

MESTSKÝ ÚRAD V GALANTE

Útvar hlavného kontrolóra mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 26.09.2017

K bodu č. 17: Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra

Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



Materiál obsahuje:

A/ Návrh uznesenia
B/ Záznam z kontrolnej činnosti uskutočnenej v priebehu XXXIII. ročníka Galantských trhov, konaných v dňoch 10., 11. a 12. augusta 2017.
C/ Informatívna správa z kontroly dokumentácie súvisiacej s odovzdaním a prebratím funkcie konateľ a spol. s r. o. Galanta, Ul. Kpt. Nálepku č. 2373/43 a kontrola dodržiavania prevádzkového poriadku uvedenej spoločnosti od obdobia ukončenia funkcie konateľky p. Ivety Michalíkovej.

Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



V Galante, dňa 19.9.2017

N Á V R H U Z N E S E N I A

Mestské zastupiteľstvo v Galante

berie na vedomie

1/

Záznam z kontrolnej činnosti uskutočnenej v priebehu XXXIII. ročníka Galantských trhov, konaných v dňoch 10., 11. a 12. augusta 2017.

2/

Informatívnu správu z kontroly dokumentácie súvisiacej s odovzdaním a prebratím funkcie konateľa spol. s r. o. Galanta, Ul. Kpt. Nálepku č. 2373/43 a kontroly dodržiavania prevádzkového poriadku uvedenej spoločnosti od obdobia ukončenia funkcie konateľky p. Ivety Michalíkovej

Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

Z á z n a m

z kontrolnej činnosti uskutočnenej v priebehu XXXIII. ročníka Galantských trhov, konaných v dňoch 10., 11. a 12. augusta 2017

V zameraní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra sa každoročne premieta v období II. polroka aj kontrolná činnosť vykonávaná počas konania Galantských trhov. Aj v tomto roku bola v súlade s kontrolnou činnosťou, schválenou MsZ dňa 22.06.2017 uznesením č. 553-Z/2017 vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Galanta – správca príležitostného trhu – Galantské trhy
Mierové námestie 940/1
924 18 Galanta
a
účastníci trhov - predávajúci

Kontrolný orgán: MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór – vedúci kontrolnej skupiny
Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK – členka kontrolnej skupiny
službukonajúci príslušníci MsP Galanta – orgán súčinný pri výkone kontroly, člen kontrolnej skupiny

Revidované obdobie: 10., 11., 12. august 2017

Predmetom kontroly bola revízia spoplatnenia predávajúcich v zmysle schválených poplatkov a dane za záber verejného priestranstva počas trhov, ich úhrada a denná kontrola pokladničných operácií uskutočnených v pokladnici MsÚ Galanta počas konania trhov, súvisiacich s usporiadaním XXXIII. ročníka Galantských trhov.

Cieľom kontroly bolo zabezpečiť dôsledné dodržiavanie organizačných pokynov predávajúcimi, ako aj usporiadateľom.

Výsledok kontroly:

Príprava tohto mestského podujatia bola zabezpečovaná pracovnými poradami už od mesiaca február 2017, ktorých sa okrem dotknutých zodpovedných zamestnancov mestského úradu zúčastňovali aj dotknutí vedúci zamestnanci organizácií zriadenými mestom, ako aj poslanci mestského zastupiteľstva, ktorí boli členmi riaditeľstva trhov. Organizačno-technická príprava XXXIII. ročníka Galantských trhov bola mestským zastupiteľstvom schválená uznesením číslo 488/Z-2017 dňa 27.04.2017, ktorej súčasťou bola aj daň za záber verejného priestranstva a poplatky za služby poskytnuté usporiadateľom počas tohto podujatia. Riaditeľstvu trhov bolo týmto uznesením zároveň uložené postupovať podľa schváleného uvedeného dokumentu. Zameranie kontrolnej činnosti vykonávanej útvarom hlavného kontrolóra počas trhov bolo riaditeľstvu oznámené prípisom o dňa 30.05.2017. Predmetom kontroly nebol rozpočet XXXIII. ročníka Galantských trhov.

Útvarom hlavného kontrolóra bola kontrolná činnosť zameraná na:

- Priebežnú kontrolu vyrubenia poplatkov a dane za predajné miesta v zmysle schváleného dokumentu mestským zastupiteľstvom.
- Priebežnú kontrolu úhrady dane za pridelené predajné miesta predajcami.
- Priebežnú kontrolu spoplatnenia parkovania vozidiel v priestoroch areálu trhov.
- Dennú kontrolu pokladničných operácií súvisiacich s organizovaním Galantských trhov.

