

# 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 14.12.2021

### K bodu   č. 21 Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra

#### Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya v. r.  
hlavný kontrolór

#### Materiál obsahuje:

A/ Návrh uznesenia  
B/ Správa o výsledkoch kontrol  
vykonaných útvarom hlavného  
kontrolóra

#### Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya v. r.  
hlavný kontrolór

V Galante, dňa 01.12.2021

# N Á V R H U Z N E S E N I A

## Mestské zastupiteľstvo v Galante

### berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra.

a

### schvaľuje

opatrenia navrhované oprávnenou osobou k prerokovaným správam:

#### *Správa o výsledkoch kontroly čerpania reprezentačných výdavkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta*

1/

Prehodnotiť rozpočtované objemy v rozpočte mesta Galanta za rok 2021, účelovo rozpočtované na čerpanie reprezentačných výdavkov a znížiť schválenú rozpočtovanú sumu na rok 2021. Zníženie týchto rozpočtovaných výdavkov premietnuť aj v návrhu rozpočtu mesta Galanta na rok 2022.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: - rok 2021 pri prerokovaní analýzy hospodárenia mesta za obdobie I. polroka 2021

- rok 2022 pri schvaľovaní návrhu rozpočtu mesta na rok 2022

2/

Zabezpečiť zrušenie platobnej karty VISA BUSINESS vystavenej k účtu mesta Galanta: SK 150200000000018722132, následne Smernicu primátora mesta Galanta č. 2/2015 „Zásady používania VISA BUSINESS karty vydanej k účtu mesta“.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: ihneď

3/

Vyvodiť dôsledky voči zodpovedným zamestnancom za neplnenie opatrenia č. 2 zo dňa 30.12.2015 prijatého z výsledkov kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta na reprezentačné účely.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: september 2021

4/

Zabezpečiť vedenie evidencie darov zakúpených z reprezentačných výdavkov v rozsahu komu boli dary poskytnuté, pri akej príležitosti a v akej sume.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: stály (kontrola ku koncu príslušného ročného obdobia)

**5/**

Pri čerpaní reprezentačných výdavkov postupovať podľa Pravidiel hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Galanta, schválenými uznesením MsZ č. 376/Z-2016.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: stály (kontrola ku koncu príslušného ročného obdobia)

**6/**

Zabezpečiť Kontrolovateľnú a preukaznú evidenciu čerpania reprezentačných výdavkov, ktoré sa podľa ekonomickej klasifikácie triedia na položke 637036.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: stály (kontrola ku koncu príslušného ročného obdobia)

**Správa z kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta pre účely prevádzkovania nocľahárne a Nízko prahového denného centra v Galante.**

**1/**

Neuzatvárať žiadny zmluvný vzťah so subjektom, ktorý nemá na výkon danej činnosti oprávnenie.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: stály (kontrola ku koncu príslušného ročného obdobia)

**Správa z kontroly prípravy a zabezpečenia vydávania periodika galantských novín.**

**1/**

Doručiť príspevkovej organizácii MsKS Galanta Zriaďovaciu listinu schválenú MsZ, podpísanú primátorom mesta Galanta.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: ihneď

**2/**

Poukázať účelový finančný príspevok MsKS Galanta v súlade s uznesením MsZ č. 346-Z/2020.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: ihneď

**3/**

V rozpočte organizácie zabezpečiť finančné prostriedky účelovo určené na výkon právnych služieb.

Zodpovedný: riaditeľ MsKS Galanta

Termín: schvaľovací proces rozpočtu organizácie na rok 2022

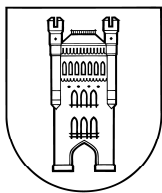
**Správa o výsledkoch kontroly obsadenia funkcie vedúcej Oddelenia rozvoja, výstavby a spoločného stavebného úradu, vedúcej Referátu investícií a dopravy, vedúcej Referátu spoločného stavebného úradu.**

**1/**

Zosúladiť personálnu agendu revidovaných zamestnancov s právnym stavom (pozície pracovného zatriedenia tak v Pracovných náplniach, ako aj v Oznámeniach o zložení funkčného platu).

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: ihneď



**Mesto Galanta**  
**Mestský úrad Galanta**  
**Útvar hlavného kontrolóra**  
**Mierové námestie 940/1, 924 18 Galanta**  
**P. O. Box 43**

---

## **SPRÁVA**

### **o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra.**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Z uvedeného dôvodu predkladám mestskému zastupiteľstvu správy:

**1/**

#### **Správa o výsledkoch kontroly čerpania reprezentačných výdavkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta.**

*Výsledok kontroly:*

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 34 ustanovuje, cit.: „**Subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely.** To znamená, že z hľadiska ustanovenia zákona sú oprávnené tie výdavky, ktoré sú **nevyhnutné**.

Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 v znení platných dodatkov je ustanovená druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Na jeho uplatňovanie vydalo ministerstvo metodické usmernenie, ktoré obsahuje aj vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Súčasťou rozpočtovej klasifikácie sú podpoložky:

- 633016, kde sa triedia reprezentačné výdavky charakteru materiálu, napr. káva, minerálka, čaj, kvety a dary poskytnuté v súvislosti s reprezentačnými účelmi.
- 637036, kde sa triedia výdavky na reprezentačné účely zabezpečované prostredníctvom cateringovej spoločnosti, prípadne reštauračným zariadením. Patria sem tiež výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí za ubytovanie, dopravu, tlmočenie a za vstupné na kultúrny program a kultúrne podujatie.

S účinnosťou od 29.01.2015 bola primátorom mesta vydaná smernica č. 2/52015 – „Zásady používania VISA BUSINESS karty vydané k účtu mesta“.

S účinnosťou od 01.11.2016 Mestské zastupiteľstvo Galanta na zasadnutí dňa 29.9.2016 uznesením číslo 376/Z-2016 schválilo „Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Galanta“, evidované ako Smernica primátora č. 5/2016.

Finančné prostriedky pre účely reprezentačných výdavkov schválené MsZ a ich čerpanie v revidovanom období preukazujú nižšie uvádzané tabuľkové prehľady podľa jednotlivých kapitol rozpočtu.

## Rozpočtované finančné prostriedky celkom – reprezentačné

v €

Účet	Rok 2019		Rok 2020	
	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie
636 016 materiál	8.850	7.213,61	7.150	6.111,90
637 036 služby	25.785	18.372,40	17.050	7.484,31
<b>Celkom:</b>	<b>34.635</b>	<b>25.586,01</b>	<b>24.200</b>	<b>13.596,21</b>

Ako preukazuje prehľad čerpania revidovaných finančných prostriedkov celkom za revidované obdobia, účtovný stav nevykazuje ich prekročenie oproti rozpočtovanému objemu.

### 01.1.1 Výdavky verejnej správy

v €

Účet	Rok 2019		Rok 2020	
	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie
633 016 materiál	4.100	3.966,15	3.800	3.711,70
637 036 služby	12.500	10.270,06	10.500	7.170,36
<b>Spolu:</b>	<b>16.600</b>	<b>14.236,21</b>	<b>14.300</b>	<b>10.882,06</b>

Táto kapitola zaznamenáva najvyšší podiel čerpania reprezentačných výdavkov z rozpočtu mesta.

Oddelenie všeobecnej a vnútornej správy sleduje čerpanie reprezentačných výdavkov v členení:

633 016 – fond primátora (občerstvenie)

- medzimestské styky
- vecné dary a kvety
- reprezentačné poslanci

637036 – reprezentačné (primátor)

- medzimestské styky

V roku 2019 primátor mesta mal rozpočtovaných na reprezentačné účely - výdavky charakteru materiálu v sume 2.500 € a na reprezentačné pre poslancov (občerstvenie počas zasadnutí MsZ a komisií) bola vyčlenená čiastka 1.600 €.

U poslancov je zaznamenané mierne prekročenie výdavkov, vykázané sumou 1.605,83 €.

Podľa účtovnej evidencie bolo u primátora zaznamenané prekročenie pri nákupe vecných darov a kvetov, kde bolo rozpočtovaných 800,- € a skutočné čerpanie dosiahlo objem 1.073,16 €, teda plnenie na 134,15 %.

Výdavky charakteru občerstvenia, catteringu predstavovali sumu celkom 12.500 €, vrátane použitia platobnej karty.

Z rozpočtovanej čiastky 8.700 € (reprezentačné primátora) bolo čerpaných 8.130,06 € a z medzimestských stykov z rozpočtovaných 3.800 € sa vyčerpalo 2.140 €.

Primátor mesta disponoval rozpočtovanou sumou na položke 637036 celkom sumou 12.500 € a v skutočnosti vyčerpal sumu 10.270,06 €.

Formou platobnej karty v roku 2019 primátor mesta vyčerpal čiastku 2.968,55 €.

Prehľad čerpania týchto výdavkov je uvedený v prílohe č. 1 spracovanej správy o výsledkoch kontroly.

V roku 2020 primátor mesta mal rozpočtovaných na reprezentačné účely - výdavky charakteru materiálu v sume 2.500 € (rovnaká suma ako v roku 2019) a na reprezentačné pre poslancov (občerstvenie počas zasadnutí MsZ a komisií) bola vyčlenená čiastka 1.300 € (o 300 € menej ako v roku 2019).

U poslancov je zaznamenané čerpanie výdavkov, vykázané sumou 882,37 €.

Podľa účtovnej evidencie bolo u primátora zaznamenané prekročenie pri nákupe vecných darov a kvetov, kde bolo rozpočtovaných 1.200,- € (oproti roku 2019 o 400 € viac) a skutočné čerpanie dosiahlo objem 1.919,22 €, teda plnenie na 159,94 %.

Výdavky charakteru občerstvenia, cateringu predstavovali sumu celkom 10.500 €, vrátane použitia platobnej karty.

Z rozpočtovanej čiastky 8.200 € (reprezentačné primátora) bolo čerpaných 6.018,39 € a z medzimiestskych stykov z rozpočtovaných 2.300 € sa vyčerpal 816,47 €.

Primátor mesta disponoval rozpočtovanou sumou na položke 637036 celkom sumou 10.500 € a v skutočnosti podľa predloženej účtovnej evidencie vyčerpal sumu 7.170,36 €.

Formou platobnej karty v roku 2020 primátor mesta vyčerpal čiastku 1.787,18 €.

Prehľad čerpania týchto výdavkov je uvedený v prílohe č. 2 spracovanej správy o výsledkoch kontroly.

Na uvedenej kapitole sa v reprezentačných výdavkoch – položke 633 016 rozpočtujú tzv. reprezentačné – poslanci, kde sa účtujú výdavky na občerstvenie poslancov MsZ a komisií.

V súlade s ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie odporúčame tieto výdavky rozpočtovať a sledovať na účte 637026 – Odmeny a príspevky, kde sa rozpočtujú výdavky – odmeny poslancom obecných zastupiteľstiev vrátane stravovacích príspevkov.

Občerstvenie poslancov počas ich pracovných zasadnutí neprináleží k reprezentačným výdavkom.

### 03.1.0 Policajné služby

Účet	Rok 2019		Rok 2020	
	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie
633 016 materiál	150	149,15	150	140,98
637 036 služby	150	72,68	150	149,95
<b>Spolu:</b>	<b>300</b>	<b>221,83</b>	<b>300</b>	<b>290,93</b>

Uvedený prehľad čerpania revidovaných výdavkov nepreukazuje prekročenie rozpočtovaných súm. Musíme však poznamenať, že na tejto kapitole sa v minulosti rozpočtovala nižšia suma a nižšie uvádzané kontrolné zistenia preukazujú čerpanie výdavkov v rozpore s pravidlami hospodárenia.

Okrem uvedeného musíme poznamenať, že rozpočtovanie reprezentačných výdavkov útvaru mestskej polície je diskriminačné voči riaditeľovi príspevkovej organizácie - Správa športových zariadení, kde štatutár tejto organizácie vôbec nerozpočtuje reprezentačné výdavky a prednosta MsÚ taktiež.

V porovnaní s príspevkovými organizáciami, ktoré majú právnu subjektivitu a štatutárnych zástupcov, kde MsKS rozpočtuje reprezentačné výdavky v sume 500,- € a Technické služby mesta Galanta v sume 700,- €, považujeme rozpočtovanie reprezentačných výdavkov na jednej kapitole mesta – Policajné služby za neprimerane vysoké.

Odporúčame nerozpočtovať reprezentačné výdavky na kapitole – Policajné služby, v prípade potreby tieto čerpať z kapitoly 01.1.1 – výdavky verejnej správy, z tzv. fondu primátora.

#### 04.1.1 Všeobecná obchodná a ekonomická činnosť

v €

Účet	Rok 2019		Rok 2020	
	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie
633 016 materiál	1.500	432,07	-	-
637 036 služby	35	34,60	-	-
<b>Spolu:</b>	<b>1.535</b>	<b>466,67</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Táto kapitola zaznamenáva čerpanie revidovaných rozpočtovaných finančných prostriedkov na uvedených položkách počas organizovania Galantských trhov v roku 2019. Môžeme konštatovať, že podľa uvedeného prehľadu neboli rozpočtované finančné prostriedky prekročené.

V roku 2020 z dôvodu pandémie COVID – 19 sa táto kultúrnospoločenská akcia neuskutočnila, teda neboli do rozpočtu predmetné financie zaradené.

