

Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

Z Á Z N A M

**z kontrolnej činnosti uskutočnenej v priebehu XXX. ročníka
Galantských trhov, konaných v dňoch 07., 08. a 09. augusta 2014.**

Už tradične od vzniku samosprávy je do kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra premietnutá kontrola dodržiavania organizačných pokynov súvisiacich s uskutočnením Galantských trhov, schválených mestským zastupiteľstvom.

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
Tibor Szabados – orgán súčinný pri výkone kontroly, člen kontrolnej skupiny
Smida František – asistencia OO PZ Galanta pri výkone kontroly, člen kontrolnej skupiny

Revidované obdobie: 07., 08., 09. august 2014.

Predmetom kontroly bola revízia spoplatnenia predávajúcich v zmysle schválených poplatkov a dane za záber verejného priestranstva počas trhov, ich úhrada a denná kontrola finančnej hotovosti pokladnice vedenej na riaditeľstve trhov.

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

Výsledok kontroly:

Príprava tohto mestského podujatia bola zabezpečovaná pracovnými poradami vedenými primátorom mesta, ktorých sa okrem dotknutých zodpovedných zamestnancov mestského úradu zúčastňovali aj vedúci zamestnanci organizácií zriadených mestom, ako aj poslanci mestského zastupiteľstva, ktorí boli členmi riaditeľstva trhov.

Organizačno-technická príprava XXX. ročníka Galantských trhov bola mestským zastupiteľstvom schválená uznesením číslo 354/Z-2014 dňa 24.04.2014, 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.

Útvarom hlavného kontrolóra bola kontrolná činnosť zameraná na:

- spoplatnenie predajných miest usporiadateľom podľa schváleného cenníka poplatkov a ich následná úhrada predávajúcimi
- spoplatnenie parkovania motorových vozidiel a prívesných vozíkov v priestoroch areálu trhov usporiadateľom a ich následná úhrada predávajúcimi
- spoplatnenie služby za napojenie na odber elektrickej energie usporiadateľom a následná úhrada predávajúcimi
- následnú kontrolu vedenia pokladničných operácií evidovaných oddelene, v pokladnici Galantských trhov.

Predávajúci boli oprávnení uskutočňovať predaj len za podmienky vydania povolenia organizátorom trhov a to v rozsahu určenia typu predajného zariadenia, sortimentu predávaného tovaru, plochy zabratého priestoru, termínu predaja a finančnej sumy dane za záber verejného priestranstva a príslušného poplatku za služby poskytnuté počas konania trhov v súlade so schváleným cenníkom.

Výkon kontroly bol zameraný na preverenie správnosti vyrubenia dane a poplatkov organizátorom a následne boli overované doklady o zaplatení úhrad predávajúcimi.

Cieľom kontrolného postupu bolo zabezpečiť poriadok a dodržiavanie povinností vyplývajúcich z organizačných pokynov v priestoroch areálu trhov.

Týmto kontrolným postupom bol kontrolnou skupinou preverovaný skutkový stav so stavom uvedeným v príslušnom vydanom povolení.

Denne sa 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 za porušenie stanovených pravidiel ukladali pokuty v blokovom konaní.

I napriek predbežnej kontrole, ktorou boli predávajúci upozorňovaní na povinnosti vyplývajúce z organizačných pokynov v oblasti úhrad za parkovanie motorových vozidiel, si niektorí predajcovia nezrealizovali úhrady za stanovené poplatky, čo sa v konečnom dôsledku prejavilo vo vyrubení pokút. Najviac pokutových blokov vystavených z dôvodu porušenia organizačných pokynov počas Galantských trhov bolo v prvý deň konania, čo predstavovalo objem 360 € a to všetko za parkovanie motorových vozidiel a prívesov v areáli trhov bez platného povolenia.

V posledný deň konania trhov boli pokuty uložené v prevažnej miere za neoprávnené obsadenie predajného miesta alebo za záber väčšieho priestoru ako mali predávajúci povolené organizátorom a v jednom prípade za neoprávnené parkovanie prívesu.

V priebehu konania trhov bolo kontrolnou skupinou za porušenie organizačných pokynov vyrubených celkom blokových pokút v hodnote 540 €.

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

Pokladnica vedená na Galantských trhoch bola revidovaná denne. Cieľom kontroly bolo preveriť finančnú hotovosť počas trhov. Skutkový stav pokladničnej hotovosti bol zaznamenaný denne písomným záznamom potvrdeným podpisom pokladníčky Galantských trhov a referentky útvaru hlavného kontrolóra, členkou kontrolnej skupiny.

