

M E S T S K Ý Ú R A D V G A L A N T E

Útvar hlavného kontrolóra mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 14.02.2013

K bodu č. 12: Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra

Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:

A/ Návrh na uznesenie
B/ Správy o výsledkoch kontrol
vykonaných útvarom hlavného
kontrolóra

Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór

V Galante, dňa 05.02.2013

N Á V R H N A U Z N E S E N I E

Mestské zastupiteľstvo v Galante

berie na vedomie

1. Záznam z kontroly zúčtovania a poskytovania stravných lístkov zamestnancom Technických služieb mesta Galanta.
2. Záznam z kontroly uskutočnených postupov pri zadávaní zákazky, predmetom ktorej bolo obstaranie učebných pomôcok a zariadenia obstarávateľom Základná škola Zoltána Kodálya s vyučovacím jazykom maďarským Kodály Zoltán Alapiskola, Švermova 8, 924 00 Galanta.
3. Záznam o výsledkoch kontroly čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta súvisiacich s uskutočnením XXVIII. ročníka Galantských trhov.
4. Záznam o výsledkoch kontroly naplňovania rozpočtovaných príjmov rozpočtovou organizáciou Patria – domov dôchodcov, Švermova 1457/16, Galanta.

Útvar hlavného kontrolóra mesta G a l a n t a

Z á z n a m z kontroly zúčtovania a poskytovania stravných lístkov zamestnancom Technických služieb mesta Galanta

V rámci zamerania kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie II. polroka 2012 bola v termíne od 29.10. 2012 do 13.11. 2012 vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrolovaný subjekt: Technické služby mesta Galanta
Ul. kpt. Nálepku 1494/39
924 01 Galanta

Kontrolný orgán: MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta
Daniela Rajjová, samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra

Revidované obdobie: I. polrok 2012

Predmetom kontroly bola dokumentácia preukazujúca skutkový stav zúčtovania a poskytnutia stravných lístkov v revidovanom období.

Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie príslušných všeobecne záväzných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený oznámením zo dňa 23.10. 2012.

Výsledok kontroly:

Povinnosť zabezpečiť zamestnancom stravovanie zodpovedajúce zásadám zdravej výživy ukladá zamestnávateľom priamo Zákonník práce.

V súlade s ustanovením § 152 ods. 3 Zákonníka práce zamestnávateľ prispieva na stravovanie v sume 55 % z ceny jedla stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní časového pásma 5-12 hodín podľa zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

Okrem príspevku podľa zákona o cestovných náhradách zamestnávateľ poskytuje tiež príspevok podľa zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, kde podľa § 7 (Použitie fondu) zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom aj príspevok na stravovanie.

V súlade s § 152 ods. 4 Zákonníka práce pri zabezpečovaní stravovania prostredníctvom právnickej alebo fyzickej osoby oprávnenej sprostredkovať stravovacie služby musí hodnota stravovacej poukážky predstavovať najmenej 75 % stravného podľa zákona o cestovných náhradách.

Výška poplatku za sprostredkované stravovacie služby môže byť maximálne 3 % z hodnoty sumy uvedenej na stravovacej poukážke.

Suma stravného v revidovanom období pre príslušné časové pásmo podľa zákona o cestovných náhradách bola Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky stanovená vo výške 3,80 €.

Revidovaný subjekt zabezpečuje pre svojich zamestnancov stravovanie formou poskytovania stravovacích poukázok, tzv. „gastrolístkov“.

Dodávateľom stravných lístkov bola u kontrolovaného subjektu spoločnosť LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o., Tomášikova 23/D, Bratislava, ktorou boli dodávané stravné lístky v nominálnej hodnote 2,85 €, čo predstavuje zákonom stanovenú hodnotu stravovacej poukážky.

Kontrolou súvisiacich dokladov bolo zistené, že zamestnávateľ – TsMG z vyššie uvedenej nominálnej hodnoty stravej jednotky prispieva z nákladov 55 %, čo predstavuje 2,09 €/ks, zo sociálneho fondu 0,37 €/ks a zamestnanec si uhrádza zostávajúcu čiastku z hodnoty stravného lístka, t.j. 0,39 €/ks.

Poskytnutie príspevku na stravovanie zo sociálneho fondu dokumentuje dojednanie v kolektívnej zmluve, v čl. IV, kde bola zmluvnými stranami dodatkom zo dňa 31.12.2008 dojednaná suma 0,37 €/ks.

