná kontrolórka mesta*
Kontrolované obdobie: *rok 2011*

Použitie právne predpisy a interné podklady ku kontrole.

VZN č. 1/2005 – Trhový poriadok o podmienkach predaja výrobkov poskytovania služieb na trhovom mieste

Dodatok č. 1/2006 k VZN 1/2005

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Zákon č. 502/2001Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite

Zákon č. 211/2000 Z.z. zákon o slobode informácií

Rekapitulácia nákladov a príjmov Domu kultúry

Primátor mesta zvolal celkom 3 pracovné stretnutia , na ktorých boli rozdelené úlohy pri zabezpečovaní prípravy a priebehu SHJ. Za koordinátora XIII. Ročníka SHJ primátor mesta určil Mgr. Františka Čavojského, riaditeľa Domu Kultúry.

Priebeh XIII. SHJ konaného v dňoch 22.06. - 24.06.2012

A/ Príjmy do rozpočtu Mesta Sereď:

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

*XIII. ročníka SHJ sa podľa predložených podkladov ku kontrole zúčastnilo **114 predajcov**, ktorým bolo pridelených **185 predajných plôch**, čo oproti roku 2011 predstavuje pokles predajcov o 71 a pokles predajných plôch o 63.*

Miestna daň za užívanie verejného priestranstva pre technicko-zábavnú činnosť bola stanovená primátorom mesta na základe odporúčania organizačnej skupiny v súlade s VZN č. 1/2005 celkom 8-im zúčastneným. Odporúčanie pre stanovenie miestnej dane tvorí prílohu č. I tejto kontroly.

*Rozpočet Mesta Sereď na rok 2012 predpokladal **daňový príjem** za užívanie verejného priestranstva počas SHJ **21.900.- €**, tento predpoklad vychádzal z dosiahnutých príjmov za predchádzajúce dva roky. V roku 2011 bol príjem do rozpočtu 21.968.- €*

*Príjem z poplatkov za užívanie verejného priestranstva do rozpočtu Mesta Sereď stanovených VZN č. 1/2005 v roku 2012 predstavoval čiastku vrátane technicko-zábavných atrakcií celkom **18.560.- €**, čo predstavuje v porovnaní s rokom 2011 **pokles príjmov o 3 408 €***

Povolenia k predaju, rozhodnutia o vyrubení miestnej dane počas konania XIII. Ročníka SHJ.

Povolenia k predaju a rozhodnutia, ktorým sa vyrubovala miestna daň za užívanie verejného priestranstva okrem technicko-zábavných atrakcií vydával riaditeľ Domu Kultúry na základe splnomocnenia primátora Mesta Sereď zo dňa 03.05.2012. Hotovosť za výber miestnej dane bola odovzdaná do pokladni MsÚ.

Daň za užívanie verejného priestranstva bola predajcom prevažne stanovená v súlade s prílohou č.1 VZN č. 1/2005. Predajcom, ktorí predávali sortiment nepomenovaný v prílohe č. 1 VZN sa cena určovala podľa podobnosti daného druhu tovaru.

Z dôvodu, že ide o výber miestnej dane, ktorá má byť jednoznačne určená **odporúčam** kontrolovaným subjektom na základe niekoľko ročných skúseností získaných s organizovaním SHJ **doplniť prílohu č. 1 k VZN 1/2005** tak, aby sa zamedzilo subjektívnemu posudzovaniu výšky dane, ktorá má byť stanovená za predajné miesto na verejnom priestranstve počas organizovania SHJ **a predložiť na schválenie MsZ.**

Kontrolné zistenie:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že spoločnosti Autoprofit s.r.o. boli na základe povolenia č. 107/2012 pridelené 3 predajné miesta. **Rozhodnutie o vyrubení miestnej dane nebolo vydané, miestna daň za užívanie verejného priestranstva nebola uhradená.**