V súlade s organizačnými pokynmi možnosť výkonu kontroly počas trhov mali okrem útvaru hlavného kontrolóra mesta aj Slovenská obchodná inšpekcia, príslušný orgán na ochranu zdravia, členovia riaditeľstva trhov, Mestská polícia v Galante, daňový úrad, colný úrad, živnostenský úrad.

Predávajúci boli oprávnení uskutočňovať predaj len za podmienky vydania povolenia k predaju organizátorom trhov a to v rozsahu určenia typu predajného zariadenia, sortimentu predávaného tovaru, plochy zabratého priestoru, termínu predaja.

Do areálu trhov im bol umožnený vstup až po vykonaní kontroly službukonajúcimi zamestnancami na vstupnej bráne trhov, kde sa preukazovali platným povolením k predaju. Výkon kontroly útvarom hlavného kontrolóra mesta bol zameraný na preverenie správnosti vyrubenia dane a poplatkov organizátorom a následne boli overované doklady o zaplatení úhrad predávajúcimi.

Cieľom kontroly bolo zabezpečiť nerušený priebeh trhov a nie za každú cenu sankciovať predávajúcich. Z uvedeného dôvodu sa denne v rámci kontroly vykonávala obhliadka areálu počas obsadzovania predajných miest, kde boli predajcovia zároveň upozorňovaní na povinnosti vyplývajúce z organizačných pokynov a až po týchto úkonoch sa pristupovalo ku kontrole, kde sa vzniknuté nedostatky riešili v súlade s ustanoveniami zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších zmien a doplnkov. S prihliadnutím na závažnosť porušenia organizačných pokynov sa zistené prípady riešili v prvej fáze kontroly napomenutím, na základe ktorého si predávajúci realizovali neuskutočnené platby priamo v pokladnici MsÚ. Túto skutočnosť preukazujú príjmy uvedené v prehľade pokladničných operácií, ktorá tvorí prílohu č. 2 záznamu o kontrole.

Inapriek predbežnej kontrole, ktorou boli predávajúci upozorňovaní na povinnosti vyplývajúce z organizačných pokynov, najmä na úhradu za parkovanie motorových vozidiel (v prevažnej miere príviesných vozíkov) si niektorí predajcovia nezrealizovali úhrady za stanovené poplatky, čo sa v konečnom dôsledku prejavilo vo vyrubení pokút.

V priebehu konania trhov bolo kontrolnou skupinou za porušenie organizačných pokynov vyrubených celkom blokových pokút v hodnote 140 €.

Po ukončení kontroly boli pokutové bloky denne zaevidované v evidencii potvrdenej podpismi zúčastnených strán, ktorá tvorí prílohu č. 1 záznamu o kontrole.

Pokladničné operácie uskutočnené počas konania trhov boli revidované denne. Skutkový stav pokladničných operácií bol zaznamenaný písomným záznamom, ktorý tvorí prílohu č. 2 a je neoddeliteľnou súčasťou záznamu z kontroly.

V zázname je zaevidovaný pohyb finančných prostriedkov, s ktorými sa hospodárilo počas trhov. Uvádza účel získania príjmov ako aj účel poskytnutia výdavkov.

Pokladničné operácie súvisiace s organizovaním Galantských trhov sú zdokumentované príslušnými účtovnými dokladmi preukazujúcimi skutkový stav pohybu finančných prostriedkov a sú obsahom pokladničných dokladov archivovaných v účtovnej evidencii MsÚ.

Kontrolná skupina skonštatovala odznené podnety predávajúcich počas výkonu kontroly, ktorými poukazovali najmä na priestory parkovania motorových vozidiel. Odporúčame v budúcnosti zabezpečiť zónu parkovania pre predávajúcich, čím zamedzíme každoročným problémom riešenia parkovania motorových vozidiel v areáli trhov.

Kontrolnou skupinou bolo skonštatované, že problémy s umiestnením a obsadením prideleného miesta boli najmä u predávajúcich, ktorí realizujú svoju podnikateľskú činnosť na území mesta už niekoľko období (podnikatelia poskytujúci občerstvenie). Zjednanie nápravy sa uskutočnilo až po viacerých upozorneniach tak kontrolnej skupiny ako aj organizátorov trhov. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina odporučila týmto predajcom v budúcnosti neposkytnúť predajné priestory.