V rámci preverovania dokumentácie súvisiacej s predmetom kontroly, ktorej súčasťou bola aj kolektívna zmluva, odporúčame spracovávať dodatky k zmluvnému dojednaniu podľa prislúchajúcich predpísaných právnych noriem.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia odoberá stravné lístky od vyššie uvedeného dodávateľa na základe objednávky, ktorú realizuje mesačne podľa potreby. Dodané stravné lístky potvrdzujú faktúry uvedeného dodávateľa, ktoré uvádzajú počet dodaných kusov a celkovú hodnotu vyčíslenú v €. Súčasťou fakturovanej sumy je aj odplata za sprostredkované stravovacie služby, ktorá predstavuje 2 % z hodnoty objednanej sumy, čo je v súlade s § 152 ods. 5 Zákonníka práce. Ďalšou fakturovanou položkou je poplatok za doručenie stravných lístkov, ktorý dosahuje sumu 5,50 € - jednorazová čiastka mesačnej fakturácie.

Neoddeliteľnou súčasťou faktúry je aj dodací list, ktorým je možné overiť správnosť fakturácie, zároveň potvrdzuje úplnosť tohto účtovného dokladu.

Z dôvodu zaznamenania skutočností na dodacom liste, kde je uvedený počet kusov stravných lístkov vrátane ich očíslovania od prvého kupónu po posledný dodaný kupón, konštatujeme zabezpečenie kontrolovateľnosti revidovanej agendy.

Preverení príslušných faktúr bolo zistené, že príspevkovej organizácii bolo za revidované obdobie – I. polroka 2012 vyfakturovaných celkom 6.200 ks stravných lístkov v nominálnej hodnote á 2,85 €/ks, t.j. 17.670 €. Odplata za sprostredkované stravovacie služby bola uhradená v celkovej sume 353,40 €, čo predstavuje 2 % z hodnoty objednanej sumy za dodané stravné lístky.

Kontrolou vyúčtovania stravných lístkov bolo zistené, že príspevková organizácia súvisiacu agendu vedie mesačne.

Kontrolný orgán skonštatoval, že splnenie podmienky pre uplatnenie nároku na príspevok na stravné príspevková organizácia zisťuje z evidencie dochádzky zamestnanca.

Vedená evidencia poskytovania stravných lístkov zaznamenáva údaje o počte vydaných lístkov podľa jednotlivých stredísk s uvedením sumy nákladov organizácie.

Eviduje tiež údaj, ktorým je vyčíslená úhrada v celkovej sume za sledovaný mesiac zo sociálneho fondu organizácie, ako aj úhrada hradená zamestnancom organizácie.

Kontrolou bolo tiež zistené, že prevzatie stravných lístkov zamestnancami bolo potvrdené ich podpismi.

Počet lístkov bol stanovený podľa odpracovaných dní evidovaných v evidencii dochádzky za jednotlivý mesiac u každého zamestnanca.

Na základe týchto záznamov je spracovaný interný doklad, ktorým sú zúčtované príslušné finančné hodnoty na jednotlivé účty organizácie súvisiace s účtovaním stravných lístkov.

Zúčtovanie stravných lístkov poskytnutých zamestnancom preukazuje nasledovný prehľad:

<i>Mesiac sledovaného obdobia</i>	<i>Počet predaných lístkov v nominálnej hodnote 2,85€/ks</i>	<i>Suma celkom</i>	<i>Náklady organizácie (zo zákona 55 %, t.j. 2,09 €/ks)</i>	<i>Príspevok zo sociálneho fondu (0,37 €/ks)</i>	<i>Úhrada od zamestnanca (0,39€/ks)</i>
Január 2012	976	2.781,60	2.039,84	361,12	380,64
Február 2012	985	2.807,25	2.058,65	364,45	384,15
Marec 2012	992	2.827,20	2.073,28	367,04	386,88
Apríl 2012	979	2.790,15	2.046,11	362,23	381,81
Máj 2012	1.156	3.294,60	2.416,04	427,72	450,84
Jún 2012	1.212	3.454,20	2.533,08	448,44	472,68
Spolu:	6.300	17.955,00	13.167,00	2.331,00	2.457,00

Vyššie uvádzané skutočnosti preukazujú, že vykonanou kontrolou neboli zistené porušenia súvisiacich zákonných predpisov, ako ani interných noratívov revidovanej príspevkovej organizácie.

Z uvedeného dôvodu bol z vykonanej kontroly v súlade so všeobecnými pravidlami kontroly spracovaný záznam.

Záznam z kontroly zúčtovania a poskytovania stravných lístkov zamestnancom Technických služieb mesta Galanta bol spracovaný dňa 14.11. 2012 a odovzdaný vedúcemu kontrolovaného subjektu za účelom oboznámenia sa s jeho obsahom a oboznámenia sa s obsahom dotknutých zamestnancov, ktorých sa výsledky kontroly týkajú.

Prevzatie záznamu svojím podpisom potvrdzujú:

Za kontrolovaný subjekt:

Ing. Zoltán Zelinka, riaditeľ Technických služieb mesta Galanta

v. r.

Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta

v. r.

Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK

v. r.

Na vedomie:

Mgr. Ladislav Maťašovský, primátor mesta Galanta

v. r.