Záznam z kontroly finančnej hotovosti tvorí prílohu č. 2, ktorá 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.

Taktiež sú zaznamenané skutkové počiatkové stavy finančných prostriedkov k sledovanému dátumu kontroly, ako aj skutkový stav zostatku a odvod finančných prostriedkov do pokladnice mestského úradu.

Pokladnica Galantských trhov je zdokumentovaná príslušnými pokladničnými dokladmi vystavenými počas trhov, ako aj pokladničnými dokladmi preukazujúcimi skutkový stav pohybu finančných prostriedkov – príjem finančnej hotovosti prijatý z pokladnice mestského úradu do pokladnice Galantských trhov v sume 300,- €, ktorý bol zaznamenaný ako počiatočný stav pokladnice Galantských trhov ku dňu 07.08.2014. Tento stav potvrdzuje výdavkový pokladničný doklad č. 686/14 zo dňa 06.08.2014 vystavený pokladníčkou mestského úradu. Odvod finančnej hotovosti v sume 4.500 € z pokladnice Galantských trhov do pokladnice mestského úradu potvrdzuje príjmový pokladničný doklad pokladnice mestského úradu č. 8090/14 zo dňa 08.08.2014.

Vzájomné zúčtovanie pokladníc preukazujú pokladničné doklady zo dňa 12.08.2014 vystavené pokladníčkou mestského úradu, konkrétne výdavkový pokladničný doklad č. 722/14 a príjmový pokladničný doklad č. 8163/14.

Vykonanou kontrolou stavu finančnej hotovosti v pokladnici Galantských trhov neboli zistené rozdiely. Vykázaná finančná hotovosť sa stotožňovala s revidovanou hotovosťou nachádzajúcou sa v pokladnici.

Nižšie spracovaný prehľad uvádza stav pokladničnej hotovosti počas konania trhov, kde sú za účelom porovnania uvedené hodnoty z predchádzajúcich období.

v €

<i>Pokladničná operácia</i>	<i>R o k</i>				
	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
<i>Príjmy celkom počas trhov</i>	4.692,50	6.531,-	4.561,50	7.063,75	7.297,35
<i>Výdavky celkom počas trhov</i>	1.216,95	1.106,91	944,05	817,67	855,84

Na základe uvedených skutočností v spracovanom prehľade je možné skonštatovať, že vývoj dosahovania príjmov evidovaných v pokladnici Galantských trhov predstavuje rastúcu tendenciu a v oblasti výdavkov to je klesajúci trend.

Do výdavkov sú každoročne zahrnuté náklady na stravné organizátorom zabezpečujúcim priebeh trhov, drobný nákup (v prevažnej miere minerálna voda, káva, čaj) a príspevky súťažiacim na Gastro – akciu a prezentáciu národných špecialít pre účastníkov z partnerských miest.

Mierne navýšenie výdavkov v tomto roku oproti minulému bolo z dôvodu, že na prezentácii národných špecialít bolo o jedného účastníka viac.

Konštatujeme, že v minulosti zaznamenaný pokles predajcov sa v porovnaní s posledným obdobím výrazne zlepšil, čo preukazujú aj dosahované príjmy. Túto skutočnosť je možné sledovať od roku 2011, kedy sa zmenila lokalita areálu trhov, ktorá bola sústredená do centra mesta.

V rámci výkonu kontroly môžeme potvrdiť aj spokojnosť predávajúcich, ktorí vznášali kladné hodnotenia, najmä možnosti predaja v centre mesta.

Neoddeliteľnou súčasťou záznamu z kontroly sú prílohy:

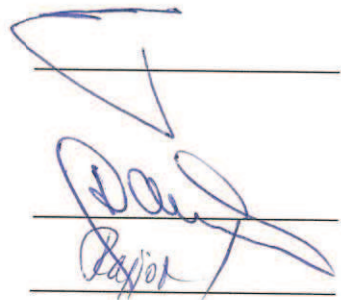
- č. 1 Evidenčný stav blokových pokút, uložených a vybraných za porušenie organizačných pokynov počas konania XXX. ročníka Galantských trhov.
- č. 2 Kontrola finančnej hotovosti pokladnice XXX. ročníka Galantských trhov, konaných v dňoch 07., 08., 09. 08.2014

Záznam z kontrolnej činnosti uskutočnenej v priebehu XXX. ročníka Galantských trhov, konaných v dňoch 07., 08. a 09. augusta 2014 bol spracovaný dňa 12.08.2014

a odovzdaný na oboznámenie sa s jeho obsahom kontrolovanému subjektu, čo potvrdzujú
svojím podpisom:

Za kontrolovaný subjekt:

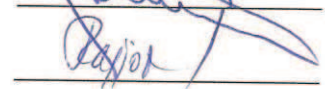
Ing. Ján Poľakovský, riaditeľ trhov, zástupca prednostky
MsÚ v Galante



Za kontrolný orgán:

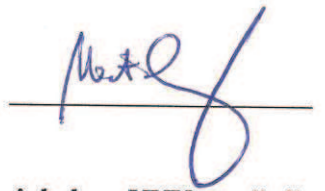
MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta

Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK, členka kontrolnej skupiny



Na vedomie:

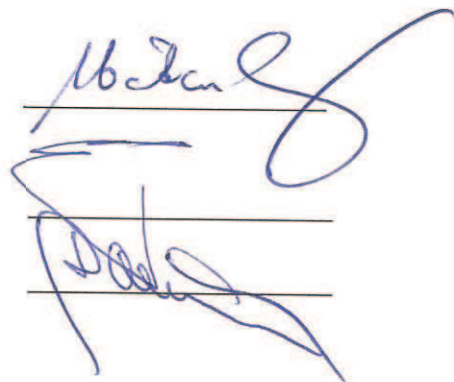
Mgr. Ladislav Maťašovský, primátor mesta Galanta



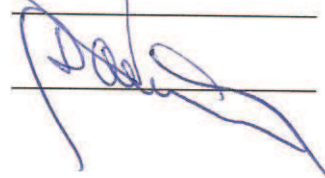
***Prerokovanie Záznamu z kontrolnej činnosti uskutočnenej v priebehu XXX. ročníka
Galantských trhov, konaných v dňoch 07., 08. a 09. augusta 2104 svojím podpisom
potvrdzujú:***

Mgr. Ladislav Maťašovský, primátor mesta Galanta

Ing. Ján Poľakovský, riaditeľ trhov, zástupca prednostky
MsÚ v Galante



MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta



V Galante, dňa 12.08.2014

Evidenčný stav

blokových pokút, uložených a vybraných za porušenie organizačných pokynov počas konania XX3X. ročníka Galantských trhov.

07.08.2014 (štvrtok)

<i>Službukonajúci príslušník MsP Galanta</i>	<i>P o d p i s</i>	<i>Počet pokutových blokov</i>	<i>Suma v €</i>
Szabados Tibor		36 á 10	360
asistencia OO PZ Galanta Smida František	-	-	-
Spolu :			360

08.08.2014 (piatok)

<i>Službukonajúci príslušník MsP Galanta</i>	<i>P o d p i s</i>	<i>Počet pokutových blokov</i>	<i>Suma v €</i>
Szabados Tibor		4 á 10 €	40
asistencia OO PZ Galanta Smida František	-	-	-
Spolu :			40

09.08.2014 (sobota)

<i>Službukonajúci príslušník MsP Galanta</i>	<i>P o d p i s</i>	<i>Počet pokutových blokov</i>	<i>Suma v €</i>
Szabados Tibor		14 á 10	140
-	-	-	-
Spolu :			140

Celkom : 540- €

V Galante, dňa 07.08.2014

V Galante, dňa 08.08.2014

V Galante, dňa 09.08.2014

za ÚHK :

Daniela Rajjová 
sam. odb. ref. ÚHK mesta Galanta

KONTROLA
finančnej hotovosti pokladnice XXX. ročníka Galantských trhov,
konaných v dňoch 07., 08., 09. 08.2014

v €

Počiatkový stav ku dňu:	07.8.2014	300,-	
	08.8.2014	4.934,25	
	09.8.2014	2.177,51	
Príjem:	07.8.2014	08.8.2014	09.8.2014
za predajné miesta	3.506,25	1.026,10	230,-
za stánky vo vínnej uličke	720,-	1.200,-	-
za parkovanie motorových vozidiel a príviesných vozíkov	388,-	153,-	12,-
za rozhlasové relácie	-	42,-	-
za elektrickú energiu	20,-	-	-
Celkom:	4.634,25	2.421,10	242,-
Výdaj:	07.8.2014	08.8.2014	09.8.2014
stravné	-	164,-	178,-
drobný nákup – riaditeľstvo trhov	-	23,84	-
Príspevok súťažiacim na Gastro – akciu	-	90,-	-
Prezentácia národných špecialít – príspevok pre partnerské mestá	-	400,-	-
Celkom:	-	677,84	178,-
Odvod dňa:	07.8.2014	-	
	08.8.2014	4.500	
	09.8.2014	-	
Zostatok ku dňu:	07.8.2014	4.934,25	
	08.8.2014	2.177,51	
	09.8.2014	2.241,51	