#### 04.7.3 Cestovný ruch

v €

Účet	Rok 2019		Rok 2020	
	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie
633 016 materiál	-	-	-	-
637 036 služby	4.500	1.772,36	4.000	-
<b>Spolu:</b>	<b>4.500</b>	<b>1.772,36</b>	<b>4.000</b>	<b>-</b>

Uvedená kapitola zaznamenáva rozpočtované prostriedky schválené MsZ pre účely reprezentácie mesta z titulu čerpania výdavkov v roku 2019, súvisiacich s podpisom partnerských zmlúv s mestami Ustrzyki Dolne a Tótkomlós. Napriek nízkej vykázanéj sume čerpania musíme však poznamenať, že sa súvisiace výdavky čerpali aj z kapitoly 01.1.1 – výdavky verejnej správy – fond primátora a to nie v malých sumách, čo je uvedené v kontrolných zisteniach.

V roku 2020 sa rozpočtované finančné prostriedky nečerpali z dôvodu pandémie COVID – 19.



### 08.1.0 Rekreačné a športové služby

v €

Účet	Rok 2019		Rok 2020	
	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie
633 016 materiál	-	-	-	-
637 036 služby	-	-	-	-

Uvedený prehľad dokumentuje, že sa na tejto kapitole v revidovaných obdobiach nerozpočtovali a ani nečerpali reprezentačné výdavky.

### 08.2.0 Kultúrne služby

v €

Účet	Rok 2019		Rok 2020	
	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie
633 016 materiál	2.500	2.082,09	2.500	1.549,21
637 036 služby	2.500	1.142,05	1.900	-
<b>Spolu:</b>	<b>5.000</b>	<b>3.224,14</b>	<b>4.400</b>	<b>1.549,21</b>

Z uvedenej kapitoly sa čerpali výdavky na kultúrno-spoločenské akcie a nákup upomienkových predmetov. Prehľad čerpania preukazuje dodržanie rozpočtovaného objemu. Nižšie uvádzané kontrolné zistenia dokumentujú aj nákup darov, ktoré sú v rozpore s Pravidlami hospodárenia (dary pre občiansky výbor Nebojsa, Úcta k starším). Okrem uvedeného sú vo výdavkoch tejto kapitoly zahrnuté aj finančné prostriedky čerpané pre účely ocenenia športovcov roka, ktoré by mali byť súčasťou inej položky rozpočtu.

### 10.2.0 Staroba (zariadenia sociálnych služieb)

v €

Účet	Rok 2019		Rok 2020	
	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie
633 016 materiál	500	490,69	500	508,38
637 036 služby	2.000	1.998,12	-	-
<b>Spolu:</b>	<b>2.500</b>	<b>2.488,81</b>	<b>500</b>	<b>508,38</b>

Rozpočtovaný objem bol čerpaný v revidovaných obdobiach do výšky schváleného objemu, veľmi mierne prekročený na položke materiálu a to o 8,38 €, čo je nepatrná suma prekročenia.

Výdavky boli čerpané za účelom zabezpečenia činnosti denných centier zriadených mestom.

### 10.9.0 Sociálne zabezpečenie

v €

Účet	Rok 2019		Rok 2020	
	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie	Rozpočet (po zmenách)	Čerpanie
633 016 materiál	100	93,46	200	201,63
637 036 služby	4.100	3.082,53	500	164
<b>Spolu:</b>	<b>4.200</b>	<b>3.175,99</b>	<b>700</b>	<b>365,63</b>

Uvedený prehľad nezaznamenáva prekročenie rozpočtovaných objemov tejto kapitoly. Výdavky boli čerpané z titulu organizovania kultúrnospoločenskej akcie – Úcta k starším, ako aj ocenenia darcov krvi.

Oprávnenou osobou boli výberovým spôsobom skontrolované účtovné doklady, kde bolo zistené:

#### Účtovná dokumentácia (faktúry):

##### Rok: 2019

**373,50 €**

Výdavok bol čerpaný z rozpočtu mesta na základe objednávky vystavenej MsÚ Galanta zo dňa 05.02.2019, ktorej predmetom je poskytnutie stravy pre účinkujúcich počas XX. Reprezentačného plesu, konaného dňa 26.01.2019 s uvedením počtu 15 osôb á 24,90 € na osobu.

Uvedená suma bola uhradená na základe fa. č. 20190024 vystavenej Mestským kultúrnym strediskom Galanta bez podkladu k faktúre (dodací list), ktorý by preukázal v akom rozsahu bolo občerstvenie poskytnuté. Okrem uvedeného dátum objednávky preukazuje jej vystavenie až po ukončení akcie. Tento výdavok nie je možné uhradiť z reprezentačných výdavkov, ktorých pravidlá a podmienky použitia upravuje Smernica primátora mesta Galanta č. 5/2016, podpísaná primátorom mesta Galanta dňa 20.10.2016, platná dňom 01.11.2016, schválená mestským zastupiteľstvom uznesením č. 376/Z-2016.

Podľa Pravidiel hospodárenia s rozpočtovanými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Galanta (ďalej len Pravidlá hospodárenia) je možné výdavky použiť v nevyhnutnom rozsahu a to v súlade s Čl. 2 ods. 1 písm. a) až j). V uvedených podmienkach nie je uvedená možnosť poskytnutia občerstvenia účinkujúcim pri akejkoľvek príležitosti. Ďalej musíme upozorniť na skutočnosť, že z rozpočtu mesta bola poskytnutá účelová dotácia príspevkovej organizácii mesta – Mestskému kultúrnemu stredisku Galanta pre účely zabezpečenia XX. Reprezentačného plesu mesta Galanta v sume 5.000 €, ktorej podľa zriaďovacej listiny prislúcha aj zabezpečovanie a organizovanie celospoločenských udalostí v podmienkach mesta, kam je možné zaradiť aj usporiadanie reprezentačného plesu mesta Galanta.

Zároveň upozorňujeme na ustanovenia Čl. 4 citovaných Pravidiel hospodárenia, ods. 2 a 3, ktorými sú stanovené maximálne hodnoty občerstvenia na osobu a konkrétne určenie, akej osobe je možné občerstvenie poskytnúť (oficiálnej návšteve, delegáciám z družobného mesta).

**508,50 €**

Výdavok bol čerpaný z rozpočtu mesta na základe objednávky vystavenej MsÚ Galanta zo dňa 21.02.2019, ktorej predmetom je občerstvenie – catering na deň 27.02.2019 pre 25 osôb, miesto – renesančný kaštieľ Galanta v zmysle cenovej ponuky.

Uvedená suma bola uhradená na základe fa. č. 90092019 vystavenej dodávateľom Stredná odborná škola obchodu a služieb, Z. Kodálya 765, Galanta bez príslušných podkladov, ktorými by bolo možné preveriť oprávnenosť čerpania výdavkov. Žiaden s revidovaných dokladov, založených v účtovníctve neuvádza pri akej príležitosti bolo občerstvenie poskytnuté, bližšiu špecifikáciu občerstvenia, ktorá pravdepodobne bola obsahom cenovej ponuky a táto tiež nie je súčasťou revidovanej dokumentácie.

Z uvedených dôvodov považujeme účtovný doklad za neúplný - nekontrolovateľný, nebolo možné preveriť dodržanie vyššie citovaných Pravidiel hospodárenia.

**234,41 €**

Tento výdavok je súčasťou fa. č. 1015519 (celková suma fa. predstavuje sumu 355,41 €), vystavenej dodávateľom Hotel Galanta, Orechová 2626/1, Galanta – Kolónia.

Účtovný doklad z dôvodu absencie rozpisu poskytnutého občerstvenia (dodacieho listu) je neúplný – nekontrolovateľný, nebolo možné preveriť dodržanie Pravidiel hospodárenia. Kontrolou bolo zistené, že predmetom objednávky vystavenej Mestským úradom bolo ubytovanie hostí - jedna dvojlôžková izba – 2 noci, bez občerstvenia.

Overovaním si poskytnutia občerstvenia s dodávateľom bolo zistené, že v rámci objednania ubytovania dodávateľ poskytuje iba raňajky.

Teda fakturovaná suma za občerstvenie nie je vydokladovaná objednávkou.

**745,50 €**

Výdavok je súčasťou faktúry č. 190006 (celková suma 1.495,50 €) vystavenej dodávateľom Marián Filo, AFRODITA, Prievidzská 406/30, Čerňany. Predmetom faktúry je prenájom priestorov dňa 27.3.2019 a podaná večera v zmysle objednávky vystavenej MsÚ č. 7/1900129 zo dňa 29.3.2019 s dodacou lehotou 27.3.2019, čo preukazuje vystavenie objednávky až po uskutočnení akcie. Uvedenú skutočnosť potvrdzuje aj faktúra dodávateľa zo dňa 28.3.2019, zaevidovaná MsÚ dňa 29.3.2019. Účtovná dokumentácia obsahuje dve totožné faktúry s tým istým číslom, dátumom vystavenia, dátumom vydania a dátumom splatnosti. Taktiež je evidovaná totožným číslom evidovaným v knihe došlých faktúr MsÚ.

Rozdiel je iba v predmete fakturácie, kde jedna faktúra eviduje počet osôb päťdesiat a druhá dvadsať. Súčasťou faktúry je aj pozvánka primátora mesta zo dňa 13. marca 2019, ktorou pozýva hostí (nie je uvedený zoznam hostí) na slávnostné posedenie pri príležitosti upevnenia dlhodobej spolupráce, ako aj nadštandardných vzťahov medzi mestom Galanta a spoločnosťou Samsung dňa 27.3. 2019 o 17,00 hod. v reštaurácii Afrodit v Čerňanoch.

Opätovne bola zistená nekontrolovateľnosť oprávnenia výdavku z dôvodu absencie dodacieho listu, ktorým by bolo možné overiť dodržanie Pravidiel hospodárenia. Taktiež musíme poukázať na už uvedené oneskorenie objednávky. Ďalej, z dôvodu zabezpečenia hospodárnosti čerpania výdavkov predmetná akcia mohla byť uskutočnená aj v meste Galanta, ktoré má reprezentačné priestory a nemuselo sa za prenájom priestorov uhrádzať 750,- € alebo uskutočniť prípustné posedenie v prevádzkach podnikateľov, ktorí podnikajú na území mesta a platia dane mestu.

**277,- €**

Dodávateľ – Stredná odborná škola obchodu a služieb, Galanta

Faktúra č. 90262019, fakturované občerstvenie zo dňa 18.4.2019

Objednávka č. 7/1900127 vystavená MsÚ dňa 28.3.2019, jej predmetom bol catering na deň 18.4.2019.

Absencia dodacieho listu, ako aj bližšia špecifikácia objednávky (počet osôb, rozsah objednaného tovaru, prípadne cenová ponuka, na ktorú sa objednávka odvoláva), pri akej príležitosť sa výdavok poskytuje, sú dôvodom kde nebolo možné vykonať kontrolu dodržania Pravidiel hospodárenia.

**299,80 €**

Dodávateľ – Hotel Galanta, Orechová 2626/1, Galanta - Kolónia

Faktúra č. 1033819, fakturovaná suma 599,80 € podľa cenovej ponuky.

Objednávka č. 7/1900291 vystavená MsÚ dňa 18.7.2019 s dodacou lehotou 25.6.2019, jej predmetom bolo objednanie pracovných raňajok + prenájom kongresovej miestnosti v zmysle dohody s primátorom.

Cenová ponuka zo dňa 25.6.2019 uvádza občerstvenie (raňajky + občerstvenie) v sume 299,80 a prenájom kongresovej miestnosti a spoločenských priestorov v sume 300 €. Podľa cenovej ponuky bola účasť 30 osôb.

Z revidovanej dokumentácie nie je jasné pri akej príležitosti sa pracovné raňajky poskytli, kto bol účastníkom. Objednávka bola vystavená po termíne neznámej akcie.

**408,00 €**

Dodávateľ – Fepa TT s. r. o., Reštaurácia FORHAUS Trnava

Faktúra č. 190080, fakturovaná suma celkom vo vyššie uvedenej výške obed pre členov delegácie partnerských miest.

Objednávka č. 7/1900321 vystavená MsÚ dňa 07.8.2019 s dodacou lehotou 09.8.2019, jej predmetom bolo objednanie obedu pre členov delegácie partnerských miest v zmysle osobnej dohody.

Žiadny z revidovaných dokladov neuvádza počet účastníkov ani rozsah a dohodnutú cenu obeda, pričom faktúra zaznamenáva dodací list pod č. 190080, ktorý nie je súčasťou účtovnej dokumentácie.

**301,20 €**

Dodávateľ – Slovenská ľudová keramika R, Vinice 3, Pezinok

Faktúra č. 2019056, predmet fakturácie – darčkové predmety (bez bližšej špecifikácie, bez dodacieho listu, počtu darčkových predmetov).

Objednávka č. 7/1900297 vystavená MsÚ dňa 19.7.2019 s dodacou lehotou 26.7.2019, jej predmetom bolo objednanie darčkových predmetov pre potreby podpisu partnerskej zmluvy s mestom Tótkomlós na základe osobného výberu v sume 251,- € bez DPH.

Kontrolou obsahu krycieho listu, ktorým je potvrdená finančná kontrola, bolo zistené, že predmetný výdavok je zaúčtovaný na účte 637036, kde sa účtujú výdavky na reprezentačné účely zabezpečované prostredníctvom cateringovej spoločnosti, resp. reštauračným zariadením. Patria sem aj výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí za ubytovanie, dopravu, tlmočenie a za vstupné na kultúrny program.

Predmetný výdavok mal byť zaúčtovaný na účte 633016, kde sa triedia reprezentačné výdavky charakteru materiálu (napr. káva, minerálka, čaj, kvety a dary poskytnuté v súvislosti s reprezentačnými účelmi).