Prerokovanie Záznam z kontroly zúčtovania a poskytovania stravných lístkov zamestnancom Technických služieb mesta Galanta svojím podpisom potvrdzujú:

Mgr. Ladislav Maťašovský, primátor mesta Galanta

v. r.

Ing. Zoltán Zelinka, riaditeľ Technických služieb mesta Galanta

v. r.

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta

v. r .

Útvar hlavného kontrolóra mesta G a l a n t a

Z á z n a m

z kontroly uskutočnených postupov pri zadávaní zákazky, predmetom ktorej bolo obstaranie učebných pomôcok a zariadenia obstarávateľom Základná škola Zoltána Kodálya s vyučovacím jazykom maďarským Kodály Zoltán Alapiskola, Švermova 8, 924 00 Galanta.

V súlade s postúpením podnetu na vykonanie kontroly z Úradu pre verejné obstarávanie bola v termíne od 21.11.2012 do 30.11.2012 vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Zoltána Kodálya s vyučovacím jazykom maďarským Kodály Zoltán Alapiskola, Švermova 8, 924 00 Galanta

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta
MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta
Daniela Rajjová, samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra mesta Galanta

Revidované obdobie: počas realizácie revidovanej verejnej súťaže

Predmetom kontroly bola dokumentácia preukazujúca skutkový stav uskutočnených postupov pri realizovaní revidovaného predmetu obstarania.

Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený písomným oznámením zo dňa 19.11.2012.

Výsledok kontroly:

Prípisom zo dňa 31.10.2012 požiadala spoločnosť MIVASOFT spol. s r.o. so sídlom M.R. Štefánika 67/14, 927 01 Šaľa Úrad pre verejné obstarávanie o vykonanie kontroly postupu zdávania zákazky pred uzatvorením zmluvy obstarávateľom Základná škola Zoltána Kodálya s vyučovacím jazykom maďarským Kodály Zoltán Alapiskola, Švermova 8, 924 00 Galanta.

Súčasťou bola aj požiadavka na vydanie predbežného opatrenia proti uzatvoreniu zmluvy.

Po posúdení obsahu žiadosti predmetného podania Úrad pre verejné obstarávanie dospel k záveru, že sa jedná o podprahovú zákazku.

Podľa § 147 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní kontrolu postupu zadávania podprahových zákaziek a kontrolu zákaziek s nízkymi hodnotami vykonáva orgán vnútornej kontroly.

Na základe vyššie uvedených skutočností bol predmetný podnet postúpený na priame vybavenie hlavnému kontrolórovi mesta Galanta.

Kontrolou postupu zadávania revidovanej zákazky bolo zistené:

Základná škola Zoltána Kodálya s vyučovacím jazykom maďarským Kodály Zoltán Alapiskola, Švermova 8, 924 00 Galanta (ďalej len verejný obstarávateľ) zaslala mailom dňa 20.09.2012 Úradu pre verejné obstarávanie výzvu na uverejnenie oznámenia obstarávania, ktorého predmetom bolo obstaranie učebných pomôcok a zariadenia.

Oznámenie bolo zverejnené vo vestníku č. 184/2012 pod číslom 11093-WYT dňa 24.09.2012, evidované pod číslom spisu/podacie číslo :12960/2012, značkou: 2-9-2012.

Do termínu predkladania ponúk (12.10.2012) ponuky doručili traja uchádzači :

- MIVASOFT spol. s r.o., M.R. Štefánika 67/14, 927 01 Šaľa
- KVANT spol. s r.o., FMFI UK, Mlynská dolina, 842 48 Bratislava
- DesigNet, s.r.o., Záhradnícka 6237/35, 929 01 Dunajská Streda

Na otváraní ponúk sa okrem trojčlennej komisie zriadenej obstarávateľom na základe prípisu zo dňa 28.09.2012 „Zriadenie komisie na vyhodnotenie ponúk na premet obstarania – Učebné pomôcky a zariadenia“ zúčastnili aj dvaja uchádzači, čo preukazuje prezenčná listina z otvárania ponúk zo dňa 12.10.2012 na predmet zákazky – Učebné pomôcky a zariadenia, ktorá zaznamenáva názov a adresu uchádzača, meno a priezvisko zástupcu uchádzača, ako aj ich vlastnoručný podpis.

Zápisnica z otvárania ponúk revidovanej zákazky zo dňa 12.10.2012 podpísaná členmi komisie zaznamenáva priebeh z otvárania ponúk.

Súčasťou zápisnice sú v tabuľkovom prehľade spracované údaje v zmysle § 41 ods. 1 Zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolným orgánom boli preverené skutočnosti uvádzané v zápisnici a plnenie ustanovenia vyplývajúceho z § 41 ods. 1 citovaného zákona.

V súlade s uvedeným ustanovením komisia označí každú otvorenú ponuku poradovým číslom v tom poradí, v akom bola predložená.

