

MESTSKÝ ÚRAD V GALANTE

Útvar hlavného kontrolóra mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 12.03.2015

K bodu č. 19: Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra

Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



Materiál obsahuje:

- A/ Návrh uznesenia
- B/ Správa o výsledkoch kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami čerpanými z účtu 633-materiálové náklady v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom Galanta: Patria-Domov dôchodcov, Galanta
- C/ Záznam z kontroly čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta rozpočtovaných na položke reprezentačné

V Galante, dňa 04.03.2015

N Á V R H U Z N E S E N I A

Mestské zastupiteľstvo v Galante

b e r i e n a v e d o m i e

- Správu o výsledkoch kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami čerpanými z účtu 633 – materiálové náklady v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom Galanta: Patria – Domov dôchodcov Galanta
- Záznam z kontroly čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta rozpočtovaných na položke reprezentačné.

s c h v a ľ u j e

a) bez pripomienok

b) s pripomienkami

Nápravné opatrenie prijaté kontrolovaným subjektom, ktoré tvorí prílohu Správy o výsledkoch kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami čerpanými z účtu 633 – materiálové náklady v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom Galanta: Patria – Domov dôchodcov Galanta

Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

SPRÁVA

o výsledkoch kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami čerpanými z účtu 633 – materiálové náklady v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom Galanta: Patria - Domov dôchodcov, Galanta.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení bola v termíne od 23.01.2015 do 06.02.2015, prerušovane, vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrolovaný subjekt: Patria – Domov dôchodcov
Ul. Švermova 1457/16
924 01 Galanta

Kontrolu vykonali: MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór a Daniela Rajjová,
samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra

Revidované obdobie: I. polrok 2014

Predmetom kontroly bola revízia účtovnej dokumentácie preukazujúcej stav hospodárenia s rozpočtovanými finančnými prostriedkami evidovanými na účte 633 – materiálové náklady.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav hospodárenia s revidovanými rozpočtovanými prostriedkami so zameraním sa na hospodárnosť a účel ich použitia.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený oznámením zo dňa 20.01.2015.

Výsledok kontroly.

Sociálne zariadenie Patria – Domov dôchodcov Galanta je právnickou osobou zriadenou Mestom Galanta ako rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mesta a jej hospodárenie sa riadi podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Uvedené sociálne zariadenie hospodári s rozpočtovanými prostriedkami a taktiež s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Zostavuje si svoj rozpočet príjmov a výdavkov, pričom sa riadi záväznými ukazovateľmi svojho zriaďovateľa.

Finančné hospodárenie sociálne zariadenie v revidovanom období zabezpečovalo v zmysle rozpočtu schváleného MsZ v Galante dňa 19.11.2013, uznesením č. 306/Z-2013.

Účtovná evidencia zaznamenáva v revidovanom účte 633 – materiálové náklady, ktoré sleduje osobitne v členení zariadenie pre seniorov, zariadenie opatrovateľskej služby, nízko prahové denné centrum a nocľaháreň.

V sledovanom období organizácia z rozpočtovanej sumy materiálových nákladov 282.296 Eur v skutočnosti čerpala objemom 111.972,43 Eur, čo v podielovom vyjadrení predstavuje 39,66 %.

Podľa sledovaného členenia boli rozpočtované revidované finančné prostriedky čerpané nasledovne:

			v Eur
<i>Druh a forma poskytovanej služby</i>	<i>Rozpočet 2014</i>	<i>Čerpanie I. polrok 2014</i>	<i>%</i>
Zariadenie pre seniorov (domov dôchodcov)	270.000	109.653,81	40,61
Zariadenie opatrovateľskej služby	3.850	2.158,03	56,05
Nízko prahové denné centrum a nocľaháreň	8.446	160,59	1,90
Spolu:	282.296	111.972,43	39,66

Ako preukazuje vyššie uvedený prehľad organizácia v I. polroku sledovaného obdobia hospodárila s rozpočtovanými finančnými prostriedkami určenými na čerpanie materiálových nákladov v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia.