**206,00 €**

Dodávateľ – GaReP s. r. o., Šafárikova 430/3, Galanta

Faktúra č. 201901004, predmet fakturácie – ochutnávka pívnych špecialít počas Galantských trhov, faktúra totožná s dodacím listom (bez bližšej špecifikácie, počtu osôb, uvedenia obsahu občerstvenia).

Objednávka č. 7/1900330 vystavená MsÚ dňa 19.8.2019 s dodacou lehotou 09.8.2019, jej predmetom bolo objednanie pívnych špecialít pre hostí z partnerských miest počas Galantských trhov.

Z uvedených revidovaných dokladov je preukázateľné, že objednávka bola vystavená až po poskytnutí občerstvenia. V danom časovom horizonte už pri vystavení objednávky mal byť známy počet účastníkov a obsah poskytnutého občerstvenia, už aj z dôvodu, že sa táto akcia vopred plánuje a je predmetom rozpočtu.

### **300,-€**

Dodávateľ – Gastrocentrum s. r. o., Železničiarska 1556, Galanta

Faktúra č. 19622055, predmet fakturácie – ubytovanie v penzióne Viktória v dňoch 13. – 15.9.2019.

Objednávka č. 7/1900348 vystavená MsÚ dňa 13.9.2019, jej predmetom bolo objednanie ubytovania hostí z mesta Ustrzyki Dolne s raňajkami v zmysle cenovej ponuky, ktorá je súčasťou revidovanej účtovnej dokumentácie.

Kontrolou účtovnej dokumentácie bolo zistené, že krycí list, ktorý potvrdzuje výkon finančnej kontroly zaznamenáva nesprávne zaúčtovanie faktúry, kde je rozúčtovaná celková suma faktúry 300 € na položku 637004 (všeobecné služby) a v sume 213,84 € s uvedením - ubytovanie hostí z mesta Ustrzyki Dolne a na položku 637036 (reprezentačné výdavky kde patria aj výdavky s pobytom oficiálnych hostí za ubytovanie) v sume 86,16. Okrem uvedeného táto suma nezodpovedá fakturovaným sumám za ubytovanie.

### **728,-€**

Dodávateľ – Renka s. r. o., Pezinok, prevádzka Vinice 3.

Faktúra č. 2019036, predmet fakturácie – zabezpečenie stravovania pre hostí pri príležitosti podpisu partnerskej zmluvy s mestom Ustrzyki Dolne.

Objednávka č. 7/1900347 vystavená MsÚ dňa 12.9.2019, jej predmetom bolo objednanie stravovania pre hostí z mesta Ustrzyki Dolne v zmysle cenovej ponuky v sume 587 € (počet pozvaných účastníkov 12, z toho 4 členovia delegácie z družobného mesta).

Podľa zisťovania účasti sa večere zúčastnilo 11 osôb, z toho za mesto Galanta 7 osôb /primátor, viceprimátor, 2 poslanci MsZ a 3 vedúci zamestnanci MsÚ/, za hostí z družobnej delegácie 4 osoby).

Predmet fakturácie udáva zabezpečenie stravovania (bez bližšej špecifikácie podaného občerstvenia, čo by malo byť predmetom dodacieho listu) v jednej sume 587,00 € a nealkoholické nápoje v sume 141,00 €.

Krycí list potvrdzujúci finančnú kontrolu uvádza zaúčtovanie tohto výdavku: sumu 587,- € na kapitolu 0473, účet 637036 (reprezentačné výdavky) a sumu 141,-€ na kapitolu 0111, účet 637036 (reprezentačné výdavky), teda jedna akcia je zúčtovaná na dvoch kapitolách. Vyfakturovaná čiastka za poskytnutie nealkoholických nápojov v sume 141,- € nie je krytá objednávkou.

Okrem uvádzaných skutočností musíme poznamenať, že zamestnancom mesta bol v deň účasti poskytnutý aj stravný lístok.

### **298,00 €**

Dodávateľ – Renata Hermysová, Slovenská ľudová keramika R, Vinice 3, Pezinok

Faktúra č. 2019079, predmet fakturácie – darčkové predmety.

Objednávka č. 7/1900344 vystavená MsÚ dňa 10.9.2019, jej predmetom bolo objednanie darčkových predmetov k príležitosti podpisu zmluvy s mestom Ustrzyki Dolne v zmysle cenovej ponuky zo dňa 10.9.2019 v sume 198 € vrátane DPH.

Cenová ponuka absentuje v účtovných dokladoch, objednávka na sumu 198,- € neuvádza počet kusov - darčkov vrátane hodnoty za 1 kus. Faktúra uvádza iba 5 ks darček - misa na nohe á 20,- €.

Krycí list potvrdzujúci finančnú kontrolu tohto výdavku uvádza zaúčtovanie sumy 298,00 € na účet 637036, kde majú byť zaúčtované reprezentačné výdavky súvisiace so zabezpečením catteringu, občerstvenia poskytnutého reštauračným zariadením alebo výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí za ubytovanie, dopravu, tlmočenie, účasť na kultúrnom podujatí. Predmetný výdavok mal byť zaúčtovaný na účte 633016, kde sa triedia reprezentačné výdavky charakteru materiálu, kam patria aj dary poskytnuté v súvislosti s reprezentačnými účelmi.

### **600,00 €**

Dodávateľ – Miestna akčná skupina Galanta, Krásna 1214/201.

Faktúra č. 2019/2, predmet fakturácie – zabezpečenie konferencie XI. ročníka Národnej konferencie Cyklistická doprava 2019 v dňoch 22.-23.10.2019.

Objednávka č. 7/1900428 vystavená MsÚ dňa 28.10.2019, jej predmetom bolo objednanie národnej konferencie – cyklistická doprava 2019.

Krycí list preukazujúci finančnú kontrolu uvádza čerpanie tohto výdavku z kapitoly 0.1.1.1 (výdavky verejnej správy), na účte 637036. Účtovná dokumentácia nie je dokladovaná relevantnými dokladmi, ktoré by oprávňovali čerpanie tohto výdavku z uvedeného účtu.

Predmetná akcia vôbec nespadá do činnosti oddelenia, ktoré spravuje kapitolu 0.1.1.1, je to akcia športového zamerania a táto, ak by boli výdavky oprávnené, by mala byť účtovaná z kapitoly 08.1.0 – rekreačné a športové služby.

Finančné prostriedky na zabezpečovanie konferencie dodávateľom, ktorý je zároveň aj príjmom nie je možné poskytnúť z reprezentačných výdavkov. Dôvody použitia výdavkov na reprezentačné účely sú jasne stanovené v Čl. 2 Pravidiel hospodárenia.

### **775,- €**

Dodávateľ – Stredná odborná škola obchodu a služieb, Galanta.

Faktúra č. VFB 0064/19, fakturované občerstvenie poskytnuté dňa 17.10.2019.

Objednávka č. 7/1900393 vystavená MsÚ dňa 09.10.2019, jej predmetom bolo občerstvenie na akciu 30. výročia DC Hody.

Absencia dodacieho listu, ako aj bližšia špecifikácia objednávky (počet osôb, rozsah objednaného tovaru, prípadne cenová ponuka, ktorá by potvrdila obsah objednávky) sú dôvodom, kde nebolo možné vykonať kontrolu dodržania Pravidiel hospodárenia.

### **1.080,- €**

Dodávateľ – CORFON s. r. o., Mierové námestie 1, Galanta.

Faktúra č. 100709, fakturované občerstvenie poskytnuté dňa 09.10.2019.

Objednávka č. 7/1900403 vystavená MsÚ dňa 08.10.2019, jej predmetom bolo občerstvenie na akciu 30. výročia DC Švermova na deň 09.10.2019.

Absencia dodacieho listu, ako aj bližšia špecifikácia objednávky (počet osôb, rozsah objednaného tovaru, prípadne cenová ponuka, ktorá by potvrdila obsah objednávky) sú dôvodom, kde nebolo možné vykonať kontrolu dodržania Pravidiel hospodárenia.

**143,04 €**

Dodávateľ – ZAJO OUTDOOR s. r. o., Ul. 29. augusta 1646/6, Galanta.

Faktúra č. 10164186, fakturované vecné dary pre primátora mesta.

Objednávka č. 7/1900045 vystavená MsÚ dňa 14.02.2019, jej predmetom boli produkty: logo 2 ks á 5,90 €, rukavice Arlberg Gloves Black S 2 ks á 14,90 €, rukavice Arlberg Gloves Black L 2 ks á 14,90 €, vak červený 2 ks á 14,90 €, vak žltý 2 ks á 14,90 €, čiapka šedá 2 ks á 14,90 €.

Revidovaná účtovná dokumentácia nepreukazuje účel použitia reprezentačných výdavkov, komu a pri akej príležitosti boli tieto vecné dary poskytnuté.

### **Pokladničné doklady**

#### **Rok 2019**

VPD č. 40/19 zo dňa 15.01.2019 – **282,90 €**

Výdavok je vydokladovaný interným rozpisom potvrdzujúcim oprávnenosť zaúčtovania daňového dokladu, ktorý bol schválený podpisom primátora. Uvedený podklad k účtovnému dokladu uvádza ako príležitosť poskytnutia výdavku pracovné stretnutia – partnerské mestá (nie je konkrétne uvedené o aké partnerské mestá ide), 12 osôb, celková suma výdavku 282,90 €.

Pokladničným dokladom sú zúčtované dva pokladničné doklady z registračných pokladníc dvoch dodávateľov. Pritom oba subjekty poskytujú rovnaké občerstvenie. Nie je dôvod poskytovať to isté občerstvenie v obdobnom čase u dvoch dodávateľov, ktorých zariadenia sídlia tesne vedľa seba. Doklad z registračnej pokladnice vystavený dňa 11.01.2019 dodávateľom MIRCI s. r. o., Švermova 1499, Galanta potvrdzuje výdavok v sume 19,50 € (káva, čaj, nealko nápoje) a dodávateľom - prevádzkou Chiriquito, kpt. Nálepku 738/35, Galanta v sume 263,40 € (doklad z registračnej pokladnice dodávateľa vystavený dňa 11.01.2019 v čase 13.33 hod.).

Kontrolou bol zistený nesúlad v počte zúčastnených osôb, kde interný rozpis uvádza počet 12 a registračný pokladničný doklad dokumentuje 10 osôb. V rámci poskytnutia občerstvenia účtovaný destilát v počte 22 ks (0,04 l) nepovažujeme za pohostenie v spoločenskej miere.

Revidovaný doklad preukazuje poskytnutie občerstvenia dňa 11.01.2019, ktorý je vyúčtovaný cez pokladňu MsÚ a v ten istý deň bola použitá na reprezentačné účely aj platobná karta, kde bolo čerpaných 242,40 € (dodávateľ Tarmus s. r. o., Orchideová 14 Bratislava, prevádzka Jégho 10).

VPD č. 28/19 zo dňa 11.01.2019 – **437,82 €**

Doklad vyplatený z pokladne MsÚ na základe interného rozpisu potvrdeného podpisom primátora. Tento uvádza vecné dary – medzimestské styky v sume 51,12 € (6 ks 200g kávy v hodnote 27,- € a pivo Zlatý Bažant - plechovka 36 ks v hodnote 24,12 €) a poskytnutie večere – medzimestské styky pre 12 osôb v sume 386,70 € (dodávateľ Imrich Panyik – IP – ESIGN, Matúškovo).

Podkladom k zúčtovaniu reprezentačných výdavkov je doklad z registračnej pokladnice zo dňa 11.01.2019, vystavený v čase 11,13 hod., čo znamená, že sa nejedná o večeru ale skôr o obed.

Revidované doklady preukazujúce čerpanie reprezentačných výdavkov zo dňa 11.01.2019 preukazujú, že v rámci občerstvenia (okrem kávy, nealko a darov) bolo celkom čerpaných: 263,40 € – dodávateľ Chiriquito, kpt. Nálepku 738/35, Galanta v čase 11,33 hod.

386,70 € - dodávateľ Imrich Panyik – IP – ESIGN, Matúškovo v čase 11,13 hod.

242,40 € - dodávateľ Tarmus s. r. o., Orchideová 14 Bratislava, prevádzka Jégeho 10 v čase 21,44 hod.

Ako je možné poskytnúť dvakrát obed v totožnom čase? Pritom interný doklad v jednom prípade uvádza večeru (tá však bola poskytnutá v Bratislave) a druhý doklad uvádza pracovné stretnutie s poskytnutím občerstvenia.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 11.01.2019 bolo na reprezentačné účely celkom čerpaných 963,12 € bez uvedenia komu sa občerstvenie poskytlo, z ktorého partnerského mesta bola účasť a už vôbec nie je zaznamenané aké rokovania sa uskutočnili a aké závery z nich vznikli.

VPD č. 120/19 zo dňa 06.02.2019 – **379,90 €**

Doklad z registračnej pokladnice vyplatený cez pokladňu MsÚ na základe interného rozpisu potvrdeného podpisom primátora mesta.

Doklad z registračnej pokladnice vystavený dodávateľom Chirinkito, kpt. Nálepku 738/35, Galanta zo dňa 06.02.2019 uvádza okrem alkoholických a nealko nápojov aj stravnú jednotku na osobu – ples 4 ks á 24,90 €, teda 99,60 €.