Kontrolu vykonal:

Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK

Za kontrolovaný subjekt:

Katarína Kluchová, pokladníčka GT

V Galante, dňa: 07.08.2014

08.08.2014

09.08.2014

podpisy:

podpisy:

podpisy:

Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

S p r á v a

o výsledkoch následnej finančnej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami rozpočtovanými v účtovnej skupine 50 – materiálové náklady v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Galanta zriadenej Mestom Galanta

V súlade s ustanovením zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, ako aj zamerania kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie I. polroka 2014 bola v termíne od 25.06.2014 do 11.07.2014 vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrolovaný subjekt: Mestské kultúrne stredisko v Galante
Mierové námestie 942/3
924 01 Galanta

Revidované obdobie: rok 2013

Kontrolu vykonali: MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór – vedúci kontrolnej skupiny
Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK – členka kontrolnej skupiny

Predmetom kontroly bola revízia dokumentácie preukazujúcej skutkový stav čerpania finančných prostriedkov účtovne evidovaných na revidovanom účte.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav revidovanej agendy a porovnať ho so stavom žiadaným. Kontrola bola zameraná na dodržanie čerpania revidovaných finančných prostriedkov v súlade so schváleným objemom odsúhlaseným mestským zastupiteľstvom.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený oznámením zo dňa 20.06.2014.

Výsledok kontroly:

V revidovanom období bolo finančné hospodárenie kontrolovaného subjektu zabezpečované v zmysle rozpočtu schváleného uznesením MsZ Galanta č. 201/Z-2012 bod 1. schvaľovacej časti zo dňa 15.11.2012. V rámci prejednávania polročného hospodárenia organizácie bola MsZ dňa 26.09.2013 schválená zmena rozpočtu na rok 2013 uznesením č. 285/Z-2013 v schvaľovacej časti bod 2.

Organizácii bol po úprave schválený v revidovanom období rozpočet v celkovom objeme 739.140 € v príjmovej i výdavkovej časti, teda vyrovnaný.

Kontrola bola zameraná na revidovanie účtovných dokladov, ktoré sú obsahom účtovnej triedy 5 – náklady organizácie, konkrétne na účtovú skupinu 50, ktorej predmetom účtovania sú materiálové náklady.

Kontrolovaný subjekt v sledovanom období na revidovaných účtoch dosiahol nasledovné hospodárenie:

v €

<i>Účet</i>	<i>Rozpočet 2013</i>	<i>Čerpanie 2013</i>	<i>%</i>
501 – spotreba materiálu	13.500	12.377	91,68
502 – spotreba energie	63.500	55.072	86,73
<i>Materiálové náklady celkom</i>	77.000	67.449	87,60

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že celkové náklady z pohľadu hospodárenia vykazujú priaznivý výsledok. Tento stav preukazujú výsledky hospodárenia, kde rozpočtované objemy materiálových nákladov boli v sledovanom období čerpané do výšky schválených rozpočtovaných objemov.

Preverení čerpania nákladov na jednotlivých položkách revidovaných účtov bolo zistené nasledovné:

Na účte 502 je v čerpaní súvisiacich výdavkov zaznamenané prekročenie u položky, ktorá zaúčtováva vodné. Rozpočtovaná čiastka 2.500 € dosiahla skutočné čerpanie 2.649 €.

Mierne prekročenie bolo z dôvodu havarijného stavu na potrubí v renesančnom kaštieli, o čom bolo mestské zastupiteľstvo informované v materiáloch predkladaných revidovanou príspevkovou organizáciou v rámci rokovania záverečného účtu za rok 2013 a to na zasadnutí konanom dňa 24.04.2014.

Preverovaním skutkového stavu čerpania nákladov účtu 501 bolo zistené prekročenie oproti rozpočtovanej sume v položkách:

- knihy a časopisy o 105 €
- všeobecný materiál o 908 €
- PHM – kosačka o 33 €

Organizácia sleduje čerpanie revidovaných prostriedkov u PHM osobitne za spotrebu pre osobný automobil a spotrebu za kosačku, ktorú používa na kosenie priestorov amfiteátra a mestského parku. Tieto výdavky vykazuje aj pri tvorbe rozpočtu. Na sledovanej položke PHM organizácia rozpočtovala sumu 50 €, ktorej skutočné čerpanie dosiahlo 83 €, z toho výdavky na park 54 €. Prekročenie tejto materiálovej nákladovej položky organizácia zdôvodňuje v komentári analýzy rozpočtu za rok 2013 s odôvodnením čerpania PHM do kosačky, ktorá sa používa za účelom svojpomocného kosenia trávy a do „fukára“ na odstránenie popadaného lístia v parku. I keď je táto položka tak v rozpočtovom objeme ako aj v čerpaní zanedbateľnou sumou oproti ostatným položkám, kontrolný orgán poukazuje na skutočnosť zvážiť čerpanie týchto výdavkov na vykonávanie činností, ktorú zároveň zabezpečuje službami zabezpečovanými ďalšou príspevkovou organizáciou mesta -Technické služby mesta Galanta. Súvisiace výdavky s touto činnosťou sú premietnuté v inej výdavkovej položke rozpočtu.