Skutkovú podstatu splnenia tohto ustanovenia kontrolný orgán nemohol preveriť z dôvodu, že doručené obálky, v ktorých sa nachádzali ponuky uchádzačov neboli opatrené pečiatkou alebo preukazným zápisom, čím by bol potvrdený dátum a hodina doručenia ponuky.

Z uvedeného dôvodu nebolo možné tiež preveriť očíslovanie poradia v akom boli ponuky predložené.

Zaznamenanie poradového čísla absentuje aj v tabuľkovom prehľade uvádzaných uchádzačov zaevidovaných v zápisnici z otvárania ponúk.

Z dôvodu, že pisateľ podnetu poukazoval na finančné hodnoty predložených ponúk, kontrolný orgán preveril obsah doručených návrhov zmluvných dojednaní v časti návrhu ceny predloženej jednotlivými uchádzačmi.

Kontrolou dokladovej dokumentácie bolo zistené, že ceny uchádzačov uvedené v predložených ponukách sa stotožňovali s cenami zaevidovanými v zápisnici z otvárania ponúk.

Z revidovanej dokladovej dokumentácie nie je možné preveriť tvrdenie pisateľa podnetu, ktorým poukazuje na rozpor v údajoch o cenách ponúk prečítaných pred zúčastnenými stranami pri ich otváraní a cenami uvedenými v zápisnici z otvárania ponúk.

Z predložených revidovaných cenových ponúk kontrolný orgán skonštatoval, že tieto boli uvedené v nasledovných finančných hodnotách vrátane DPH:

- MIVASOFT spol. s r.o., M.R. Štefánika 67/14, 927 01 Šaľa
zo dňa 11.10.2012 **23.295,12 €**

- KVANT, spol. s r.o. FMFI UK, Mlynská dolina, 842 48 Bratislava
zo dňa 11.10.2012 **25.572,13 €**

- DesigNet, s.r.o., Záhradnícka 6237/35, 929 01 Dunajská Streda
zo dňa 10.10.2012
(kúpna cena vrátane odmeny uvedenej v zmluve o poskytnutí služieb) **29.589,72 €**

Na základe verbálneho vyjadrenia obstarávateľa kontrolný orgán zistil, že v prípade ponuky uchádzača DesigNet s.r.o., Záhradnícka 6237/35, 929 01 Dunajská Streda obálka obsahovala dve ponuky, kde jedna ponuka bola na dodanie tovaru „Učebné pomôcky a zariadenia“ v rámci projektu v hodnote 25.501,56 € vrátane DPH a druhá ponuka súvisela s uskutočnením školenia v rozsahu požadovaných 204 hodín v hodnote 4.088,16 € vrátane DPH.

Z uvedeného vyplýva, že celková ponuka tohto uchádzača dosiahla finančný objem 29.589,72 € vrátane DPH.

Z dôvodu, že ďalší dotknutí uchádzači uvádzali vo svojej cenovej ponuke súčet týchto dvoch položiek v jednej sume, písomný záznam v zápisnici z otvárania ponúk na predmet revidovanej zákazky uvádza v jednej sume súčet dvoch ponúk uchádzača DesigNet s.r.o. v súlade s pravidlami predkladania ponúk.

Pri otváraní obálok obstarávateľ zistil, že ponuky neobsahujú patričné náležitosti, ktoré by jednoznačne potvrdzovali možnosť využívať predmet zákazky v učebnom procese podľa platnej legislatívy. Zhodnotil, že takto vyhláseným verejným obstarávaním nie je možné vybrať predmet obstarania správne a v súlade so zákonom a preto zrušil postup zadávania zákazky podľa § 46 ods. 2 Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

V súčasnosti (počas výkonu kontroly) prebieha nové obstarávanie so zmenenými súťažnými podkladmi.

O zrušení postupu zadávania zákazky boli dotknutí uchádzači upovedomení oznámením obstarávateľa zo dňa 30.10.2012.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolný orgán dospel k záveru, že podnet uchádzača MIVASOFT spol. s r.o., M.R. Štefánika 67/14, 927 01 Šaľa, ktorý bol predmetom kontroly, je neopodstatnený a z dôvodu zrušenia súťaže aj bezpredmetný.

Záznam o výsledkoch kontroly bol spracovaný dňa 29.11.2012 a za účelom oboznámenia sa s jeho obsahom doručený vedúcemu kontrolovaného subjektu, zástupcovi zriaďovateľa kontrolovaného subjektu, Úradu pre verejné obstarávanie a autorovi podnetu – MIVASOFT s.r.o., Šaľa.

Prevzatie záznamu z kontroly svojím podpisom potvrdzujú:

Za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Oláh Hajnalka,
riaditeľka Základnej školy Zoltána Kodálya s vyučovacím jazykom
maďarským Kodály Zoltán Alapiskola, Švermova 8, 924 00 Galanta v. r.

Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta v. r.
Daniela Rajjová, samostatný odborný referent
útvary hlavného kontrolóra mesta Galanta v. r.

Za zriaďovateľa:

Mgr. Ladislav Maťašovský, primátor mesta Galanta v. r.
PaedDr. Henrieta Csemezová, prednostka Mestského úradu v Galante v. r.

Na vedomie:

Úrad pre verejné obstarávanie, Dunajská 68, P.O.BOX 58, 820 04 Bratislava 24,
odbor kontroly – *zaslané poštou*

MIVASOFT spol. s r.o., M.R. Štefánika 67/14, 927 01 Šaľa
Ing. Miroslav Vančo, konateľ spoločnosti – *zaslané poštou*

V Galante, dňa 29.11. 2012

Útvar hlavného kontrolóra mesta G a l a n t a

Z á z n a m

o výsledkoch kontroly čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta súvisiacich s uskutočnením XXVIII. ročníka Galantských trhov.

V súlade so zameraním kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie II. polroka 2012, schválenej MsZ v Galante uznesením č. 177/Z-2012 bola v termíne od 30.11. 2012 do 14.12.2012 vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

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

Kontrolný orgán: MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta
Daniela Rajjová, samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra

Revidované obdobie: rok 2012 – obdobie súvisiace s vyúčtovaním výdavkov rozpočtovaných na účely usporiadania XXVIII. ročníka Galantských trhov.

Predmetom kontroly bola účtovná dokumentácia preukazujúca skutkový stav čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta na rok 2012 na účely zabezpečenia XXVIII. ročníka Galantských trhov.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav čerpania revidovaných výdavkov ako aj dodržanie schváleného rozpočtovaného objemu odsúhlaseného mestským zastupiteľstvom.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený oznámením zo dňa 20.11.2012.

Výsledok kontroly:

V rozpočte mesta Galanta na rok 2012 bolo vo výdavkovej časti na účely usporiadania XXVIII. ročníka Galantských trhov schválených celkom 57.716 €, čo oproti minulému roku (MsZ schválený výdavok v objeme 57.251 €) bolo o 465 € viac.

Ku kontrole boli vedúcou finančného a majetkového oddelenia MsÚ v Galante predložené všetky účtovné doklady a ostatná dokumentácia súvisiaca s čerpaním revidovaných výdavkov. Kontrolný orgán skonštatoval, že kontrolovaným subjektom bola dokumentácia predložená v požadovanom rozsahu.

Jednotlivé výdavky boli spracované v tabuľkovom prehľade, v ktorom bol zaznamenaný účel čerpania výdavku, rozpočtovaná čiastka, skutočné čerpanie výdavku, ako aj spôsob jeho čerpania (faktúrou, pokladničným dokladom).

Zároveň bola predložená aj účtovná evidencia vedená v hlavnej knihe hospodárenia, ktorá preukazuje účtovne evidovaný stav revidovaných výdavkov, dátum zaúčtovania, oddiel a položku, z ktorej bol výdavok čerpaný, ako aj suma výdavku zodpovedajúca príslušnému účtovnému záznamu.

Kontrolným orgánom boli preverené všetky predložené účtovné doklady, ktorých súčasťou boli faktúry, pokladničné doklady, tiež dohody o vykonaní práce, ktoré boli predmetom výdavkov súvisiacich s uskutočnením Galantských trhov.

Každý účtovný doklad bol podložený dokumentom preukazujúcim vykonanie finančnej kontroly.

Kontrolou zaúčtovania revidovaných výdavkov neboli zistené nedostatky a ich účtovný stav bol totožný so stavom skutočným.

Kontrolou bolo zistené, že revidované rozpočtované výdavky v schválenom objeme 57.716 € boli skutočne čerpané v sume 55.290,58 €, čo predstavuje úsporu rozpočtovaných výdavkov 2.425,42 €.

Vyčíslením skutočného čerpania výdavkov 55.290,58 € v porovnaní s čerpaním výdavkov v minulom roku konštatujeme nižšie čerpanie o 3.275,32 € (skutočné čerpanie výdavkov v roku 2011 dosiahlo objem 58.565,90 €).

I napriek prekročeniu niektorých rozpočtovaných výdavkových položiek súvisiacich s uskutočnením Galantských trhov môžeme skonštatovať, že ostatné boli čerpané v súlade so schváleným rozpočtom alebo ich čerpanie bolo nižšie oproti rozpočtovanej čiastke.

Prekročenie zaznamenávajú nasledovné položky:

Položka za odber elektrickej energie, kde bolo nutné zabezpečiť rozvodovú skriňu na nádvorí neogotického kaštieľa, ako aj výmenu chýbajúcich, alebo bolo potrebné zabezpečiť opravy poškodených zariadení počas trhov.