K uvedenému čerpaniu musíme poznamenať, že doklad nesúvisí s termínom plesu – 26.01.2019 a okrem toho uvedený dodávateľ zabezpečoval stravovanie na ples v roku 2019, čo bolo schválené rozpočtom. Nebol dôvod čerpať ďalšie výdavky (reprezentačné) na túto akciu.

VPD č. 171/19 zo dňa 11.3.2019 – **218,70 €**

Výdavok je dokumentovaný interným rozpisom potvrdzujúcim oprávnenosť zúčtovania, ktorý podpisom potvrdil primátor mesta. Podkladom pre zúčtovanie je doklad z registračnej pokladnice, vystavený dodávateľom Chateau Modra a. s., prevádzka Nebojsa 98, ktorej predmetom je nákup alkoholických nápojov - víno. Interný rozpis uvádza použitie finančných výdavkov na vecné dary, avšak neuvádza komu boli poskytnuté, pri akej príležitosti, v akom rozsahu. Nákup alkoholických nápojov ako vecný dar je porušenie Pravidiel hospodárenia.

VPD č. 280/19 zo dňa 12.4.2019 – **1.000 €**

Pokladničný doklad je zdokumentovaný faktúrou č. 19VFK0057, vystavenou dodávateľom INPORTANTE s. r. o. Nová Osada 805/25, Dunajská Streda, ktorej predmetom je zabezpečenie catteringu pre pozvaných hostí na akciu „Galanta zabíjačkové slávnosti“ v množstve 1 ks, v hodnote 1.000 € vrátane DPH. Faktúra uvádza dodanie tovaru 23.03.2019 (sobota).

Revidovaný účtovný doklad nie je vydokladovaný originál faktúrou, ani objednávkou. Krycí list k faktúre nie je riadne overený finančnou kontrolou, absentuje podpis zodpovednej osoby, ktorá súhlasí s finančnou operáciou. Objednávka nie je zdokumentovaná finančnou kontrolou. Objednávkou č. 7/1900155 vystavenou dňa 12.4.2019 s dodacou lehotou 12.4.2019 je objednané zabezpečenie catteringu pre pozvaných hostí na zabíjačkové slávnosti. Objednávka neuvádza počet zúčastnených osôb, dátum akcie a ani miesto jej uskutočnenia.

Revidované doklady preukazujú, že objednávka bola vystavená dodatočne, čo potvrdzuje aj obsah faktúry, kde je uvedené dodanie tovaru 23.3.2019 a objednávka bola vystavená 12.4.2019 s uvedením dodacej lehoty 12.4.2019.

VPD č. 468/19 zo dňa 03.6.2019 – **201,60 €**



Pokladničným dokladom bola primátorovi mesta vyplatená finančná suma za fa. č. 2019377, vystavenú dodávateľom FINE DESTILERY SLOVAKIA s. r. o., Majer 1258, Veľké Zálužie za reklamné predmety s logom firmy v počte 10 ks a darčeková taška v počte 8 ks.

Podkladom účtovného dokladu nie sú originály dokumentov (faktúra, objednávka). Krycí list k faktúre nie je potvrdený podpisom, ktorý by súhlasil s finančnou operáciou, objednávka nie je overená finančnou kontrolou. Okrem uvedeného objednávka bola vystavená dodatočne, až po realizácii nákupu. Nákup bol zrealizovaný 31.5.2019 a objednávka vystavená 04.6.2019.

Objednávka neuvádza pre aké účely boli tieto vecné dary objednané, zakúpené.

Podľa obchodného registra (predmetom činnosti dodávateľa je výroba a spracovanie liehu) je predpoklad, že sa zakupovali alkoholické nápoje a nie v primeranom množstve.

**VPD č. 756/19 zo dňa 26.8.2019- 172,71 €**

Tento výdavok je vyplatený na základe interného rozpisu potvrdeného podpisom primátora, ktorý uvádza pracovné stretnutie so Západoslovenskou vodárenskou spoločnosťou (bez uvedenia počtu osôb).

Podkladom pre vyúčtovanie výdavku je doklad z registračnej pokladnice vystavený dodávateľom – Hotel GALANTA s. r. o., Orechová 2626/1, Galanta zo dňa 26.8.2019 v čase o 11,23 hod.

V ten istý deň boli použité výdavky na reprezentačné účely uhrádzané platobnou kartou v čase o 12,53 hod., čo preukazuje doklad z registračnej pokladnice vystavený dodávateľom – Kaskády s. r. o., Únovce 504, Galanta, prevádzka Hotel CITY, Vajanského 10, Galanta (v tomto prípade bolo čerpanie reprezentačných výdavkov na základe interného rozpisu podpísaného primátorom mesta zdôvodnené pracovným stretnutím s investorom - počet zúčastnených osôb – tri). Nie je možné aby primátor mal dve rokovania v obdobnom čase na dvoch rozdielnych miestach, nehovoriac o tom, že mesto Galanta je akcionárom Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a nie je dôvod tejto spoločnosti poskytovať občerstvenie hrazené z rozpočtu mesta.

**VPD č. 1110/19 zo dňa 09.12.2019 – 428,25 €**

Predmetom tohoto výdavkového dokladu sú financie v sume 270,- € zaúčtované na účte 637004 – všeobecné služby a 158,25 € zaúčtované na účte 637036 – reprezentačné.

Výdavok zaúčtovaný na všeobecných službách (270,- €) preukazuje doklad z registračnej pokladnice zo dňa 09.12.2019 (dodávateľ Chiriquito, kpt. Nálepku 738/35, Galanta), ktorého obsahom je občerstvenie (syry, údeniny, mandle, koláče, pagáče, káva, pivo, víno), čo podľa uvedeného rozsahu tovaru nepatrí na účtovanú položku – všeobecné služby.

Ďalší doklad z registračnej pokladnice u toho istého dodávateľa, ním účtovaný v ten istý deň, na sumu 158,25 € preukazuje nákup destilátov (43 ks – 0,04 l), minerálky (2 ks), nealko (1 ks), káva (4 ks). Tento doklad je zaúčtovaný na účte 637036 – reprezentačné výdavky, ktorý je zdokumentovaný Interným rozpisom, podpísaným primátorom mesta, s uvedením účelu večierok (primátorom dopísané – večera), ktorý bol uskutočnený dňa 06.12.2019 a doklady z registračnej pokladnice boli vystavené dodávateľom až 09.12.2019. Teda najskôr sa konzumovalo a až potom sa vystavil (dodatočne) účet.

Okrem uvádzaných zistení úhrada finančných prostriedkov pre účely zabezpečenia večierku zamestnancov sa neuhrádza z reprezentačných výdavkov a už vôbec nie zo všeobecných služieb.

**VPD č. 1141/19 zo dňa 30.12.2019 – 995,74 €**

Výdavok v sume 713,- € zaúčtovaný na účte 633016 - reprezentačné výdavky dokumentuje nákup upomienkových predmetov na ocenenia (nie je uvedené o aké ocenenia sa jedná a komu boli poskytnuté), kde nákup darov presiahol na jednu osobu sumu stanovenú Čl. 4 ods. 4 Pravidiel hospodárenia, podľa ktorého upomienkové predmety je možné zakúpiť v hodnote 20,- € na osobu.

VPD č. 171/19 zo dňa 25.10.2019 – **106,63 €**

Na základe tohto dokladu bola vyplatená suma 78,- € zaúčtovaná na účte 633016 reprezentačné výdavky – vecný dar, poskytnutý pre Samsung. Príslušný podklad k vyplateniu výdavku neuvádza pri akej príležitosti bol vecný dar poskytnutý, ani osobu, ktorej bol poskytnutý, čo je v rozpore s Pravidlami hospodárenia, Čl. 4 ods. 5 písm. b).

Okrem toho, nebol poskytnutý oficiálnej návšteve a presiahol sumu stanovenú Pravidlami hospodárenia.

Z tohto výdavku boli tiež uhradené sumy 11,- € (občerstvenie – pracovné stretnutie pamiatkari) a 17,63 € - pracovné stretnutie dňa 21.10.2019, občerstvenie poskytnuté dodávateľom Hotel Galanta, s. r. o., Orechová 2626/1 Galanta, počet osôb – tri. Doklad z registračnej pokladnice dodávateľa preukazuje poskytnutie občerstvenia (obed) dvom osobám, na základe údajov uvádzaných v internom rozpise nevieme posúdiť oprávnenosť čerpania reprezentačných výdavkov, pretože neuvádza s akým investorom sa jednalo, v akej veci a aké výsledky pre mesto z toho vznikli.

### **Pokladničné doklady**

#### **Rok 2020**

VPD č. 15/20 zo dňa 13.01.2020 – **102,05 €**

Výdavkovým pokladničným dokladom je zaevidované čerpanie reprezentačných výdavkov v hodnote 99,65 € za účelom nákupu darčkového koša. Výdavok je dokladovaný interným rozpisom podpísaným primátorom mesta, ktorý potvrdzuje oprávnenosť zaúčtovania výdavku. Neuvádza však náležitosti stanovené Pravidlami hospodárenia, Čl. 4, ods. 5, písm. b) - pri akej príležitosti bol vecný dar poskytnutý a komu bol poskytnutý.

VPD č. 31/20 zo dňa 17.01.2020 – **118,45 €**

Tak ako v predchádzajúcom prípade, aj v tomto boli zakúpené dva darčkové koše bez uvedenia náležitostí stanovených Pravidlami hospodárenia.

VPD č. 55/20 zo dňa 27.01.2020 – **168,00 €**

Interný rozpis potvrdzujúci oprávnenosť zúčtovania daňového dokladu, podpísaný primátorom mesta preukazuje vyplatenie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na reprezentačné účely, ktoré dokladuje doklad z registračnej pokladnice (dodávateľ FINE DESTILLERZ SLOVAKIA s. r. o., prevádzka Majer 1258 Veľké Zálužie.

Predmetom nákupu bol destilát v počte 7 ks. Nákup je kvalifikovaný ako vecné dary, avšak neuvádza náležitosti stanovené Pravidlami hospodárenia.

VPD č. 110/20 zo dňa 10.02.2020 – **89,06 €**

Výdavkovým pokladničným dokladom boli preplatené reprezentačné výdavky z účtu 633016, z čoho 9,31 € bol nákup do kuchynky primátora (káva, smotana do kávy) a 79,75 € bolo použitých na nákup vecných darov - darčkových košov bez uvedenia náležitostí stanovených Pravidlami hospodárenia.

VPD č. 287/20 zo dňa 27.05.2020 – **140,- €**

Interný rozpis potvrdzujúci oprávnenosť zúčtovania daňového dokladu podpísaný primátorom mesta preukazuje nákup daru v hodnote 140,- € (krstáľový kalich) pre prezidenta spoločnosti Samsung Electronics Slovakia s. r. o. pri príležitosti podpisu zmluvy.

V súlade s Pravidlami hospodárenia je prípustné poskytnúť vecný dar najviac do hodnoty 100,- € a to je hodnota spoločného vecného daru (napr. družobnému mestu).

VPD č. 302/20 zo dňa 04.06.2020 – **294,84 €**

Výdavkovým pokladničným dokladom bol preplatený doklad z registračnej pokladnice vystavený dodávateľom Víno Nitra s. r. o., prevádzka Nitrianska 16, Trnava, ktorý preukazuje nákup vína v počte 78 ks.

Interný rozpis potvrdzujúci oprávnenosť zúčtovania daňového dokladu, podpísaný primátorom mesta uvádza spoločenskú akciu – krst knihy – občerstvenie. Krst tejto publikácie bol uskutočnený pri príležitosti uvedenia knižnej publikácie COLONEL UN – plukovník OSN do života (kpt. Ing. Ľubomír Kolenčík). Konštatujeme, že toto nebola akcia mesta, publikácia bola podporená aj Petrom Paškom, primátorom mesta Galanta, okrem ďalších 16 podporujúcich účastníkov.

Z revidovaných dokladov nie je možné overiť podmienky použitia reprezentačných výdavkov.

VPD č. 335/20 zo dňa 11.06.2020 – **84,90 €**

Z reprezentačných výdavkov bolo cez pokladňu MsÚ uhradených 4,89 € na základe dokladu z registračnej pokladnice vystavenej – Planeo elektro, ktorý preukazuje nákup zo dňa 11.6.2020 – baterka typu LR6 10BP AA Alk – 1 ks. Doklad neuvádza účel použitia a podpis zodpovedného vedúceho, ktorý by preplatenie výdavku potvrdil. Ďalším zúčtovaným dokladom tohto výdavkového pokladničného dokladu je doklad z registračnej pokladnice vystavený spoločnosťou NITRAZDROJ a. s. Nitra, prevádzka Galanta zo dňa 11.6.2020, ktorý preukazuje nákup minerálnej vody v počte 144 ks.

Výdavkový pokladničný doklad uvádza účel platby – občerstvenie MsZ 11.6.2020 + všeobecný materiál. Pritom podkladom tohto účtovného dokladu je kópia prezenčnej listiny zo zasadnutia Komisie športu, mládeže a telesnej výchovy konanej dňa 27.5.2020.

VPD č. 79/20 zo dňa 04.02.2020 – **89,55 €**

Pokladničným dokladom bolo z reprezentačných výdavkov rozpočtovaných na kapitole 08.2.0 ostatné kultúrne služby, účet 633 016 – reprezentačné, vecné dary vyplatená uvedená suma, ktorá je vydokladovaná pokladničným dokladom z registračnej pokladnice subjektu Kika Nábytok Slovenska s. r. o. Bratislava, Ružinov zo dňa 30.01.2020 a preukazuje nákup uterákov v počte 45 ks. Písomný zápis uvádza účel čerpania finančných prostriedkov ako dar pre Občiansky výbor Nebojsa.