To znamená, že čerpanie revidovaných finančných prostriedkov bolo úmerné k revidovanému obdobiu v porovnaní so schváleným rozpočtovaným objemom.

Mierne navýšenie materiálových nákladov podľa členenia vykazuje zariadenie opatrovateľskej služby, ktoré však ku koncu roka 2014 neprekročilo rozpočtovaný objem 3.850 Eur.

Na základe vyžiadania kontrolného orgánu bolo kontrolovaným subjektom predložené skutočné čerpanie materiálových nákladov za rok 2014. Predložená účtovná evidencia zaznamenáva skutkový stav čerpania ku koncu roku 2014 v objeme 277.122,93 Eur, čo oproti rozpočtovanej sume 282.296 Eur predstavuje v podielovom vyjadrení 98,17 %.

Na základe uvedených skutočností kontrolný orgán konštatuje, že organizácia v oblasti hospodárenia s revidovanými finančnými prostriedkami, ktorých čerpanie bolo v súlade s rozpočtovaným objemom, postupovala podľa pravidiel rozpočtového hospodárenia.

Preverovaním účtovnej dokumentácie súvisiacej s čerpaním materiálových nákladov bolo zistené nasledovné:

Čerpanie materiálových nákladov dokumentovali pokladničné doklady a faktúry dodávateľov. K jednotlivým pokladničným dokladom boli priložené súvisiace podklady preukazujúce nákup materiálu.

Pri nákupe spotrebovaného materiálu bola doložená príjemka vystavená zodpovedným zamestnancom za vedenie skladových zásob, ktorej dátum príjmu sa zhodoval s dátum vyplatenia sumy cez pokladnicu organizácie. Nakúpený materiál je zaevidovaný podľa položiek s uvedením jednotkovej ceny, množstva, celkovej sumy vrátane DPH.

Príjemka je potvrdená podpisom referenta zodpovedného za skladové zásoby a riaditeľky organizácie, ktorá nákup schválila.

Pokladničné doklady o nákupe materiálu uvádzali finančnú sumu nákupu, účel použitia nakúpeného materiálu, zároveň boli podpisom potvrdené osobami zodpovednými za ich vyhotovenie, schválenie a zaúčtovanie.

Kontrolným orgánom bolo zistené, že v niektorých prípadoch absentoval na pokladničných dokladoch podpis príjemcu (zamestnanca, ktorý nákup materiálu vykonal a zúčtoval). Uvedené zistenia boli v priebehu výkonu kontroly odstránené.

Zároveň bolo kontrolovanému subjektu odporúčené identifikovať príjemcu pokladničnej hotovosti, vypísaním mena a to z dôvodu kontroly oprávnenosti vyplatenia zodpovedajúcej finančnej sumy.

Nákup materiálu organizácia realizovala tiež fakturáciou, čo potvrdili dodávateľské faktúry. Preverovaním dotknutej účtovnej dokumentácie kontrolný orgán dospel k záveru, že organizácia neuplatňuje dôsledne ustanovenia zákona o finančnej kontrole. Je potrebné zabezpečiť účinnejšiu priebežnú finančnú kontrolu. Z uvedeného dôvodu odporúčame aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole.

V priebehu výkonu kontroly boli revidované doklady konzultované a verbálne doplňované zamestnancami kontrolovaného subjektu.