Tieto výdavky je možné kvalifikovať ako nepredvídané, s ktorými sa v rozpočte neuvažovalo. Na základe uvedených dôvodov ich považujeme za opodstatnené. Ich rozpočtovaná položka 2.994 € bola v skutočnosti čerpaná sumou 3.168,59 €.

Ďalšie prekročenie vykazuje položka rozpočtovaná na výdavky súvisiace so zabezpečením prenájmu prenosných toaliet vrátane zabezpečenia ich servisu. Rozpočtovaný objem 512 € bol v skutočnosti čerpaný v sume 760,80 €, čo je o 248,80 € viac.

Konštatujeme, že aj tieto výdavky bolo nutné čerpať z dôvodu vyššieho počtu návštevníkov trhov, čo si vyžiadalo častejšie zabezpečenie servisu toaliet.

Rozpočtovaná výdavková položka na Gastroakciu v objeme 800 € bola na základe jej skutočného čerpania 1.007,12 € prekročená o 207,12 €.

Zvýšené čerpanie tejto rozpočtovanej položky nastalo z dôvodu účasti vyššieho počtu súťažiacich skupín vo varení kotlíkového gulášu ako sa pôvodne pri zostavovaní rozpočtu uvažovalo. V čerpaní tejto položky sú zahrnuté aj výdavky súvisiace s ubytovaním zahraničných hostí, ktorí prezentovali národné špeciality. Pri rozpočtovaní tejto položky v budúcnosti odporúčame reálnejšie hodnotiť potrebu finančných prostriedkov, už aj z dôvodu, že o túto akciu je z roka na rok vyšší záujem.

Kontrolným orgánom nie je vyčíslený rozpis čerpania výdavkov podľa jednotlivých položiek schválených mestským zastupiteľstvom z dôvodu, že tento prehľad bol mestskému zastupiteľstvu predložený na zasadnutí dňa 27.09.2012, ktorý bol uznesením č. 184/Z-2012 zobrať na vedomie.

Z dôvodu neprekročenia celkového objemu rozpočtovaných výdavkov na Galantské trhy konštatujeme, že bola pri ich čerpaní zabezpečená hospodárnosť.

No i napriek uvedenému konštatovaniu odporúčame v budúcom rozpočtovom období prehodnotiť objem finančných prostriedkov rozpočtovaných na usporiadanie Galantských trhov.

Z dôvodu, že vykonanou kontrolou neboli zistené porušenia súvisiacich zákonných predpisov, bol v súlade so všeobecnými pravidlami kontroly spracovaný záznam.

Záznam o výsledkoch kontroly čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta súvisiacich s uskutočnením XXVIII. ročníka Galantských trhov bol spracovaný dňa 14.12.2012 a odovzdaný dotknutým zamestnancom kontrolovaného subjektu za účelom oboznámenia sa s jeho obsahom.

Prevzatie záznamu svojím podpisom potvrdzujú:

Za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Ladislav Maťašovský, primátor mesta Galanta	v. r.
PaedDr. Henrieta Csemezová, prednostka MsÚ v Galante, riaditeľka XXVIII. ročníka Galantských trhov	v. r.
Ing. Ján Poľakovský, zástupca prednostky MsÚ v Galante	v. r.
Ing. Mária Kuruczová, vedúca finančného a majetkového oddelenia MsÚ v Galante	v. r.

Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta	v. r.
Daniela Rajjová, samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra	v. r.

Prerokovanie Záznamu o výsledkoch kontroly čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta súvisiacich s uskutočnením XXVIII. ročníka Galantských trhov zo dňa 17.12.2012 svojím podpisom potvrdzujú:

Za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Ladislav Maťašovský, primátor mesta Galanta	v. r.
PaedDr. Henrieta Csemezová, prednostka MsÚ v Galante, riaditeľka XXVIII. ročníka Galantských trhov	v. r.
Ing. Ján Poľakovský, zástupca prednostky MsÚ v Galante	v. r.
Ing. Mária Kuruczová, vedúca finančného a majetkového oddelenia MsÚ v Galante	v. r.

Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta	v. r.
--	-------

V Galante, dňa 17.12.2012

Útvar hlavného kontrolóra mesta G a l a n t a

Z á z n a m

o výsledkoch kontroly naplňovania rozpočtovaných príjmov rozpočtovou organizáciou Patria – Domov dôchodcov, Švermova 1457/16, Galanta.

Kontrola bola vykonaná na základe zamerania kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie II. polroka 2012, schválenej MsZ v Galante uznesením č. 177/Z-2012, v termíne od 27.12.2012 do 14.01.2013.