Čerpanie týchto finančných prostriedkov je v rozpore s Pravidlami hospodárenia a taktiež nezodpovedá rozpočtovanej sume na uvádzanej kapitole, ktorá je určená na kultúrne služby a nie na nákup vecných darov.

VPD č. 610/20 zo dňa 22.10.2020 – **297,50 €**

Obdobne ako v predchádzajúcom prípade poukazujeme na neopodstatnené čerpanie finančných prostriedkov z reprezentačných výdavkov pre Občiansky výbor Nebojsa.

Výdavkovým pokladničným dokladom bola uhradená uvedená suma, ktorú preukazuje pokladničný doklad z registračnej pokladnice spoločnosti JYSK s. r. o. Bratislava Staré Mesto zo dňa 17.10.2020. Nákup je preukázaný účelom – vecné dary (uteráky, utierky) pre dôchodcov v rámci „Úcty k starším“ v počte 76 ks. Občiansky výbor odôvodňuje nákup týchto darov núdzovým stavom a ako náhradu spoločenského stretnutia žiada nákup vecných darov pre dôchodcov vo veku 62 rokov a starších. Absentuje doklad o odovzdaní týchto darov, ktorý by potvrdil ich prevzatie. Okrem toho musíme poukázať na skutočnosť, že mesto Galanta v rámci „Úcty k starším“ každoročne organizuje pre všetkých dôchodcov – obyvateľov mesta (vrátane mestských častí) posedenie v rámci tohto sviatku, kde sa pozývajú dôchodcovia s okrúhlym jubileom (70, 75, 80, 85, 90 a 95 rokov).

Aj v tomto sledovanom období mesto v rámci „Úcty k starším“, keďže nebolo možné organizovať posedenie dôchodcov, poskytlo jubilejným dôchodcom darčkové poukážky v hodnote 10,- € a to oproti podpisu. Ocenenie dôchodcov mestskej časti Nebojsa považujeme za diskriminačný jav voči dôchodcom – ostatným obyvateľom mesta vo veku 62 a viac rokov. Okrem uvedeného, rozpočtované finančné prostriedky sa môžu čerpať do schválenej výšky podľa účelu. Nemôžu sa prekročiť, ale nemusia byť ani v plnej výške čerpané. To znamená, že v tomto prípade ich použitie má byť čerpané na kultúrne služby (napr. spoločenské posedenie, kultúrny program a pod.) a nie na nákup darčkov.

Odporúčame v rámci kontrolnej pôsobnosti správcom kapitoly preveriť čerpanie rozpočtovaných finančných prostriedkov podľa stanoveného účelu v rozpočte.

Ďalej bolo zistené, že z kapitoly 10.2.0 bolo z reprezentačných výdavkov pre Denné centrum Karola Duchoňa, Nebojsa na základe výdavkového pokladničného dokladu č. 741/20 zo dňa 14.12.2020 z reprezentačných výdavkov čerpaných 97,80 €. Pokladničný doklad z registračnej pokladnice spoločnosti BILLA, prevádzka Šafárikova 43, Galanta zo dňa 10.12.2020 preukazuje nákup káv (27 ks á 100g a 3 ks á 250g).

VPD č. 26/20 zo dňa 20.02.2020 – **200,00 €**

Pokladničným dokladom boli uhradené výdavky na základe vystavených dokladov spoločnosťou M&T CELEBRATIONS s. r. o., Hollého 1854/9, Šaľa dňa 10.02.2020, ktoré preukazujú nákup kytíc v hodnote 2x 70,- € a 1x 60,- €. Interný rozpis potvrdzujúci oprávnenosť zaúčtovania daňového dokladu, podpísaný primátorom mesta, ktorý nákup aj zrealizoval uvádza účel čerpania reprezentačných výdavkov „kvetinová výzdoba – maď. ples“. Kontrolou bolo zistené, že takúto akciu mesto neorganizovalo. Okrem toho nevieme preveriť na aký ples bola táto kvetinová výzdoba poskytnutá. V mesiaci február 2020, konkrétne 07.02.2020 bol uskutočnený ples v MsKS Galanta, ktorý organizovalo ZRPŠ pri ZŠ Zoltána Kodálya s vyučovacím jazykom maďarským, Švermova 8, Galanta. Teda nákup kvetinovej výzdoby (kytice), ktorý preukazuje pokladničný doklad zo dňa 10.02.2020, čo je pondelok - kedy sa plesy neorganizujú, nemôže byť účelom uvádzaným v internom rozpise. Týmto spochybňujeme zúčtovanie tohto dokladu. Okrem uvedeného je tento nákup v rozpore s Pravidlami hospodárenia.

VPD č. 54/20 zo dňa 27.01.2020 – **476,00 €**

Pokladničným dokladom bolo z reprezentačných výdavkov uhradených 476,00 € na základe registračného pokladničného dokladu vystaveného subjektom – Stredná odborná škola Obchodu a služieb. Interný doklad uvádza účel použitia – reprezentačný ples mesta – „hostia“. Účtenka dodávateľa zo dňa 27.01.2020 neuvádza rozpis poskytnutého občerstvenia, iba v jednej sume akcia 1x476,- €, platba v hotovosti. Tento doklad nie je možné hodnotiť ako kontrolovateľný.

Nevieme preveriť oprávnenosť použitia finančných prostriedkov z reprezentačných výdavkov z dôvodu, že doklad neuvádza rozpis poskytnutého občerstvenia, ktorým by bolo možné skontrolovať dodržanie Pravidiel hospodárenia. Ďalej musíme poznamenať, že občerstvenie bolo poskytnuté v deň konania plesu 25.01.2020 a úhrada bola zrealizovaná až 27.01.2020, teda po skončení akcie a to bez objednávky vystavenej mestom.

Okrem uvedeného ples mesta bol rozpočtovaný a nevidíme dôvody ďalšieho čerpania výdavkov súvisiacich s touto akciou.

VPD č. 63/20 zo dňa 28.01.2020 – **340,08 €**

Pokladničným dokladom boli zúčtované finančné prostriedky z reprezentačných výdavkov rozpočtovaných na kapitole 01.1.1 – výdavky verejnej správy v uvedenej sume.

Jedným z podkladov tohto zúčtovania je interný rozpis potvrdzujúci oprávnenosť zúčtovania daňových dokladov vystavených dňa 28.01.2020 subjektom – TDS Drinks Services s. r. o., prevádzka Kpt. Nálepku 738/35 Galanta v sume 186,42 € a 153,65 €.

Interný rozpis uvádza „ples mesta – medzimestské styky“, termín použitia výdavkov dňa 24.01.2020 (piatok) pre 6 osôb (186,42 €) a 25.01.2020 (sobota) pre 5 osôb (153,65 €), teda v deň pred uskutočnením plesu a v deň uskutočnenia plesu. Neuvádza sa komu bolo občerstvenie poskytnuté. Uvádzané dátumy preukazujú skôr použitú konzumáciu ako bola vyplatená, teda doklady sú vystavené nie v deň konzumácie, ale až na druhý, prípadne iný deň (dodatočne).

Musíme tiež pripomenúť, že dňa 25.01.2020 (sobota) bolo tiež čerpaných 53,- € formou použitia platobnej karty VISA BUSINESS s uvedením účelu – „pracovné stretnutie – partnerské mestá“, dodávateľ Galanta, kávičkáreň, Vajanského 3157/24 a 26.01.2020 (nedeľa) u toho istého dodávateľa 55,60 € taktiež pracovné stretnutie – partnerské mestá (doklad preukazuje nákup – konzumáciu vína).

Interný doklad neuvádza konkrétne, ktorej delegácii bolo občerstvenie poskytnuté.

VPD č. 151/20 zo dňa 06.03.2020 – **11,95 €**

Pokladničným dokladom je zúčtovaný doklad z registračnej pokladnice vystavený dodávateľom Tasty Drinks Services s. r. o. Bratislava, prevádzka Kpt. Nálepku 738/35 (Chiringuito) dňa 05.3.2020 (čas 14,49 hod.), ktorý je interným predpisom identifikovaný ako pracovné stretnutie so starostom Čierneho Brodu.

V ten istý deň a u toho istého dodávateľa v čase o 13,23 hod. bola primátorom mesta použitá platobná karta VISA BUSINESS, čo preukazuje výdavok v sume 23,88 € s uvedením – „pracovné stretnutie – polícia“.

Uvedené zistenia potvrdzujú, že primátor mesta v jeden deň používa na reprezentačné výdavky platobnú kartu VISA BUSINESS a zároveň využíva preplácanie reprezentačných výdavkov cez pokladnicu MsÚ.

VPD č. 469/20 zo dňa 04.09.2020 – **75,10 €**

Pokladničným dokladom bol zúčtovaný doklad z registračnej pokladnice vystavenej dodávateľom REŠTAURÁCIA STOP s. r. o., Školská 758, Galanta (09,47 hod.). Interný rozpis uvádza poskytnutie občerstvenia (obed) - kladenie vencov. Absentuje zoznam kto sa tejto akcie zúčastnil. Ak boli účastníkmi vedúci zamestnanci mesta a mali poskytnuté občerstvenie, tak v tom prípade nemali nárok na stravný lístok z dôvodu diskriminácie voči ostatným zamestnancom. Ak bol pri občerstvení zúčastnený aj primátor mesta, tak v ten istý deň použil platobnú kartu s uvedením dôvodu – „pracovné stretnutie – investor“ (2 osoby),

čo preukazuje doklad z registračnej pokladnice vystavenej dodávateľom Tasty Drinks Services s. r. o. Bratislava, prevádzka Kpt. Nálepku 738/35 (Chiringuito) dňa 04.9.2020 (čas 12,47 hod.). V tom prípade by mal primátor mesta poskytnutý počas jedného pracovného dňa dvakrát obed, plus si uplatňuje právo na stravný lístok.

VPD č. 536/20 zo dňa 29.09.2020 – **7,10 €**

Pokladničným dokladom je zúčtovaný pokladničný doklad z registračnej pokladnice, vystavený dodávateľom MIRCI s. r. o., Švermova 1499, Galanta v čase 15,52 hod., ktorého oprávnenosť zaúčtovania podpisom potvrdzuje primátor mesta s uvedením dôvodu – „pracovné stretnutie – investor (počet osôb 5)“. Revidované doklady neuvádzajú s akým investorom bolo uskutočnené pracovné stretnutie, v akej veci.

Musíme poznamenať, že v ten istý deň bolo uskutočnené pracovné stretnutie s investorom (doklad taktiež neuvádza s akým a v akej veci), čo preukazuje pokladničný doklad z registračnej pokladnice vystavenej dodávateľom Hotel Galanta s. r. o., Orechová 2626/1 v čase 14,03 hod. na sumu 86,26 €. Tento výdavok bol primátorom mesta hradený platobnou kartou.

VPD č. 766/20 zo dňa 22.12.2020 – **114,00 €**

Podklady k výdavkovému pokladničnému dokladu preukazujú poskytnutie pracovného obeda na útvare MsP s odôvodnením – „vyhodnotenie príslušníkov MsP za rok 2020“.

Podľa Pravidiel hospodárenia nie je možné tento výdavok použiť v rámci reprezentačného účelu. Okrem uvedeného musíme poukázať na skutočnosť, že útvár MsP má v rozpočte mzdových prostriedkov premietnuté aj finančné prostriedky účelovo určené na mimoriadne udalosti, ktoré sa príslušníkom MsP poskytujú pri realizácii týchto uskutočnených udalostiach priamo dotknutým príslušníkom MsP a zostatok prideluje náčelník MsP v polročných intervaloch.

### **Záver:**

Tak ako sme už v úvode uviedli, v súlade s Výnosom Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií, výdavky na reprezentačné účely sa môžu použiť ak si to vyžadujú politické, hospodárske, spoločenské alebo pracovné dôvody a to na pohostenie pri oficiálnych návštevách a na ďalšie výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí, ako aj občerstvenie účastníkov porád, konferencií a iných pracovných stretnutí.

Na účely tohto výnosu sa za **oficiálnu návštevu považuje tuzemská delegácia alebo zahraničná delegácia, ktorá prerokúva politické otázky alebo hospodárske otázky.**

Za občerstvenie sa považuje káva, čaj a iné nealkoholické nápoje, prípadne aj alkoholické nápoje v primeranom množstve a jedlo podľa povahy a dĺžky trvania akcie.

Výdavky spojené s pobytom hostí sú výdavky na ich uvítanie, ubytovanie, stravovanie, dopravu, tlmočenie, vstupné na kultúrny program a kultúrne podujatie.

**Zahraničnej delegácii a výnimočne v odôvodnených prípadoch aj tuzemskej delegácii** je možné poskytnúť v spoločensky potrebnej miere **primeraný vecný dar.**

Za primeraný vecný dar sa pri **zahraničnej delegácii** považuje dar v hodnote **70 €** na jednu osobu, pri **tuzemskej delegácii** dar v hodnote **35 €** na jednu osobu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že výdavky reprezentačného charakteru neboli doložené tak, aby bolo možné posúdiť výdavok z hľadiska dodržania účelu použitia verejných prostriedkov, ako aj primeranosti výšky výdavku vzhľadom na charakter, dĺžku a počet účastníkov financovanej akcie, resp. podujatia vo vzťahu k plneniu povinnosti vynakladať verejné prostriedky len na nevyhnutné potreby so zachovaním hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia.