V súlade so všeobecne záväznými pravidlami kontroly je kontrolovaný subjekt oprávnený v lehote do 18.02.2015 podať hlavnému kontrolórovi písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

Správa o výsledkoch kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami čerpanými z účtu 633 – materiálové náklady v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom Galanta: Patria - Domov dôchodcov Galanta bola spracovaná dňa 12.02.2015 a kontrolovanému subjektu odovzdaná za účelom oboznámenia sa s jej obsahom, čo potvrdzujú svojím podpisom:

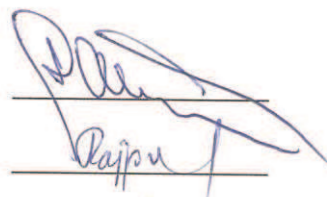
Za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Anita Tušková, riaditeľka Patria – domov dôchodcov Galanta



Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta

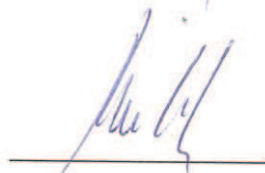


Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK



Na vedomie:

Peter Paška, primátor mesta Galanta



V Galante, dňa 12.02.2015

OPATRENIA

**prijaté z výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami čerpanými
z účtu 633 – materiálové náklady v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom
Galanta: Patria - Domov dôchodcov, Galanta, vykonanej útvarom hlavného
kontrolóra mesta Galanta**

Na základe výsledkov uvedenej kontroly predkladám za účelom zjednania nápravy opatrenie:

1. Aktualizovať a následne aplikovať v praxi internú smernicu o finančnej kontrole uskutočňovanej v sociálnom zariadení Patria – DD Galanta.

Termín: 30.04.2015

Zodp.: riaditeľka

Patria – DD Galanta

V Galante, dňa 19.02. 2015.



Mgr. Anita Tušková
riaditeľka Patria - DD Galanta

Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

ZÁZNAM

**z kontroly čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta,
rozpočtovaných na položke reprezentačné.**

V súlade s ustanovením článku 11, ods. 6 Zásad o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta bola hlavným kontrolórom vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

Kontrolu vykonali: MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór a Daniela Rajjová,
samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Galanta
Mierové námestie 940/1
924 18 Galanta

Revidované obdobie: január 2015 – 04.03.2015

Miesto výkonu kontroly: Mestský úrad Galanta

Čas výkonu kontroly: od. 03.03.2015 do 04.03.2015

Predmetom kontroly bola revízia účtovnej a ostatnej dokumentácie súvisiacej s čerpaním sumy 2.000 € z reprezentačných výdavkov na základe zápisu z Komisie finančnej a správy majetku zo dňa 25.02.2015.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav čerpania uvedenej finančnej sumy, ako aj dodržanie pravidiel rozpočtového hospodárenia.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt informovaný na základe doručenia zápisnice z Komisie finančnej a správy majetku pri Mestskom zastupiteľstve Galanta, konanej dňa 25.02.2015.

Výsledok kontroly:

Dňa 27.02.2015 bola zapisovateľkou Komisie finančnej a správy majetku pri Mestskom zastupiteľstve v Galante doručená hlavnému kontrolórovi mesta zápisnica zo zasadnutia, konaného dňa 25.02.2015.

Komisia v bode „rôzne“ zaznamenáva poznatky poslanca MsZ Ing. Františka Gauliedera, cit.: „- dňa 09.01.2015 zasadala Komisia športu, mládeže a telesnej výchovy, na ktorej odznela požiadavka poslanca MsZ Zsolta Takácsa ohľadne pôžičky – štartovné pre FC Slovan Galanta

- dňa 20.02.2015 zasadala Komisia športu, mládeže a telesnej výchovy, na ktorej odznelo, že primátor mesta požičal FC Slovan Galanta finančné prostriedky vo výške 2.000 € z reprezentačného fondu.“

Na základe svojich poznatkov menovaný poslanec vzniesol otázku, či nie sú porušené pravidlá čerpania reprezentačného fondu.

Predseda komisie zaznamenal úlohu pre hlavného kontrolóra „do konania mestského zastupiteľstva preveriť dodržiavanie rozpočtových pravidiel k vznesenej otázke“.

V súlade s citovaným ustanovením Zásad o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta, schválenými mestským zastupiteľstvom, hlavný kontrolór môže v rozsahu svojej pôsobnosti vykonať námatkové tematické previerky a revízie.