Prekročenie na položke spotreby materiálu pre účely zabezpečenia kníh a časopisov organizácia zdôvodňuje úhradou za ročné predplatné odborných časopisov, publikácií a dennej tlače. V danej oblasti kontrolný orgán poukazuje na rezervy, kde je možné zabezpečiť prijatím úsporných opatrení zníženie čerpania finančných prostriedkov na tejto položke.

Organizácia je zabezpečená dostatočným počítačovým vybavením, ktorým sú sprístupnené časopisy a rôzne publikácie, na základe čoho objednávanie týchto produktov v písomnej forme považujeme za duplicitné.

Na čerpaní účtu 501 – spotreba materiálu sa najvyšším objemom podieľa položka všeobecného materiálu, ktorá zároveň vykazuje aj najvyššie prekročenie čerpania tohto účtu.

Preverovaním kontrolný orgán skonštatoval, že organizácia v minulom roku dosiahla skutočné čerpanie tejto položky v sume 9.115 € a v sledovanom období ju čerpala v objeme 7.408 €. Je možné konštatovať, že táto položka bola v rozpočte podhodnotená oproti skutočnému čerpaniu vykázanému v predchádzajúcom období. V procese rozpočtovania sa organizácia snažila znížením tejto položky výdavkov zabezpečiť úsporu v ich čerpaní. V skutočnosti však táto položka zahŕňa výdavky organizácie, ktoré v priebehu sledovaného obdobia spotrebuje pre zabezpečenie vykonávaných činností. A v sledovanom období ich spotrebovala nad rámec rozpočtovanej položky, čo v konečnom dôsledku nespôsobilo prekročenie rozpočtovanej celkovej sumy účtu 501.

V rámci preverovania účtovnej dokumentácie bol kontrolovaný subjekt upozornený na zabezpečenie záznamu, ktorým bude zdokumentovaná preukaznosť účelu použitia súvisiacich výdavkov.

Ako príklad uvádzame výdavkový pokladničný doklad č. 0375 zo dňa 22.07.2013, ktorý dokumentuje nákup postreku na burinu. Avšak z dokladu nie je zrejmé kde bol materiál použitý (v parku, amfiteátri alebo v iných priestoroch spravovaných MsKS).

Na formálne nedostatky vo vedení skladovej evidencie bol kontrolovaný subjekt upozornený v priebehu výkonu kontroly. Kontrolné zistenia súviseli s absenciou podpisu osoby, ktorá tovar prijala, prípadne zodpovednej osoby, ktorá súhlasila s vydaním tovaru.

V priebehu výkonu kontroly boli revidované doklady konzultované a verbálne doplňované vedúcou ekonomického úseku organizácie.

Vykonanou kontrolou neboli zistené závažné porušenia, ale i napriek uvedenému konštatovaniu odporúčame kontrolovanému subjektu prijať opatrenia, ktorými sa zamedzí uvádzaným kontrolným zisteniam.

V súlade so všeobecnými pravidlami kontroly je kontrolovaný subjekt oprávnený v lehote do 18.07.2014 podať písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami rozpočtovanými v účtovnej skupine 50 – materiálové náklady v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Galanta zriadenej Mestom Galanta bola spracovaná dňa 11.07.2014 a kontrolovanému subjektu odovzdaná za účelom oboznámenia sa s jej obsahom, čo potvrdzujú svojím podpisom:

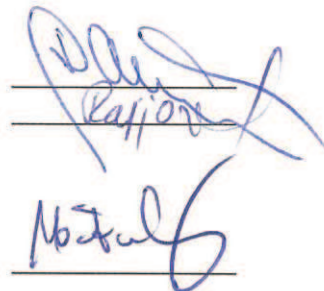
Za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Ján Kolek, riaditeľ MsKS Galanta



Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta
Daniela Rajjová, sam. odb. ref. Útvaru hlavného kontrolóra



Na vedomie:

Mgr. Ladislav Maťašovský, primátor mesta Galanta

V Galante, dňa 11.07.2014