Neuplatňovanie ustanovení nielen vyššie citovaného výnosu, ale aj mestským zastupiteľstvom schváleného interného normatívu má dopad na vykonávanie základnej finančnej kontroly, ktoré hodnotíme ako formálne. Kontrolný list z vykonania základnej finančnej kontroly je podložený interným rozpisom potvrdzujúcim oprávnenosť zaúčtovania dokladu (napr. potvrdenka z registračnej pokladne), kde však absentujú dôležité skutočnosti, ktoré by potvrdili účel použitia, ako aj ostatné náležitosti potrebné k overeniu čerpania reprezentačných výdavkov.

Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt neuplatňuje procesné postupy na preukazovanie opodstatnenosti a nevyhnutnosti použitia reprezentačných výdavkov.

Túto skutočnosť potvrdila aj kontrola čerpania výdavkov, ktoré zaznamenávajú prílohy č. 1 a č. 2. Podľa uvádzaného miesta poskytnutia občerstvenia a účelu použitia verejných finančných prostriedkov na reprezentačné účely je preukázateľné, že samotný primátor mesta nedodržiava smernicu, ktorú sám podpísal i napriek ustanoveniu Čl. 1 ods. 2 tejto smernice, podľa ktorého, cit.: **„Podľa týchto pravidiel postupuje primátor mesta Galanta a riaditeľia príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Galanta.“**

Zo spracovaných príloh je zjavné, že primátor mesta prevažne uskutočňuje pracovné rokovania v reštauračných zariadeniach a to na úkor verejných financií, bez zdôvodnenia v akej veci rokoval a aký význam a prínos pre mesto tieto rokovania mali. Musíme tiež upozorniť na vážny nedostatok pri čerpaní revidovaných finančných prostriedkov, kde sú použité financie na alkohol v neprimeranom množstve.

Obsah príloh nepotvrdzuje plnenie a dodržiavanie ustanovenia § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, cit.: **„Subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely.“** Spracované prílohy túto skutočnosť nepotvrdzujú.

Z revidovaných dokladov nebola známa tzv. **nevyhnutnosť** čerpania reprezentačných výdavkov na občerstvenie uhrádzané z verejných prostriedkov.

V rámci výkonu základnej finančnej kontroly povinná osoba neuvádzala všeobecne záväzný predpis, z ktorého vyplýva povinnosť úhrady týchto výdavkov z rozpočtu mesta, uvádza iba súhlas s rozpočtom mesta, teda s rozpočtovaným finančným objemom.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že sa z reprezentačných výdavkov čerpali financie na občerstvenie pri rôznych akciách, napr. oslavy v kluboch dôchodcov, jubilantov, akcie uskutočňované v rámci kultúrnych resp. športových aktivít, na nákup poukážok a pod.

Interný predpis – Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Galanta neuvádza možnosť použitia týchto výdavkov na uvedené účely. V súlade s klasifikáciou výdavkov ak obec poskytne jubilantom a dôchodcom nákupné poukážky, prípadne balíčky deťom v rámci kultúrnych, resp. športových aktivít, tieto výdavky sa klasifikujú na položke 637002.

Tieto finančné prostriedky a ich použitie podlieha schváleniu Mestským zastupiteľstvom v rozpočte, kým použitie financií rozpočtovaných v klasifikácii „reprezentačné“ na nákup rôznych „darčiek“ má znak „kampanoviteľného obdarovania vyvolených“.

Všetky čerpané výdavky tzv. charakteru materiálu alebo služieb (občerstvenie) sú automaticky zaradené do čerpania reprezentačných výdavkov bez toho, že by bola preverená ich opodstatnenosť čerpania v súlade s uvádzanými Pravidlami hospodárenia a výnosom Ministerstva financií.

Neúplnosť účtovnej dokumentácie uvádzaná v kontrolných zisteniach (absencia objednávky, dodatočné vystavenie objednávky, uvádzanie predmetu objednania podľa osobnej dohody nemá oporu v kontrole zisťovania skutočností) dokumentuje nedodržiavanie Internej smernice k obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Galante, ktorá je spracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe kontrolných zistení možno skonštatovať, že sa čerpajú finančné prostriedky na pohostenie ako v súkromnej firme a nie vo verejnom sektore, čo v prípade daňovej kontroly by takto zaúčtované výdavky – náklady kontrolóri tiež rozporovali.

Možno s úplnou vážnosťou konštatovať, že čerpanie reprezentačných výdavkov sa absolútne vymyká normatívom a úplne absentujú náležitosti, ktoré slúžia na posúdenie opodstatnenosti ich čerpania.

V súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je povinnosťou účtovnej jednotky viesť účtovníctvo správne, **úplne, preukázateľne** a zrozumiteľne.

Kontrolou bolo tiež zistené nesprávne triedenie výdavkov na príslušné účty (napr. záznam v prílohe č. 1, poradové číslo 26.)

Na uvádzané kontrolné zistenia bol povinný subjekt hlavným kontrolórom upozornený už aj v minulých obdobiach, avšak vykonaná kontrola preukázala, že v revidovanej oblasti nedošlo k účinnej náprave., čo preukazujú kontrolné zistenia.

I napriek prijatým opatreniam k zjednaniu nápravy, kde jednou z úloh bolo **„zabezpečiť úplnosť vedenia účtovných dokladov súvisiacich s čerpaním reprezentačných výdavkov a to tak aby bolo možné preukazným spôsobom overiť účel ich použitia“**, musíme skonštatovať, že sa toto opatrenie vôbec neplní v potrebnom rozsahu.

Podľa § 81 písm. c) Zákonníka práce má zamestnanec povinnosť dodržiavať právne predpisy a ostatné predpisy, ktoré sa vzťahujú na ním vykonávanú prácu.

Z uvedeného dôvodu upozorňujeme na povinnosť zamestnancov, na základe ktorej je zamestnanec povinný pracovať zodpovedne a riadne podľa svojich síl, vedomostí a schopností, plniť pokyny nadriadených **vydané v súlade s právnymi predpismi**. (Čl. 13 ods. 2 Pracovného poriadku mesta Galanta). Ďalšou povinnosťou zamestnanca je tiež podľa Čl. 13 ods. 1 písm. a) Pracovného poriadku mesta Galanta zabezpečiť **účelné a hospodárne spravovanie a využívanie finančných zdrojov, ktoré mu boli zverené**.

V minulosti zistené nedostatky naďalej pretrvávajú, čo potvrdzujú kontrolné zistenia.

Taktiež bolo oprávnenou osobou na základe kontroly z dôvodu zabezpečenia účinnosti súvisiacich právnych predpisov s čerpaním, ako aj použitím verejných finančných prostriedkov na reprezentačné účely odporúčené vypracovať smernicu o rozsahu a spôsobe použitia revidovaných rozpočtovaných finančných prostriedkov na podmienky mesta a následne ju postúpiť na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Úloha súvisiaca s vypracovaním smernice síce bola splnená, ale ako preukazujú kontrolné zistenia, sa nedodržiava.



Na základe výsledkov kontroly kontrolný orgán skonštatoval, že zisťovanie skutkového stavu predmetu kontroly si v procese jej výkonu vyžiadalo podstatne viac času ako bol plánovaný termín výkonu kontroly.

Vyššie uvádzané skutočnosti, vrátane odporúčaní preukazujú, že v revidovanej oblasti sú vážne nedostatky, ktoré je potrebné doriešiť prijatím účinných opatrení zo strany povinnej osoby.

#### **Navrhované opatrenia:**

- Prehodnotiť rozpočtované objemy v rozpočte mesta Galanta, účelovo určené na čerpanie reprezentačných výdavkov a znížiť schválenú rozpočtovanú sumu.
- Zrušiť platobnú VISA BUSINESS kartu vystavenú k účtu mesta Galanta: SK150200000000018722132
- Vyvodiť dôsledky voči zodpovedným zamestnancom za neplnenie opatrenia č. 2 (úplnosť vedenia účtovných dokladov) zo dňa 30.12.2015 prijatého z výsledkov kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta na reprezentačné účely.
- Zabezpečiť triedenie výdavkov podľa príslušných účtov ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.
- Zabezpečiť evidenciu darov zakúpených z reprezentačných výdavkov v rozsahu komu boli dary poskytnuté a pri akej príležitosti.
- Zabezpečiť kontrolovateľnú a preukaznú evidenciu čerpania reprezentačných výdavkov, ktoré sa podľa ekonomickej klasifikácie triedia na položke 637036.

*Návrh správy bol vyhotovený dňa 01.6.2021.*

*Lehota na podanie námietok k záverom správy a k návrhu opatrení bola do 11.6.2021.*

Povinnou osobou boli oprávnenej osobe predložené písomné námietky k záverom správy a k návrhu opatrení dňa 10.6.2021.

Na základe námietok oprávnená osoba vypúšťa z návrhu správy na str. 12 v siedmom odstavci prvú vetu v znení "Doklady z registračných pokladníc preukazujú znaky falšovania."

Ostatné námietky kvalifikujeme ako vysvetlivky a nevyvrátili kontrolné zistenia, práve naopak, potvrdzujú porušovanie Pravidiel hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Galanta, schválených MsZ v Galante.

Oprávnená osoba neuznáva ani vysvetlenie k náležitostiam účtovných dokladov z dôvodu, že kontrolné zistenia vyvstali z revidovania predloženej dokumentácie povinnou osobou. V oznámení o kontrole bolo jasne uvedené „predložiť účtovné doklady preukazujúce čerpanie revidovaných výdavkov“. Teda mala byť predložená úplná účtovná dokumentácia, v prípade potreby aj kniha došlých faktúr.

Povinná osoba sa na základe námietok nestotožňuje s návrhom opatrení, ktoré navrhuje oprávnená osoba. I napriek zisteným nedostatkom, ku ktorým sa v námietkach nevyjadruje, neprijíma žiadne opatrenia k zjednaniu nápravy a odstráneniu kontrolných zistení.

Z uvedeného dôvodu oprávnená osoba predloží mestskému zastupiteľstvu na rokovanie správu o výsledkoch predmetnej kontroly, ktorej súčasťou bude aj návrh opatrení k zjednaniu nápravy a odstráneniu kontrolných zistení.

***Neoddeliteľnou súčasťou správy sú prílohy:***

- č. 1 – Prehľad čerpania reprezentačných výdavkov z rozpočtu mesta Galanta z platobnej karty VISA BUSINESS vydanej k účtu mesta Galanta v roku 2019 (počet strán – štyri).
- č. 2 - Prehľad čerpania reprezentačných výdavkov z rozpočtu mesta Galanta z platobnej karty VISA BUSINESS vydanej k účtu mesta Galanta v roku 2020 (počet strán – tri).
- č. 3 – Námietky k záverom správy a k návrhom opatrení zo dňa 10.6.2021 (počet strán – štyri)

***Správu o výsledkoch kontroly čerpania reprezentačných výdavkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta prevzali povinné osoby dňa 18.6.2021:***

***Správu predkladal hlavný kontrolór mesta - oprávnená osoba povinnej osobe dňa 18.6.2021.***

**Prehľad čerpania reprezentačných výdavkov z rozpočtu mesta Galanta  
z platobnej karty VISA BUSINESS vydanej k účtu mesta Galanta  
ROK 2019**

<b>P.č.</b>	<b>Dátum výkonu finančnej kontroly</b>	<b>Finančná suma výdavku (€)</b>	<b>Účel použitia Miesto poskytnutia</b>	<b>Počet účastníkov</b>
1.	10.01.	54,00	Rokovanie investorov LOKBY - prac. obed. <i>Bratislava</i>	2
2.	11.01.	242,40	Pracovná večera- partnerské mestá. <i>Bratislava</i>	6 (3)?
3.	14.01.	37,60	Pracovný obed – hasiči, policajti. <i>Galanta – Hotel City</i>	6
4.	15.01.	51,00 (účtenka na sumu 69,75)	Pracovný obed – Floorbal liga. <i>Galanta – Chiringuito</i>	5 (6)?
5.	15.01.	69,75 (účtenka na sumu 51 €)	Pracovný obed – Oroszlány. Pozn. v ten istý deň 2x účtovaný pracovný obed v tom istom reštauračnom zaradení. <i>Galanta – Chiringuito</i>	6 (5)?
6.	18.01.	85,99	Pracovné stretnutie –investor. <i>Hotel Galanta – Orechová</i>	4
7.	22.01.	26,61	Pracovné stretnutie – investor. <i>Gazdovský dvor Galanta</i>	4
8.	25.01.	40,77	Pracovné stretnutie – REDOX. <i>Hotel Galanta – Orechová</i>	2
9.	24.01	59,60	Pracovné stretnutie – ŠFRB. <i>Bratislava</i>	4
10.	05.02.	23,40	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Hotel City</i>	3
11.	06.02.	47,00	Pracovné stretnutie – cyklotrasa. <i>Trnava</i>	4
12.	15.02.	33,40	Pracovné stretnutie – súkromný investor. <i>Galanta – Gazdovský dvor</i>	2
13.	18.02.	19,10	Pracovné stretnutie – parkovanie. <i>Galanta – Hotel City</i>	3
14.	04.03.	32,50	Pracovné stretnutie – parkovanie. <i>Galanta – Hotel City</i>	5
15.	05.03.	72,57	Pracovné stretnutie – vodárne. <i>Hotel Galanta – Orechová</i>	3
16.	06.03.	33,35	Pracovné stretnutie – viceprimátor Trenčín – rozvoj parkovania. <i>Hotel Galanta – Orechová</i>	2
17.	07.03.	43,70	Pracovné stretnutie – rozvoj parkovania. <i>Galanta – Chiringuito</i>	4
18.	13.03.	32,03	Pracovné stretnutie – cyklotrasa. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3
19.	14.03.	64,10	Pracovné stretnutie – investor. <i>Bratislava</i>	3
20.	24.03. (nedeľa)	71,70	Pracovné stretnutie – delegácia z Poľska. <i>Bratislava</i>	3