Konštatujem porušenie ods. 2 § 9 VZN č. 1/2005 v znení nesk. zmien a doplnkov ktorý znie "Podmienkou predaja na trhovom mieste je **mať riadne pridelené predajné miesto, zaplatenie príslušnej dane za užívanie verejného priestranstva** schválenej podľa prílohy tohto VZN". VZN č 1/2005 neobsahuje ustanovenie o oslobodení od dane za užívanie verejného priestranstva. VZN č. 4/2008 o miestnych daniach, oslobodzuje od dane za užívanie verejného priestranstva **iba na účely parkovania zdravotne ťažko postihnutých občanov.**

Nie je možné, výber miestnej dane, ktorá je určená a schválená vo VZN kompenzovať poskytnutím sponzorského daru.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov /príjmové pokladničné doklady/, nebolo zistené pri výbere poplatkov porušenie ustanovení §§ 10,11 zákona č. 431/2002 Zb. o Účtovníctve.

Predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o Finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vykonanou kontrolou rozhodnutí o vyrubení miestnej dane za užívanie verejného priestranstva bolo zistené, že ani pri jednom rozhodnutí nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle vyššie citovaného zákona.

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Na základe vyššie uvedeného **konštatujem porušenie § 9 zák. č. 502/2001 Z.z..**

B/ Výdavky z rozpočtu Mesta Sereď

Rozpočet mesta na rok 2012 rovnako ako v roku 2011 v Programe 6 – Kultúra – spoločenské podujatia celomestského charakteru predpokladal výdavky na SHJ vo výške **10. 800.- €**.

Ku dňu ukončenia kontroly neboli dodávateľmi prác a služieb dodané všetky faktúry za objednané a uskutočnené práce.

Ku dňu ukončenia kontroly /došlé faktúry a iné výdavky predstavovali:

Práce a služby:

Vynútené náklady = práce zabezpečované odd. investičnej výstavby a odd. životného prostredia na základe zmlúv a objednávok:

Práce k SHJ na základe objednávky celkom v hodnote 3.450.- € - *TECOM Sereď, s.r.o.*

Prenájom ekotoaliet: **329,70 € - *Ekotoalety s.r.o***

Uloženie odpadu na skládku – **66,35 € *Komplex – odpadová spoločnosť, s.r.o. Pusté Sady***

Odvoz odpadov – **40,50 € - *SITA Slovensko a.s.***

Spotreba el. energie nebola ku dňu ukončenia kontroly dodávateľmi vyfakturovaná.

Práce, náklady dočasného charakteru, predstavujú:

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené s tromi FO a to:

Dve dohody o vykonaní práce na stráženie tribúny, protipožiarna - technická hliadka.

Jedna dohoda na hudobnú produkciu. Vo finančnom vyjadrení predstavujú dohody výdavky z rozpočtu mesta celkom **327,60 €**

Prikázaná práca nadčas štyroch zamestnancov MsÚ, ktorí zabezpečovali /technické zabezpečenie, čistenie verejného priestranstva/, počas priebehu XIII. ročníka SHJ, vo finančnom vyjadrení predstavuje výdavky vo výške **1.183,90 €**

Ostatné náklady:

Prenájom pozemku: **201.- €**

Kontrolné zistenie: Na základe vykonanej kontroly **konštatujem porušenie § 5a zákona 211/2000 Z.z.** Vykonanou kontrolou bolo zistené, že nájomné zmluvy neboli zverejnené v zmysle vyššie citovaného právneho predpisu.

Občerstvenie pre organizátorov SHJ, cigánska pečienka + kofola **629,30 € - *Dušan Heriban – Fénix***

Občerstvenie minerálna voda a nealkoholické nápoje **1143,24 € – *Velba s.r.o.,***

Občerstvenie – recepcia – stretnutie vedenia mesta s podnikateľmi a zástupcami organizácií konané dňa 22.06.2011 - **1020.- € - *Romantik***

Pozvánky na stretnutie vedenia mesta s podnikateľmi a zástupcami organizácií **60,84 € - *Foreko s.r.o***

Inzercia SHJ - **228.- € - *Foreko s.r.o***

Výdavky z rozpočtu Mesta Sereď v roku 2012 na SHJ v čase ukončenia kontroly – /došlé faktúry predstavovali **8.679,75 €**

Skutočné výdavky celkom budú poslancom MsZ preložené kontrolovanými subjektmi v súlade s VZN č. 1/2005 na zasadnutí MsZ.