Do pôsobnosti hlavného kontrolóra v rámci zákonných ustanovení patrí okrem iného aj kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta.

Na základe uvedeného hlavný kontrolór vyhovel požiadavke predsedu finančnej komisie a preveril skutkový stav čerpania sumy 2.000 € z rozpočtu mesta, rozpočtovanej na položke reprezentačných výdavkov.

Súčasťou vnútorného kontrolného systému mestského úradu je aj Interná smernica k obehu účtovných dokladov, podpísaná primátorom mesta Galanta. Predmetná norma stanovuje proces pohybu dokladov a je vypracovaná v súlade s platnou súvisiacou legislatívou, zákonom o účtovníctve, zákonom o finančnej kontrole, ako aj Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31.

Pravidlá rozpočtového hospodárenia stanovuje zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Podľa uvedeného právneho normatívu mesto môže použiť rozpočtované prostriedky len na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené.

Podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004, dodatku č. 7 sa do reprezentačných výdavkov účtovaných na položke 633 016 triedia výdavky charakteru materiálu – napr. káva, minerálka, čaj, kvety a dary poskytnuté v súvislosti s reprezentačnými účelmi. V reprezentačných výdavkoch účtovaných na položke 637 036 sa triedia výdavky charakteru služieb zabezpečené prostredníctvom cateringovej spoločnosti alebo reštauračného zariadenia. Patria sem tiež ostatné výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí za ubytovanie, dopravu, tlmočenie a za vstupné na kultúrny program a kultúrne podujatia.

Vyššie uvádzaný legislatívny stav bol vykonanou kontrolou porovnávaný so stavom skutkovým, ktorý bol nasledovný:

Súčasťou rozpočtu mesta Galanta, schváleného na rok 2015 sú aj reprezentačné výdavky.

Rozpočet mesta bol vypracovaný podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, kde sú revidované výdavky obsahom kapitoly 01.1.1.6/01.1.1 Výdavky verejnej správy a v tejto verzii predložený poslaneckému zboru na schválenie.

Kategória 630, položka 633, podpoložka 016 obsahuje schválené rozpočtované reprezentačné výdavky materiálového charakteru, kde je zahrnutý fond primátora, vecné dary a kvety, výdavky pre sociálne oddelenie a medzimestské styky. Schválený rozpočtovaný objem predstavuje sumu 6.000 €.

Kategória 630, položka 637, podpoložka 036 obsahuje schválené rozpočtované reprezentačné výdavky charakteru služieb. Schválený rozpočtovaný objem predstavuje sumu 14.000 €. Celkom na reprezentačné výdavky bolo v rozpočte mesta na rok 2015 schválených 20.000 €, čo je na úrovni minulého rozpočtového obdobia.

Kontrolným orgánom bola preverovaná suma 2.000 € čerpaná z rozpočtu mesta pre účely reprezentačných výdavkov.

Kontrolný orgán si od príslušných zamestnancov mestského úradu vyžiadal účtovné doklady preukazujúce skutkový stav čerpania revidovanej finančnej sumy.

Na základe predloženej dokumentácie bolo kontrolou zistené, že dňa 16.01.2015 bola primátorovi mesta poskytnutá záloha z pokladne mestského úradu v sume 2.000 €, čo potvrdzuje výdavkový pokladničný doklad č. 24/15 zo dňa 16.01.2015.

Podkladom tohto účtovného dokladu je žiadosť zo dňa 15.01.2015 o vydanie finančnej zálohy na úhradu reprezentačných výdavkov pre primátora mesta, ktorej súčasťou je termín zúčtovania do 02.03.2015.

Poskytnuté finančné prostriedky boli overené finančnou kontrolou.

Výdavkový pokladničný doklad č. 182/15 zo dňa 02.03.2015 potvrdzuje vrátenie zálohy v sume 2.000 €, ktorá bola z pokladne vydaná dňa 16.01.2015.