P.č.	Dátum výkonu finančnej kontroly	Finančná suma výdavku (€)	Účel použitia Miesto poskytnutia	Počet účastníkov
21.	29.03.	56,35	Pracovné stretnutie – súkromný investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	4
22.	05.04.	20,15	Pracovné stretnutie – súkromný investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
23.	04.04.	33,20	Pracovné stretnutie – súkromný investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3
24.	17.04.	34,26	Pracovné stretnutie – únia veteránov. <i>Hotel Galanta – Orechová</i>	2
25.	16.05.	26,25	Pracovné stretnutie – hudobný festival. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
26.	21.05.	57,00	Kvety – 2 ks ( <i>Galanta Elizabeth</i> ) <i>Pozn. Interný doklad vyhotovený 27.05. bez podpisu primátora, ZFK schválila ved. odd. VaVS</i>	?? Výdavok nepatrí na účet 637036.
27.	22.05.	93,70	Pracovné stretnutie – investor. <i>Bratislava – Ristorante Italiano</i>	5
28.	24.05.	34,40	Pracovné stretnutie – investor. <i>Trnava – Penzión Patriot</i>	4
29.	29.05.	31,50	Pracovné stretnutie – nájomné byty. <i>Bratislava – Patrónsky pivovar</i>	3
30.	03.06.	128,19	Pracovné stretnutie – návšteva z Poľska. <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	5
31.	12.06.	24,15	Pracovné stretnutie – vodárenská spoločnosť. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
32.	09.07.	10,30	Pracovné stretnutie – Západoslovenská vodárenská spoločnosť <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
33.	12.07.	10,85	Pracovné stretnutie – Západoslovenská vodárenská spoločnosť <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
34.	18.07.	11,00	Pracovné stretnutie – Západoslovenská vodárenská spoločnosť <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
35.	19.07.	37,69	Pracovná porada – návšteva Poľsko <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	3
36.	30.07.	25,30	Pracovné stretnutie – Protidrogový vlak <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
37.	05.08.	11,64	Pracovné stretnutie – investor – Optika Kolónia. <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	7
38.	12.08.	47,62	Pracovné stretnutie - investor. <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	4
39.	14.08.	38,60	Pracovné stretnutie. <i>Galanta – Gazdovský dvor</i>	neuvedený
40.	26.08.	24,50	Pracovné stretnutie – investor <i>Galanta – Hotel CITY</i>	3
41.	30.08.	26,25	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3

P.č.	Dátum výkonu finančnej kontroly	Finančná suma výdavku (€)	Účel použitia Miesto poskytnutia	Počet účastníkov
42.	06.09.	18,30	Pracovné stretnutie – polícia. <i>Galanta – Chiringuito</i> ( zúčtovanie v rozpore so smernicou č. 5/2016, čl. 4 ods. 5)	2
43.	12.09.	23,70	Pracovné stretnutie – Slovenský zväz ľadového hokeja. <i>Vyšná Boca</i>	3
44.	13.09.	17,14	Pracovné stretnutie – okresný súd. <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	2
45.	19.09.	54,30	Pracovné stretnutie – kontrola. <i>Galanta – Chiringuito</i>	5
46.	20.09.	55,35	Pracovné stretnutie – polícia. <i>Galanta – Chiringuito</i>	5
47.	07.09. (sobota !)	17,30	Pracovné stretnutie – s poslancami <i>Galanta – Chiringuito</i> (ZFK uvádza dátum 07.9.2019, pritom potvrdenka je zo dňa 27.9.2019)	neuvedený
48.	25.09.	21,30	Pracovné stretnutie – investor (menu) <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
49.	01.10.	101,89	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	3
50.	03.10.	43,00	Pracovné stretnutie – Pivný festival. <i>Galanta - Gazdovský dvor</i>	4
51.	04.10.	19,50	Pracovné stretnutie – riaditeľ Tesco <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
52.	07.10.	51,60	Pracovné stretnutie – NKÚ <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	3
53.	08.10.	40,90	Pracovné stretnutie – kaštieľ <i>Galanta – Chiringuito</i>	3
54.	11.10.	113,09	Pracovné stretnutie primátorov. <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	4
55.	16.10.	73,00	Pracovné stretnutie – GALANOTA. <i>Bratislava – Ristorante ITALIANO</i>	5
56.	18.10.	25,85	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3
57.	04.11.	30,70	Pracovné stretnutie – poslanci. <i>Galanta – Hotel CITY</i>	5
58.	22.11.	32,85	Pracovné stretnutie – poslanci (obed). <i>Galanta – Chiringuito</i>	3
59.	26.11.	50,60	Pracovné stretnutie – investor. <i>Matúškovo – IP Design</i>	2
60.	29.11.	18,70	Pracovné stretnutie – polícia. <i>Galanta – Hotel CITY</i>	3
61.	02.12.	29,58	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	3
62.	03.12.	68,71	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	4
63.	06.12.	35,63	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3

<b>P.č.</b>	<b>Dátum výkonu finančnej kontroly</b>	<b>Finančná suma výdavku (€)</b>	<b>Účel použitia Miesto poskytnutia</b>	<b>Počet účastníkov</b>
64.	11.12.	23,60	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
65.	23.12	78,49	Pracovné stretnutie – polícia. <i>Galanta - Gazdovský dvor</i>	5

**Celkom: 2.968,55 €**

**Prehľad čerpania reprezentačných výdavkov z rozpočtu mesta Galanta  
z platobnej karty VISA BUSINESS vydanej k účtu mesta Galanta  
ROK 2020**

<b>P.č.</b>	<b>Dátum výkonu finančnej kontroly</b>	<b>Finančná suma výdavku (€)</b>	<b>Účel použitia Miesto poskytnutia</b>	<b>Počet účastníkov</b>
1.	09.01.	28,85	Pracovné stretnutie – poslanci. <i>Galanta - Chiringuito</i>	3
2.	13.01.	38,80	Pracovné stretnutie – kaštieľ. <i>Galanta – Gazdovský dvor</i>	3
3.	14.01.	70,25	Pracovné stretnutie – investor + poslanci. <i>Galanta – Gazdovský dvor</i>	4
4.	16.01.	51,68	Pracovné stretnutie – právnik. <i>Trnava – Trivio Ristorante</i>	2
5.	20.01.	59,56	Pracovné stretnutie – investor. (víno prosecco 0,75 l á 22,98 € ?) <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	2
6.,	15.01.	20,30	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
7.	21.01.	35,50	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	4
8.	23.01.	38,69	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Gazdovský dvor</i>	3
9.	25.01. (sobota 11,57 hod)	33,15	Pracovné stretnutie – partnerské mestá. <i>Galanta – Kávičkáreň, Vajanského 3157/24</i>	5
10.	25.01. (sobota 17,21 hod)	19,85	Pracovné stretnutie – partnerské mestá. <i>Galanta – Kávičkáreň, Vajanského 3157/24</i>	5
11.	26.01. (nedeľa)	55,60	Pracovné stretnutie – partnerské mestá (víno). <i>Galanta – Kávičkáreň, Vajanského 3157/24</i>	8
12.	03.03.	23,43	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
13.	05.03.	23,88	Pracovné stretnutie – polícia- <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
14.	06.03.	69,03	Pracovné stretnutie – FINMOS <i>Galanta – Reštaurácia Orechová 2626/1</i>	2
15.	11.03.	68,65	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	5
16.	13.03.	21,15	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
17.	25.05.	36,70	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3
18.	28.05.	25,15	Pracovné stretnutie – poslanec <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
19.	09.06.	30,90	Pracovné stretnutie – investor. <i>Šurany – Pizzeria Rioba</i>	5
20.	16.06.	31,97	Pracovné stretnutie – SMART CITY koncepcia <i>Bratislava – Reštaurácia CASA INKA</i>	4

P.č.	Dátum výkonu finančnej kontroly	Finančná suma výdavku (€)	Účel použitia Miesto poskytnutia	Počet účastníkov
21.	19.06.	26,63	Pracovné stretnutie – hasiči. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3
22.	23.06.	27,90	Pracovné stretnutie – poslanci. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
23.	26.06.	16,75	Pracovné stretnutie – Armáda spásy. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
24.	08.07.	15,30	Pracovné stretnutie – spolok Slovákov z dolnej zeme. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
25.	08.07.	48,30	Pracovné stretnutie – nájomné byty. <i>Bratislava – Restorant Italiano</i>	3
26.	16.07.	33,40	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	4
27.	17.07.	36,90	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Hotel Galanta, Orechová 2626/1</i>	2
28.	21.07.	39,50	Pracovné stretnutie – polícia + hasiči. <i>Galanta – Chiringuito</i>	5
29.	22.07.	25,30	Pracovné stretnutie – sponzor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
30.	23.07.	26,75	Pracovné stretnutie – sponzor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3
31.	28.07.	28,40	Pracovné stretnutie – ŠFRB – nájomné byty. <i>Bratislava – LOFT HOTEL –Restaurant</i>	3
32.	30.07.	42,55	Pracovné stretnutie – Komunálne služby. <i>Červeník – Reštaurácia HOT POT Žilkovce</i>	4
33.	03.08	16,30	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
34.	04.08.	27,90	Pracovné stretnutie – investor. <i>Bratislava – LOFT HOTEL</i>	3
35.	12.08.	30,20	Pracovné stretnutie – poslanci. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3
36.	14.08.	19,00	Pracovné stretnutie – investor. <i>Bratislava – LOFT HOTEL –Restaurant</i>	2
37.	02.09.	13,20	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Taverna Gastrocentrum</i>	5
38.	04.09.	18,45	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
39.	16.09.	23,70	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
40.	17.09.	29,60	Pracovné stretnutie – poslanci. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3
41.	22.09.	27,90	Pracovné stretnutie – architekti. <i>Galanta – Reštaurácia STOP</i>	3
42.	25.09.	25,85	Pracovné stretnutie – poslanci. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3



P.č.	Dátum výkonu finančnej kontroly	Finančná suma výdavku (€)	Účel použitia Miesto poskytnutia	Počet účastníkov
43.	28.09.	86,26	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Hotel Galanta, Orechová 2626/1</i>	5
44.	29.09.	30,80	Pracovné stretnutie – poslanci. <i>Galanta – Chiringuito</i>	4
45.	06.10.	37,40	Pracovné stretnutie – dychový orchester. <i>Čierny Brod – Restaurant Wien</i>	2
46.	07.10.	74,00	Pracovné stretnutie – SAMSUNG. <i>Čierny Brod – Restaurant Wien</i>	4
47.	13.10.	14,65	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
48.	20.10.	17,10	Pracovné stretnutie – pamiatkari. <i>Galanta ESTERHÁZY s. r. o., Parková 1005</i>	4
49.	23.10.	11,10	Pracovné stretnutie – investor. <i>Galanta – Chiringuito</i>	2
50.	26.10.	85,70	Pracovné stretnutie – armáda – príprava na testovanie. <i>Galanta – Chiringuito</i>	13
51.	28.10.	26,60	Pracovné stretnutie – príprava na testovanie. <i>Galanta – Chiringuito</i>	4
52.	10.11.	20,70	Pracovné stretnutie – sociálny podnik. <i>Galanta – Chiringuito</i>	3

**Celkom: 1.787,18 €**

2/

**Správa z kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta pre účely prevádzkovania nocľahárne a Nízko prahového denného centra v Galante.**

**Zmluva o spolupráci zo dňa 26.6.2020 uzatvorená zmluvnými stranami: Mesto Galanta a Armáda spásy na Slovensku.**

Predmetom zmluvy je prevádzkovanie nocľahárne a nízko prahového denného centra v objekte Armády spásy na ulici Bratislavská 74/32 a 75/30 v Galante, kde sa mesto zaviazalo podieľať na financovaní rekonštrukcie objektu Armády spásy v hodnote 90 tis. Eur polovičnou hodnotou, t. j. 45 tis. Eur, plus každý rok 10 tis. Eur počnúc dňom získania povolenia na prevádzku.

Po prehodnotení obsahu zmluvy bolo skonštatované, že je zmätočná a zo strany zmluvného partnera – občianskeho združenia Armáda spásy na Slovensku nenaplnená.

Dňa 25.8.2020 sa Mestské zastupiteľstvo v Galante uznieslo na základe uznesenia č. 290-Z/2020 predmetnú zmluvu vypovedať. Avšak primátor mesta Galanta toto uznesenie pozastavil (uvedené uznesenie nepodpísal s uvedením dôvodu, že je nevýhodné pre mesto).

Dňa 25.11.2020 primátor mesta Galanta bez vedomia a súhlasu mestského zastupiteľstva podpisuje dodatok č. 1 k predmetnej zmluve, ktorý sa odvoláva na zmluvu zo dňa 26.6.2020 (ktorú na základe pozastaveného uznesenia MsZ nevypovedal), a zároveň mení zmluvné podmienky tejto pôvodnej zmluvy. Teda dodatkom upravené podmienky zmluvy neboli MsZ schválené.

V uvedenom dodatku sa primátor mesta ako štatutárny zástupca mesta zaväzuje poskytnúť občianskemu združeniu Armáda spásy na Slovensku 22.500 Eur na ubytovanie ľudí bez domova.