Opatrenia prijaté prednostom MsÚ ku kontrolným zisteniam tvoria prílohu č. 2 tejto Správy o kontrole.

Výdavky z rozpočtu Domu kultúry – rozpočtovej organizácii Mesta Sereď na SHJ 2010 ako aj mimorozpočtové príjmy z tohto podujatia .

A/ Mimorozpočtové príjmy Domu kultúry zo SHJ:

	r.2012	r.2011
Z hodovej zábavy – vstupné	268 €	482.- €
Príjem z občerstvenia - bufet	248,85 €	685,95 €
IDC Holding – barterové plnenie	61,76 €	113,87 €
šírenie reklamy	300.- €	600.- €
MsBP – dar		200.- €
Príjmy spolu	878,61 €	2.081,82 €

Príjmy celkom za rok 2012 predstavujú **878,61 €** čo v porovnaní s rokom 2011 predstavuje **pokles príjmov o 1 203,21 €**.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, boli finančné prostriedky zaslané na účet zriaďovateľa. Zriaďovateľ Domu Kultúry /Mesto Sereď/ následne poukázalo finančné prostriedky na výdavkový účet Domu Kultúry na úhradu výdavkov.

Výdavky Domu kultúry na SHJ.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výdavky spojené z XIII. Ročníkom SHJ predstavovali:

	<u>rok 2012</u>	<u>rok 2011</u>
A/ Kultúrny program:	14.148,34	12.010.- €
B/ Práce a služby celkom v tom:	3.414,88	2145,30 €
Plagáty Pictus, tlač plagátov SHJ 2012	300.- €	442.- €
Ozvučenie SHJ	2060.-	1000.- €
Montáž, demontáž tribúny	200.- €	
Montáž, demontáž, oprava bannera	474,88	118,50 €
Vyhotovenie "grafického návrhu plagátu SHJ	180.-	
Pomocné práce - TEEN CHALLENGE Slovakia n.o.	200.-	
C/ Reprezentačné výdavky:	13,02	8,76 €
D/ Mzdové výdavky :	1459,65	432,77 €
E/ Ostatné výdavky:		1842,70 €
- Hygienické potreby		360.- €
- Spotreba energií		415,85 €
- Aktualizácia propagačných banerov		48.- €
- Hudobná skupina MAX BAND/hodová zábava/		300.- €
- Bufet /hodová zábava/	153,49	445,92 €
Výdavky celkom:	<u>19.189,38</u>	<u>16.438,90 €</u>

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Výdavky Domu kultúry na zabezpečenie kultúrneho programu počas trvania SHJ ku dňu ukončenia kontroly podľa predložených dokladov ku kontrole predstavujú **19.189,38 €**.
Výdavky na SHJ boli vyššie o **2.750,48 €** oproti roku 2011.

Zmluvy, objednávky a faktúry v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.

Na základe vykonanej kontroly v zmysle vyššie uvedeného zákona konštatujem:

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt Dom Kultúry ku dňu ukončenia kontroly nezverejnil ako povinná osoba v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác súvisiacich s priebehom SHJ, čím prišlo k porušeniu § 5b citovaného zákona.

Kontrolovaný subjekt kultúrny program zabezpečoval uzatvorením zmlúv o vytvorení diela v súlade so zák. č. 618/2003 Z.z. /autorský zákon/. V zmysle § 5a ods.5 písm. r citovaného zákona „ zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu a zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba s fyzickou osobou inej umeleckej profesie“ nie je povinne zverejňovanou zmluvou.

Predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o Finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vykonanou kontrolou rozhodnutí o vyrubení miestnej dane za užívanie verejného priestranstva, zmlúv, faktúr bolo zistené, že ani v jednom prípade nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle vyššie citovaného zákona.