Neoddeliteľnou súčasťou záznamu z kontroly sú prílohy:

- č. 1 Skutkový stav blokových pokút, uložených a vybraných za porušenie organizačných pokynov v priebehu výkonu kontroly počas konania XXXIII. ročníka Galantských trhov.
- č. 2 Prehľad pokladničných operácií uskutočnených v pokladnici MsÚ Galanta počas konania trhov, súvisiacich s usporiadaním XXXIII. ročníka Galantských trhov, konaných v dňoch 10., 11., 12. 08.2017.

Záznam z kontrolnej činnosti uskutočnenej v priebehu XXXIII. ročníka Galantských trhov, konaných v dňoch 10., 11. a 12. augusta 2017 bol spracovaný dňa 23.08.2017 a odovzdaný na oboznámenie sa s jeho obsahom kontrolovanému subjektu, čo potvrdzujú svojím podpisom:

Za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Miroslav Psota, riaditeľ Galantských trhov

Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta
Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK, členka kontrolnej skupiny

Na vedomie:

Peter Paška, primátor mesta Galanta

Prerokovanie Záznamu z kontrolnej činnosti uskutočnenej v priebehu XXXIII. ročníka Galantských trhov, konaných v dňoch 10., 11. a 12. augusta 2017 svojím podpisom potvrdzujú:

Peter Paška, primátor mesta Galanta
Mgr. Miroslav Psota, riaditeľ trhov
MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta

V Galante, dňa 23.08.2017

Skutkový stav

blokových pokút, uložených a vybraných za porušenie organizačných pokynov
v priebehu výkonu kontroly počas konania XXXIII. ročníka Galantských trhov

10.08.2017 (štvrtok)

<i>Počet pokutových blokov</i>	<i>Suma v €</i>	<i>Službukonajúci príslušník MsP Galanta</i>	<i>P o d p i s</i>
2 ks á 20,- €	40,-	Karol Nagy	v. r.
3 ks á 10,- €	30,-	Tibor Pista	v. r.
Spolu:	70,-		
Za ÚHK: Rajjová			v. r.

11.08.2017 (piatok)

<i>Počet pokutových blokov</i>	<i>Suma v €</i>	<i>Službukonajúci príslušník MsP Galanta</i>	<i>P o d p i s</i>
Priestupky riešené pohovorom, zistenia odstránené	-	Tibor Pista	v. r.
Spolu:	-		
Za ÚHK: Rajjová			v. r.

12.08.2017 (sobota)

<i>Počet pokutových blokov</i>	<i>Suma v €</i>	<i>Službukonajúci príslušník MsP Galanta</i>	<i>P o d p i s</i>
7 ks á 10,- €	70,-	Viliam Bartoš	v. r.
Spolu:	70,-		
Za ÚHK: Rajjová			v. r.

V Galante, dňa 10.8., 11.8., 12.8.2017

Prehľad pokladničných operácií

uskutočnených v pokladnici MsÚ Galanta počas konania trhov, súvisiacich s usporiadaním
XXXIII. ročníka Galantských trhov, konaných v dňoch 10., 11., 12. 08. 2017

v €

Príjem:	10.8.2017	11.8.2017	12.8.2017
za záber verejného priestranstva	1.655,-	125,-	530,-
za parkovanie motorových vozidiel, prívosov	340,-	45,-	-
za elektrickú energiu	10,-	-	30,-
Spolu:	2.005,-	170,-	560,-
Výdaj:	10.8.2017	11.8.2017	12.8.2017
záloha na „Gastroakciu“	850,-	-	-
odmena – dohody GT	100,93 (moderovanie slávnostného otvorenia)	-	349,92 (dohody MsP, práca na operačnom stredisku, brána na NGK)
príspevok – paušál na telefón	100,-	-	-
záloha – pohostenie delegátov	450,-	-	-
odmena – hudobná produkcia	250,- (Pivný festival – 1 deň)	-	450,- (Pivný festival – 3 dni)
stravné – mestská polícia	39,86	39,86	37,38
odmeny – požiarníci	43,26	43,26	43,26
príspevok – dotácia GT	-	200,- (Veteran car club GA)	-
občerstvenie – riaditeľstvo trhov (minerálka)	-	-	10,80
odmeny – remeselníci	-	-	1.049,87
občerstvenie – družobná delegácia	-	-	28,50
stravné – zamestnanci MsÚ	-	-	89,90
Spolu:	1.834,05	283,12	2.059,63

Rekapitulácia:

Príjmy celkom: 2.735,- €
Výdavky celkom: 4.176,80 €

Kontrolu vykonala:

Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK, v. r.