Uvedené skutočnosti preukazujú, že záloha na reprezentačné výdavky nebola použitá a bola zúčtovaná do termínu uvedeného v žiadosti.

Na základe zisteného skutkového stavu neboli kontrolou preukázané porušenia rozpočtových pravidiel, ani interných noriem mesta.

K záznamom zápisnice Komisie finančnej a správy majetku zo dňa 25.02.2015 uvádzame nasledovné:

Vyššie uvádzané tvrdenia boli overované s obsahom zápisníc Komisie športu, mládeže a telesnej výchovy zo dňa 09.01.2015 a 20.02.2015.

Obsah zápisníc nezaznamenáva tvrdenia uvádzané poslancom Ing. Františkom Gauliederom. Dňa 02.03.2015 menovaný poslanec osobne doručil hlavnému kontrolórovi „Čestné prehlásenie“ zo dňa 02.03.2015, kde svojím podpisom potvrdzujú poslanci Ing. František Gaulieder, Mgr. Jozef Gál a Mgr. Andrej Tábori skutočnosť, cit.: „že primátor mesta Galanta Peter Paška na zasadnutí Komisie športu, mládeže a telesnej výchovy dňa 20.02.2015 oznámil, že požičal futbalovému oddielu FC SLOVAN GALANTA 2.000 Eur z reprezentačného fondu primátora.“

Primátor mesta Peter Paška uviedol, že na zasadnutí Komisie športu, mládeže a telesnej výchovy poslanec Zsolt Takáč chcel svojím návrhom pomôcť futbalovému klubu, ktorému z dôvodu nedostatku financií hrozilo vylúčenie zo súťaže za nesplnenie formálnych podmienok.

Nakoľko snaha nájsť riešenie danej situácie, bola poslancom Ing. Františkom Gauliederom (ktorý nie je riadnym členom komisie) verejne hodnotená ako „porušenie rozpočtových pravidiel, resp. finančnej disciplíny“, sa rozprava minula vecnej stránke návrhu a komisia k predmetnému návrhu poslanca Zsolta Takácsa nezaujala stanovisko.

Na ďalšom rokovaní Komisie športu, telesnej výchovy a mládeže primátor mesta informoval členov komisie, že tak ako v minulosti niekoľkokrát, poskytol futbalovému klubu FC Slovan pôžičku.

Zisťovaním skutkového stavu požiadal hlavný kontrolór o spolu súčinnosť predsedu FC Slovan Galanta p. Zdenka Ottahela.

Predseda klubu predložil písomný dokument zo dňa 16.01.2015, ktorý preukazuje prevzatie pôžičky pre futbalový klub Slovan Galanta od primátora Petra Pašku v sume 2.000 €.

Podľa verbálneho vyjadrenia predsedu klubu bola táto pôžička poskytnutá od primátora ako od fyzickej osoby tak, ako niekoľkokrát v minulosti.

Na základe uvedených zistení konštatujeme, že kontrolný orgán nie je kompetentný posudzovať pravdivosť uvádzaných tvrdení.

Hlavný kontrolór je oprávnený a povinný plniť úlohy stanovené v zákone o obecnom zriadení.

Z dôvodu, že neboli kontrolou zistené nedostatky, je z kontroly vypracovaný záznam.

Záznam z kontroly čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta, rozpočtovaných na položke reprezentačné bol spracovaný dňa 04.03.2015 a odovzdaný na oboznámenie sa s jeho obsahom kontrolovanému subjektu, čo potvrdzujú svojím podpisom:

Za kontrolovaný subjekt:

Ing. Ján Poľakovský, prednosta MsÚ v Galante

Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta

Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK

Na vedomie:

Peter Paška, primátor mesta Galanta

Prerokovanie Záznamu z kontroly čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta, rozpočtovaných na položke reprezentačné svojím podpisom potvrdzujú:

Peter Paška, primátor mesta Galanta

Ing. Ján Poľakovský, prednosta MsÚ v Galante

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta

V Galante, dňa 04.03.2015