Kontrolovaný subjekt: Patria – Domov dôchodcov
Švermova 1457/16
924 00 Galanta

Kontrolný orgán: MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta
Daniela Rajjová, samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra

Revidované obdobie: rok 2011

Predmetom kontroly bola revízia dokumentácie preukazujúcej naplňovanie rozpočtovaných príjmov, na základe ktorej bol kontrolným orgánom overovaný stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s naplňovaním príjmovej časti rozpočtu organizácie.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav revidovanej agendy a porovnať ho so stavom žiadaným – predpísaným príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený oznámením o kontrole zo dňa 17.12.2012.

Výsledok kontroly:

V súčasnosti je revidované sociálne zariadenie 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 bolo sociálnym zariadením v revidovanom období zabezpečované v zmysle rozpočtu schváleného MsZ v Galante dňa 01.03.2011, uznesením č. 9/Z-2011.

Plnenie príjmov v porovnaní so schváleným rozpočtovaným objemom preukazuje nasledovný prehľad:

v €

<i>U k a z o v a t e ľ</i>	<i>Rozpočet na rok 2011</i>	<i>Plnenie v roku 2011</i>	<i>%</i>
Dotácie celkom:	672 175	655 775	97,56
z toho:			
dotácia zo štátneho rozpočtu	631 991	631 991	100,00
dotácia z rozpočtu zriaďovateľa	40 184	23 784	59,19
z dotácie od zriaďovateľa:			
- pre opatrovateľskú službu	25 797	16 544	64,13
- pre nocľaháreň	14 387	7 240	50,32
Vlastné príjmy:	546 285	560 220	102,55
v tom:			
- od obyvateľov Domova dôchodcov	515 520	519 926	100,85
- za opatrovateľské služby	13 000	12 397	95,36
- za služby nocľahárne a nízko prahové denné centrum	1 500	2 339	155,93
- iné príjmy	16 265	22 356	137,45
- z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny	-	3 202	

Ako preukazuje vyššie uvedený prehľad najvyšší objem finančných prostriedkov v naplňovaní príjmov v revidovanom období vykazuje dotácia poskytnutá zo štátneho rozpočtu vyčíslená sumou 631 991 €.

Tieto finančné prostriedky boli mestu Galanta poskytnuté v súlade so zákonom č. 498/2010 Z.z. o štátnom rozpočte na rok 2011, na základe ktorého bola v uvedenom finančnom objeme poskytnutá dotácia účelovo určená na financovanie bežných výdavkov na úseku sociálnej pomoci pre zariadenie sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Závazný limit bol mestu oznámený prípisom Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 27.01.2011, ktorý bol následne odstúpený dotknutej revidovanej rozpočtovej organizácii mesta, čo preukazuje záznam z evidencie došlej pošty organizácie zo dňa 01.02.2011.

Konštatujeme, že záväzný limit dotácie, ktorý tvorí významný podiel príjmov organizácie, jej bol známy v procesnom termíne schvaľovania rozpočtu.

Ďalej konštatujeme, že rozpočtovaná položka poskytnutá z rozpočtu zriaďovateľa formou dotácie pre účely zabezpečenia opatrovateľskej služby a služieb nocľahárne a nízko prahového denného centra nebola naplnená do výšky schváleného rozpočtovaného objemu z dôvodu, že si organizácia dokázala súvisiace výdavky vykryť z vlastných príjmov.

Predmetnú skutočnosť preukazujú aj príjmové položky dokumentujúce stav naplňovania vlastných príjmov.

Vlastné príjmy rozpočtované sumou 546 285 € organizácia naplnila objemom 560 220 €, čo predstavuje 102,55 % plnenie.

Najvyšší podiel na plnení vlastných príjmov dosiahli príjmy od obyvateľov Domova dôchodcov, ktoré boli naplnené 100,85 % podielom.

Iba nepatrnou čiastkou sa nepodarilo naplniť položku vlastných príjmov za opatrovateľské služby, ktorá bola rozpočtovaná sumou 13 000 € a naplnená objemom 12 397 €, t.j. 95,36 %.

Príčinou nižšieho plnenia zaznamenáva už niekoľkoročný pokles záujmu o tieto služby, čo sa však v čase zostavovania rozpočtu nedá predvídať. V revidovanom období o túto sociálnu službu prejavilo záujem iba desať prijímateľov.

Na strane druhej sa oproti rozpočtovanej čiastke podarilo výrazne naplniť položku vlastných príjmov za poskytované služby nocľahárne a nízko prahového denného centra, kde sa rozpočtovala suma 1 500 € a táto dosiahla plnenie v objeme 2 339 €, t.j. 155,93 %.

Táto skutočnosť svedčí, že v revidovanom období bol o poskytnutie tejto služby zo strany obyvateľov zjavný záujem, pretože bola využitá počas celého roka.

V rozpočtovanej položke vlastných príjmov – iné príjmy, organizácia uvažovala naplniť finančný objem 16 265 € z úhrad za služobný byt, za poskytovanie stravy zamestnancom zariadenia, ale najmä dôchodcom – obyvateľom mesta Galanta a taktiež za použitie služobného telefónu na súkromné účely.