Za kontrolovaný subjekt:

Helena Pappová, pokladníčka MsÚ, v. r.

Útvár hlavného kontrolóra mesta Galanta

INFORMATÍVNA SPRÁVA

o plnení uznesenia č. 559-Z/2017, ktorého predmetom bola kontrola dokumentácie súvisiacej s odovzdaním a prebratím funkcie konateľa spoločnosti Galandia spol. s r. o. Galanta, Ul. Kpt. Nálepku č. 2373/43 a kontrola dodržiavania prevádzkového poriadku uvedenej spoločnosti od obdobia ukončenia funkcie konateľky p. Ivety Michalíkovej.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ako aj plnenia úlohy uloženej hlavnému kontrolórovi uznesením MsZ č. 559-Z/2017 na zasadnutí dňa 24.08.2017 bola vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

O výkone kontroly boli písomne oboznámení primátor mesta Galanta, prednosta MsÚ v Galante a p. Dezider Šuhaj.

Preverovaním skutkového stavu predmetu kontroly bolo zistené:

Podľa Výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Trnava evidovaného v zozname výpisov č.: KO-1211/2017, Oddiel Sro, Vložka číslo 19947/T je vykonaný zápis navrhovaných údajov v spoločnosti GALANDIA spol. s r. o. zo dňa 05.04.2017, ktorý eviduje:

- zápis spoločníka Mesto Galanta, Mierové námestie 1/940, Galanta 924 18

- zmenu štatutárneho orgánu - konateľa spoločnosti:

zápis konateľa spoločnosti:

Dezider Šuhaj, sídlisko Hanza 314/4, Galanta 924 01

vznik funkcie 10.03.2017

výmaz konateľa spoločnosti:

Iveta Michalíková, Javorinka 73, Galanta 924 01

vznik funkcie 29.09.2014 a skončenie funkcie 31.01.2017

- dozorná rada:

- Fridrich Psota, Česká 20/1437, Galanta 924 01

vznik funkcie 20.04.2016

- Mgr. Zsolt Barczy, Krásna 1109/71, Galanta 924 01

vznik funkcie 20.04.2016

- Mgr. Peter Kolek, JAS 934/3, Galanta 924 01

vznik funkcie 20.04.2016

Uvádzané údaje o zmene štatutárneho orgánu spoločnosti preukazuje potvrdenie o vykonaní zápisu zo dňa 04.04.2017 (návrh na zápis evidovaný pod spisovou značkou 43/Nre/197/2017 zo dňa 31.03.2017).

Na základe uskutočnených zápisov v Obchodnom registri spoločnosť GALANDIA spol. s r. o. nemala zriadený štatutárny orgán – konateľa spoločnosti v dobe od 01.02.2017 do 09.03.2017.

Kontrolným orgánom boli od konateľa ako aj spoločníka spoločnosti GALANDIA spol. s r. o. vyžiadané písomným oznámením o kontrole doklady preukazujúce skutkový stav predmetu kontroly. Tieto neboli v požadovanom rozsahu zisťovania kontrolovanej skutočnosti orgánu kontroly v čase jej výkonu predložené.

Z uvedeného dôvodu kontrolný orgán v rámci zisťovania skutkového stavu vychádzal z nožnej dostupnej dokumentácie a verbálnych vyjadrení dotknutých osôb kontrolovaného subjektu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že nebolo uskutočnené prevzatie ani odovzdanie funkcie konateľa spoločnosti z dôvodu absencie súvisiacich písomných dokumentov, ktoré by túto skutočnosť potvrdili.

Podľa verbálneho vyjadrenia p. Dezidera Šuhaja mu boli odovzdané iba kľúče od spoločnosti, aj to bez písomného záznamu.

V časti kontroly dodržiavania Prevádzkového poriadku revidovanej spoločnosti bolo zistené:

Konateľka mala vypracovať „Prevádzkový poriadok“ pre tzv. havarijný stav, t. j. v období uzatvorenia kúpaliska (kúpalisko mimo prevádzky).