Kontrolné zistenie: Na základe vyššie uvedeného **konštatujem porušenie § 9 zák. č. 502/2001 Z.z.**

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Z citovaného vyplýva, že nie len výdavkové finančné operácie ale aj príjmové finančné operácie sa pripravujú v súlade so schváleným rozpočtom, zmluvami.

Opatrenia prijaté riaditeľom DK ku kontrolným zisteniam tvoria prílohu č. 3 tejto Správy o kontrole.

Na záver:

Príjmy kontrolovaných subjektov počas priebehu SHJ predstavujú celkom 19 438.- €.

Výdavky kontrolovaných subjektov počas prípravy a priebehu SHJ predstavujú 27 864 €.

Rozdiel v príjmoch a výdavkoch predstavuje - 7 427.- €.

Na základe výsledkov kontroly odporúčam MsZ schváliť z dôvodu hospodárneho a efektívneho nakladania s verejnými finančnými prostriedkami zmenu prílohy č. 1 k VZN č. 1/2005 v časti výška miestnej dane za trhovú miestu počas konania SHJ a to ich zvýšenie v bode 1/, 2/, 3/ minimálne o 100 %

Napr. Služby občerstvenia a reštauračné služby spojené s predajom alkoholických nápojov na 3 dni – pôvodne 250 € - nový návrh by bol 500 € na 3 dni.

Zvýšené náklady na zabezpečenie kultúrneho programu počas priebehu SHJ ocenili občania mesta Sereď svojou prítomnosťou vo vysokom počte, čo znamená, že vítajú kvalitné vystúpenia hudobných telies a interpretov.

Zvýšené náklady na zabezpečenie kultúrneho programu z rozpočtu mesta Sereď a rozpočtu DK však zabezpečujú zvýšené tržby predajcov občerstvenia a reštauračných služieb spojených s predajom alkoholických a nealkoholických nápojov. Doteraz určená výška za predajné miesta je nízka.

V súlade s § 13 ods. 2 písm. d/ zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite sú zodpovední zamestnanci oprávnení podať písomné vyjadrenie k predloženej správe hlavnej kontrolórke najneskôr do 31.07. 2012

Správa o výsledku kontroly bola dňa 18.07.2012 vypracovaná a prednostovi MsÚ, riaditeľovi DK riaditeľovi odovzdaná, čo potvrdzujú svojim podpisom.

V Sereďi 18.07.2012

Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta

Na vedomie:

Ing. Martin Tomnčányi, primátor mesta

Príloha č. 1

Odporúčanie organizačnej skupiny na zabezpečenie príležitostného trhu SHJ primátorovi mesta pre stanovenie výšky miestnej dane za užívanie verejného priestranstva .

V zmysle Prílohy č. 1 k VZN č. 1/2005 - trhový poriadok - o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovom mieste na SHJ Organizačná skupina v zložení:

Ing. Tibor Krajčovič
Mgr. František Čavojský
Ing. Ján Himpán

odporúča primátorovi mesta stanoviť miestnu daň za užívanie verejného priestranstva pri technicko-zábavných činnostiach zúčastnených na SHJ v roku 2012 nasledovne:

Jozef Hupka, Novomestského 7, 902 01 Pezinok - detská manéž, detské kamióny -	180,- €
Milada Sečkárová, Námestia Hraničiarov 5, 851 03 Bratislava - veľký reťazový kolotoč, chobotnica, autodrom, extrém -	2450,-€
Marián Valencín, Podzámska 2852/36, 926 01 Sereď -detská manéž, loď, vláčik expres, calypso, nafukovačka, Malý reťazový kolotoč, strelnica -	900,-€
Pavol Sameš, Ševčenkova 1062/15, 851 01 Bratislava – Petržalka - break dance, ruské koleso -	650,-€
Peter Gajdošík, Svätoplukova 3, 902 01 Pezinok - lavica, bobová dráha, detské helikoptéry -	1250,-€
Xoniko s.r.o. Trenčín - vodné bubliny	100,-€
L. Dudor - autíčka na baterky	15,-€
M. Šimek – Praha - živé poníky	30,- €
Spolu:	5 575.- €