Táto príjmová položka dosiahla plnenie 22 356 €, čo oproti rozpočtovanému objemu predstavuje 137,45 %. Priaznivý výsledok plnenia zaznamenáva aj záujem o stravovanie dôchodcov v revidovanom zariadení, a to najmä z dôvodu výšky stravnej jednotky.

Súčasťou vlastných príjmov sú aj nerozpočtované príjmy, ktoré organizácia dosiahla v rámci projektu realizovaného Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny, ktorým bolo možné využiť dobrovoľnícke práce a služby podľa projektu. V revidovanom období bolo týmto spôsobom získaných 3 202 € od uvedenej inštitúcie do príjmovej časti rozpočtu organizácie.

Preverovanie naplňovania príjmových položiek organizácie bolo kontrolným orgánom porovnávané s dodržiavaním príslušných všeobecne záväzných predpisov.

Podmienky, ako aj výšku úhrady za poskytnuté sociálne služby revidovaným zariadením, ktoré sú súčasťou príjmov, upravuje Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Galanta č. 43/2009 o poskytovaní sociálnych služieb prostredníctvom Patria – Domov dôchodcov v Galante v znení VZN č. 50/2009, VZN č. 51/2010 a VZN č. 4/2011 schválené Mestským zastupiteľstvom v Galante.

Kontrolným orgánom bola preverovaná dokumentácia preukazujúca naplňovanie revidovaných príjmov organizácie.

Kontrolou neboli zistené rozdiely v uplatňovaní výšky úhrad za poskytované služby, schválené citovaným nariadením mesta.

V súvislosti s naplňovaním príjmov boli preverené aj pohľadávky a záväzky evidované v účtovnom stave sociálneho zariadenia, kde boli v roku 2011 vykázané pohľadávky v sume 1.350,70 €.

Z uvedenej čiastky bola suma 205 € za poskytnuté opatrovatel'ské služby v domácnosti od prijímateľa uhradená v termíne splatnosti, t.j. v januári 2012.

Zostávajúca čiastka pohľadávky 1 145,70 € za poskytované služby v domove dôchodcov prijímateľke, ktorá je v zariadení od roku 1997 bola riešená Rozhodnutím Mesta Galanta č. 7551/2011/SVZaB, vydaného dňa 13.04.2011.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v platnom znení je predpoklad, že evidovaná pohľadávka od dotknutej prijímateľky bude evidovaná aj v ďalších obdobiach z dôvodu, že jej príjem nepostačuje na úhradu poskytovanej sociálnej služby a nie je možné zabezpečiť skutkovú podstatu vyplývajúcu zo zákonného ustanovenia, z ktorého vyplýva povinnosť platiť úhradu, ktorá prechádza z rodičov na deti.

V súlade s predmetom kontroly bola tiež preverená účtovná dokumentácia preukazujúca dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia rozpočtovej organizácie zriadenej mestom Galanta, v danom prípade revidovaného sociálneho zariadenia.

Kontrolou bolo zistené, že pri financovaní sa organizácia riadi v súlade so zákonnými predpismi, kde sa jej finančné prostriedky sústreďujú u zriaďovateľa a uvoľňujú sa podľa potreby zariadeniu.

Preverovaním účtovnej dokumentácie kontrolný orgán skonštatoval, že v revidovanom období bolo z celkových príjmov vrátených zriaďovateľovi 558 191 €, čo dokumentuje bankový výpis z príjmového účtu č. 1635206656/0200.

Z dôvodu, že vykonanou kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly, bol v súlade so všeobecnými pravidlami kontroly spracovaný záznam.

Záznam o výsledkoch kontroly naplňovania rozpočtovaných príjmov rozpočtovou organizáciou Patria – Domov dôchodcov, Švermova 1457/16, Galanta bol spracovaný dňa 15.01.2013 a odovzdaný dotknutým zamestnancom kontrolovaného subjektu za účelom oboznámenia sa s jeho obsahom.

Prevzatie záznamu svojím podpisom potvrdzujú:

Za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Anita Tušková, riaditeľka Patria – Domov dôchodcov, Galanta v. r.

Za zriaďovateľa:

Mgr. Ladislav Maťašovský, primátor mesta Galanta v. r.

Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta v. r.
Daniela Rajjová, samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra v. r.

Prerokovanie Záznamu o výsledkoch kontroly naplňovania rozpočtovaných príjmov rozpočtovou organizáciou Patria – Domov dôchodcov, Švermova 1457/16, Galanta zo dňa 15.01.2013 svojím podpisom potvrdzujú:

Za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Anita Tušková, riaditeľka Patria – Domov dôchodcov, Galanta v. r.

Za zriaďovateľa:

Mgr. Ladislav Maťašovský, primátor mesta Galanta v. r.

Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta v. r.
V Galante, dňa 15.01.2013