Kontrolnej skupine boli predložené p. Deziderom Šuhajom dva dokumenty a to „Návod na obsluhu a údržbu bazénovej technológie pre núdzový stav“ a „Prevádzkový denník“.

K uvedeným dokumentom bolo skonštatované, že návod na údržbu bazénovej technológie pre núdzový stav obsahuje len katalógový popis úkonov pri odstávke (jednotlivých častí technológie) a aj to len okrajovo a v skratke. Z revidovaného dokumentu nie je jasné kto ho vypracoval, kedy bol vypracovaný, ani kým bol odsúhlasený, prípadne schválený.

Prevádzkový denník sa podľa zápisov priebežne eviduje, údržbári v ňom zaznamenávajú úkony, ktoré denne vykonávajú na technológii prevádzkového zariadenia a to formou zápisu, avšak nie v súlade s pokynmi pre vedenie prevádzkového denníka.

Z dôvodu neúplnosti zápisov bolo skonštatované, že nebude možné vyhodnotiť činnosť údržby a postup prác vykonávaných v čase odstávky kúpaliska.

Na základe Mandátnej zmluvy uzatvorenej podľa ustanovení § 566 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov medzi zmluvnými stranami: Mandant – GALANDIA spol. s r. o. zastúpená Ivetou Michalíkovou, konateľom a Mandatárom – Iveta Michalíková, konateľ spoločnosti zo dňa 03.11.2014 podpísanej zmluvnými stranami a štatutárnym orgánom spoločníka (primátor mesta Galanta – Mgr. Ladislav Maťašovský) neboli konateľkou zabezpečené povinnosti vyplývajúce z Článku III. tejto zmluvy. V súlade s bodom 6. písm. j) uvedeného článku zmluvy je konateľ povinný bez zbytočného odkladu odovzdať spoločnosti všetky doklady, veci a predmety, ktoré prijal pri vybavovaní záležitostí pre spoločnosť a podľa písm. o) pri skončení funkcie z akéhokoľvek dôvodu je konateľ povinný odovzdať všetky dokumenty týkajúce sa spoločnosti, pracovné prostriedky, ktoré mu boli dané do užívania v súvislosti s výkonom funkcie konateľa.

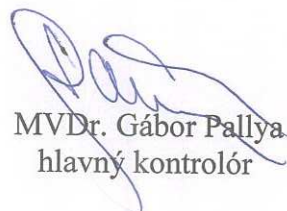
Článok XII. – Doba trvania zmluvy a jej ukončenie ustanovuje spôsoby ukončenia tejto zmluvy (funkcia konateľa spoločnosti). Z dôvodu absencie dokumentácie preukazujúcej ukončenie zmluvy, kontrolným orgánom nebolo možné zistiť dôvod ukončenia zmluvy konateľky Ivety Michalíkovej.

V danom prípade musím uviesť do pozornosti právo spoločníka spoločnosti, na základe ktorého sa zúčastňuje na riadení spoločnosti a to na valnom zhromaždení, kde hlasuje o návrhoch týkajúcich sa riadenia spoločnosti predložených konateľom.

Ďalej má právo na kontrolu spoločnosti, ktorú môže vykonávať sám alebo prostredníctvom dozornej rady, ako aj právo uplatňovať nároky v mene spoločnosti. Dozorná rada spoločnosti je kontrolným orgánom s právomocou dozorného orgánu, ktorej zo zákonného ustanovenia (§ 138 Obchodného zákonníka) vyplýva predovšetkým dozerat' na činnosť konateľa. Jej kompetencie a právomoci uplatňuje zakladateľská listina revidovanej spoločnosti.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že spoločník Mesto Galanta v založenej spoločnosti GALANDIA spol. s r. o. v zastúpení svojho štatutárneho orgánu neuplatnil právo, zároveň aj povinnosť, ktorými by zabezpečil prevzatie a odovzdanie agendy medzi konateľmi spoločnosti a neuskutočnil v rámci svojej kompetencie tiež kontrolnú činnosť prevádzkového poriadku revidovanej spoločnosti.

Informatívna správa bola spracovaná za účelom oboznámenia poslancov MsZ so zistenými skutočnosťami pri výkone predmetu kontroly uloženej uznesením MsZ v Galante č. 559-Z/2017.



MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór

V Galante, dňa 14.9.2017