V Sereďi dňa : 19.06.2012

Súhlasím

Ing. Martin Tomčányi
primátor mesta

Hlavná kontrolórka mesta Sereď

Zápisnica

zo záverečného prejednávania „Správy“ o výsledkoch kontroly

V súlade so zameraním kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2012, schváleného mestským zastupiteľstvom bola hlavnou kontrolórkou vykonaná:

- Hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami použitými na zabezpečenie SHJ ako aj príjmov získaných z tohto podujatia.
- Kontrola správnosti vyrubenia poplatkov za predajné stánky a stolíky v zmysle cenníka, schváleného riaditeľstvom SHJ.

Na prerokovaní správy o výsledkoch kontroly sa zúčastnili:

Mgr. František Čavojský
Riaditeľ Domu kultúry

Ing. Tibor Krajčovič
Prednosta MsÚ

Mgr. Zuzana Horváthová,
hlavná kontrolórka mesta

Zástupcovia kontrolovaných subjektov boli v potrebnom rozsahu oboznámení so Správou o výsledku kontroly dňa 21.05.2012. K správe o výsledku kontroly, kontrolované subjekty nemali žiadne námietky, ktoré by menili rozsah a obsah kontroly, preto výsledok kontroly zostáva nezmenený.

Záver:

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku kontroly sa ukladá riaditeľovi Domu kultúry a prednostovi MsÚ:

a/ prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich hlavnej kontrolórke mesta.

T: 15.08.2012

b/ predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov a ich príčin hlavnej kontrolórke mesta

T: 30.09.2012

c/ Určiť zodpovedných zamestnancov za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

T: 30.09.2012

V Sereďi dňa 01.08.2012

Na vedomie: Ing. Martin Tomčányi, primátor mesta

Príloha č. 2

Prednosta úradu, na základe výsledkov kontroly hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami použitými na zabezpečenie XIII. ročníka SHJ ako aj príjmov získaných z tohto podujatia, ktorá bola vykonaná hlavnou kontrolórkou mesta Mgr. Zuzanou Horváthovou, prijal nasledovné opatrenia:

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolné zistenie: porušenie § 5a zákona 211/2000 Z.z. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že nájomné zmluvy neboli zverejnené v zmysle vyššie citovaného právneho predpisu.

Zabezpečiť zverejnenie nájomných zmlúv v termíne do 30.08.2012.

Zodpovedná: Ing. Eva Florišová – vedúca finančného oddelenia.

Kontrolné zistenie č. 2

Porušenie § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o Finančnej kontrole a vnútornom audite.

Pri vydávaní rozhodnutí o vyrubení miestnej dane za užívanie verejného priestranstva bola nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle vyššie citovaného zákona.

Zabezpečiť vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle platnej právnej úpravy pri vydaných rozhodnutiach za užívanie verejného priestranstva pri technicko-zábavných činnostiach zúčastnených na SHJ v roku 2012 v termíne do 16.08.2012.

Zodpovedná: Jarmila Kolláriková

V Sereďi: 15.08.2012

**Ing. Tibor Krajčovič
Prednosta MsÚ**

DOM KULTÚRY

Školská 118/1, 926 00 SEREĎ

Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov vykonanou kontrolou XXI. Seredského hodového jarmoku.

- Ku kontrolnému zisteniu č. 2 boli prijaté opatrenia : dodatočné vykonanie predbežnej finančnej kontroly ku dňu 15. 8. 2012
- Ku kontrolnému zisteniu č. 3 boli prijaté opatrenia : boli zverejnené kompletne objednávky tovarov, služieb a prác ku dňu 15. 8. 2012

15. 8. 2012

Mgr. František Čavojský
Riaditeľ DK Sered'