Predmetný dodatok k zmluve upravuje (mení) aj pôvodne dojednanú dobu trvania (od 01.8.2020 do 31.7.2025), ktorá sa posúva o jeden kalendárny rok – do 31.7.2026, čím primátor mesta vytvára nové finančné záväzky pre mesto a to **bez súhlasu mestského zastupiteľstva, ktorému je zo zákona vyhradené nakladať s majetkom mesta.**

**K poskytnutiu finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta.**

Uvedený dodatok k zmluve je podpísaný primátorom mesta ako štatutárnym zástupcom i napriek tomu, že si bol vedomý o skutočnosti, že budova Armády spásy je v súčasnosti stavenisko (neskolaudovaná budova) a nedisponuje platnou registráciou na prevádzku nocľahárne a nízko prahového denného centra (predmet zmluvy). Tento stav pretrváva dodnes.

Ani v pôvodnej zmluve nie je presne špecifikované použitie financií, ktoré malo mesto poskytnúť počas trvania zmluvného vzťahu a v dodatku úplne absentuje určenie (popis) možnosti použitia týchto finančných prostriedkov.

V zmluvnom vzťahu uvedená formulácia, cit: „Mesto poskytne na účel služby ubytovania občanov bez prístrešia...“ je neštandardne všeobecná a prakticky nekontrolovateľná.

Armáda spásy na Slovensku predložila k vyúčtovaniu výplatné pásky štyroch zamestnancov, celkom v hodnote 19.000 Eur a účtovné doklady – faktúry za energie v sume 35.000 Eur.

Z predloženej dokumentácie zúčtovania, ako aj z osobných zistení je zrejmé, že občianske združenie Armáda spásy na Slovensku sa snažilo vyúčtovať poskytnutých 22.500 Eur čo najjednoduchším spôsobom, formálne.

Z horeuvedeného vyplýva, že nie je možné zaujať meritórne stanovisko k použitiu verejných finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta.

Otázna je možnosť akceptovať mzdové listy zamestnancov Armády spásy na Slovensku a čerpanie mzdových prostriedkov od 01. augusta 2021, keďže v Čl. III ods. 1 písm. c) sa Armáda spásy zaväzuje povinnosťou prevádzkovať nocľaháreň a NDC, pričom povinnosť nezačne plynúť skôr ako Armáda spásy získa a nadobudne príslušné povolenie a registráciu podľa Čl. III. ods. 1 písm. e) a ods. 2 Zmluvy. Toto povolenie Armáda spásy do dnešného dňa nemá.

Ďalšia rozporuplná vec je čerpanie finančných prostriedkov mimo rozpočtový rok. Podľa správnosti by aj napriek tomu, že dodatkom je určený termín zúčtovania do 30. apríla 2021, tieto financie mali byť zúčtované v rozpočtovom roku kedy boli poskytnuté, t. j. do 31.12.2020.

### **Záver:**

Zúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých mestom Galanta podľa Dodatku č. 1 k Zmluve o spolupráci uzatvorenej medzi Mestom Galanta a Armádou spásy na Slovensku zo dňa 25.11.2020 nie je možné posúdiť z hľadiska účelnosti a oprávnenosti z dôvodu absencie pravidiel.

Sporný je začiatok aj koniec zúčtovaného obdobia.

Poskytovateľ zmluvne dohodnutého plnenia – Armáda spásy na Slovensku nie je registrovaný ako poskytovateľ tejto služby (nedisponuje zákonom stanoveným oprávnením), čím porušuje zmluvné podmienky.

Priestory, v ktorých sa predmetné, zmluvne dohodnuté služby poskytujú, sú v súčasnosti staveniskom z titulu absencie kolaudačného rozhodnutia.

***Mesto Galanta v zastúpení primátora mesta uzatvorilo zmluvné vzťahy na predmet zmluvy so subjektom, ktorý nemá oprávnenie na výkon predmetu zmluvy a tak riešilo svoje zákonom dané povinnosti nezákonným spôsobom.***

### **Navrhované opatrenie:**

- Prijat' Mestským zastupiteľstvom uznesenie, ktorým sa zamedzí uzatvorenie zmluvného vzťahu so subjektom, ktorý nemá na výkon danej činnosti oprávnenie.

Návrh uznesenia spracuje a predloží na rokovanie MsZ prednosta Mestského úradu v Galante.

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Termín: 08.7.2021

*Návrh správy bol vyhotovený dňa 17.6.2021.*

*Lehota na podanie námietok k záverom správy a k návrhu opatrenia bola do 23.6.2021.*

Povinnou osobou boli oprávnenej osobe v stanovenom termíne podané písomné námietky k obsahu správy.

Povinná osoba – primátor mesta v závere námietok uviedol, že návrh správy odmieta a nenavrhuje návrh opatrenia k zjednaniu nápravy odporučený oprávnenou osobou predložiť mestskému zastupiteľstvu na rokovanie dňa 08.7.2021.

Oprávnená osoba po prehodnotení námietok dospela k záveru, že sa s jeho obsahom nestotožňuje a trvá na zisteniach uvádzaných v návrhu správy.

Zároveň bude mestskému zastupiteľstvu predložený návrh opatrenia uvádzaný v správe o výsledkoch kontroly.

Bližšie informácie k záverom správy budú predmetom rokovania mestského zastupiteľstva konaného dňa 30.9.2021.

***Neoddeliteľnou súčasťou správy je príloha (počet strán – dve):***

Námietky k návrhu správy z kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta pre účely prevádzkovania nocľahárne a nízko prahového denného centra v Galante.

***Správu o výsledkoch kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta pre účely prevádzkovania nocľahárne a Nízko prahového denného centra v Galante prevzala povinná osoba – prednosta MsÚ dňa 29.6.2021.***

***Povinná osoba – primátor mesta odmietol podpísať správu bez uvedenia oprávneného dôvodu.***

***Správu predkladal hlavný kontrolór mesta - oprávnená osoba povinnej osobe dňa 29.6.2021.***

3/

**Kontrola čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta pre účely poskytnutia dotácií vo vybraných subjektoch.**

Kontrola bola vykonaná v mesiaci jún- júl 2021. Revidovaným obdobím bol rok 2020. Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení:

- dodržiavanie VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Galanta, VZN mesta Galanta č. 18/2013, ktorým sa mení a dopĺňa VZN mesta Galanta č. 1/2007,
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri použití dotácií z rozpočtu mesta.

Výberovým spôsobom boli preverené dva subjekty:

*Telovýchovná jednota OLYMPIA Galanta so sídlom Galanta, Základná škola Sídliisko SNP 1415/49, 924 01 Galanta.*

Dotácia schválená MsZ na zasadnutí dňa 06.02.2020 uznesením č. 220-Z/2020 v sume 5.000 €.

Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Galanta č. 1228/2020 uzatvorená poskytovateľom a príjemcom dňa 11.3.2020.

Účelom poskytnutia dotácie bolo hradenie časti režijných nákladov a nákladov spojených s činnosťou klubu.

Dňa 13.11.2020 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k zmluve č. 1228/2020 zo dňa 11.3.2020, ktorým bola v zmysle uznesenia MsZ v Galante č. 269-Z/2020 znížená suma dotácie o 10 %, t. j. o 500,- €, čím bola príjemcovi poskytnutá celková suma 4.500 €.

Poskytnutie dotácie bolo dodatkom zmenené na prvú časť v sume 2.000,-€ a druhú časť v sume 2.500,- €.

Prípisom zo dňa 20.7.2020 bolo príjemcovi dotácie oznámené uloženie sankcie – zmluvnej pokuty z dôvodu porušenia článku VI. bodu 1) zmluvy, ktorým bol dohodnutý termín zúčtovania dotácie.

Termín bol stanovený dňom 30.6.2020 a prijímateľ predložil zúčtovanie dňa 17.7.2020, čím mu na základe Čl. VII. bodu 3) zmluvy bola vyrubená zmluvná pokuta v sume 85,- €.

Preverením postupov poskytnutia, ako aj zúčtovania revidovanej dotácie neboli kontrolou zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.

*Občianske združenie CLISPRO so sídlom Základná škola Gejzu Dusíka, Mierová 1454, 924 01 Galanta*

Dotácia poskytnutá v celkovej sume 5.000,- € (slovom päťtisíc Eur), konkrétne na projekt „Tancujeme doma i v zahraničí“ vo výške 2.000 € a na projekt „CLIS 2020 – dokumentárny film“ vo výške 3.000 €.

Dotácia schválená MsZ na zasadnutí dňa 06.02.2020 uznesením č. 219-Z/2020.

Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Galanta č. 1040/2020 uzatvorená poskytovateľom a príjemcom dňa 28.02.2020 na sumu 2.000 €.

Účelom poskytnutia dotácie bolo hradenie časti nákladov na realizovanie uvedeného projektu, podporu činnosti tanečnej skupiny CLIS v roku výročia jej založenia.

Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta č. 1041/2020 uzatvorená poskytovateľom a príjemcom dňa 28.02.2020 na sumu 3.000 €.

Účelom poskytnutia dotácie bolo hradenie časti nákladov na realizovanie projektu „CLIS 2020 – dokumentárny film“.

V rámci kontroly zúčtovania dotácie príslušným oddelením MsÚ bola príjemcovi prípisom zo dňa 16.12.2020 zaslaná výzva na doplnenie vyúčtovania, v ktorej bol zároveň upozornený na skutočnosť, že vyúčtovanie dotácie nebolo predložené správne a úplne, čím mu začala plynúť zmluvná pokuta za každý deň omeškania až do dodania úplného a správneho vyúčtovania dotácie.

Príjemca dotácie úplné a správne zúčtovanie predložil s jednodňovým omeškaním, na základe čoho mu bola vyrubená sankcia – zmluvná pokuta v sume 5,- €.

Preverením postupov poskytnutia, ako aj zúčtovania revidovanej dotácie neboli kontrolou zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.

Z dôvodu, že kontrolou neboli zistené nedostatky v revidovanej dokumentácii, oprávnenou osobou, nebola stanovená lehota na podanie námietok k obsahu správy a zároveň nebolo potrebné prijatie opatrení.

Správa o výsledkoch kontroly bola vyhotovená dňa 16.8.2021 a odovzdaná dotknutým povinným osobám.

4/

**Správa o výsledkoch kontroly prípravy a zabezpečenia vydávania periodika galantských novín.**

Na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 28.6.2018 bola riaditeľom Mestského kultúrneho strediska v Galante (ďalej len MsKS) predložená zmena zriaďovacej listiny MsKS.

Riaditeľ organizácie uvádza dôvody v návrhu na doplnenie zriaďovacej listiny, kde udáva, že predmet činnosti organizácie ako aj okruh aktivít vymedzuje zriaďovacia listina.

V II. úprave rozpočtu (MsZ 26.4.2018) bola schválená dotácia pre MsKS za účelom vydávania Galantských novín/Galantai Újsag na sedem mesiacov v roku 2018 v sume 23.190,-€.

Keďže vydávanie novín v predmete činnosti MsKS nebolo definované, bol MsZ predložený návrh o doplnenie činnosti v zriaďovacej listine.

Predmetom návrhu bolo doplnenie predmetu činnosti, konkrétne v článku 2, o bod 11./ v znení:

„V záujme skvalitnenia činnosti zabezpečuje vydávanie periodických a neperiodických tlačových materiálov, audiovizuálnych nosičov.“

Riaditeľ organizácie zároveň uvádza nutnosť novelizácie z dôvodu zabezpečenia plnenia uznesenia MsZ.

Na základe vyššie uvedených skutočností mestské zastupiteľstvo na zasadnutí dňa 28.6.2018 uznesením č. 721-Z/2018 schválilo zmenu Zriaďovacej listiny MsKS Galanta.

Primátor mesta predmetné uznesenie nepodpísal s odôvodnením, že je nevýhodné pre mesto Galanta.

Na zasadnutí dňa 26.7.2018 bolo schválené uznesenie č. 723-Z/2018, ktorým bolo potvrdené primátorom mesta pozastavené uznesenie č. 721-Z/2018.

Preverovaním dokumentácie uznesení bolo zistené, že primátor mesta nepodpísal ani uznesenie, ktorým bolo potvrdené pozastavené uznesenie.

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby vo veci predloženia Zriaďovacej listiny bolo zistené, že tento dokument nie je podpísaný primátorom mesta. Na dotaz oprávnenej osoby bývalý riaditeľ MsKS Galanta Mgr. Ján Kolek podal informáciu, že niekoľkokrát predložil primátorovi mesta na podpis Zriaďovaciu listinu MsKS so schváleným rozšírením činnosti, ktorá mu nebola vrátená.

V nadväznosti na rozšírenú činnosť MsKS bol na zasadnutí MsZ dňa 10.12.2020 uznesením mestského zastupiteľstva č. 346-Z/2020 schválený Rozpočet mesta Galanta na rok 2021, kde bol v rámci transferov príspevkovým organizáciám schválený finančný príspevok MsKS, účelovo určený na vydávanie galantských novín v sume 20 tis. €

Primátor mesta uznesenie č. 346-Z/2020, ktorým bol schválený rozpočet mesta a v ňom účelový príspevok pre MsKS na vydávanie galantských novín podpísal, čím nevyužil právo veta podľa § 13, bod 6 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov. Týmto sa schválené uznesenie stalo platným a vykonateľným.

Dňa 04.8.2021 MsKS požiadalo o poukázanie účelového finančného príspevku v súlade s uznesením 346-Z/2020.

MsÚ bola dňa 05.8.2021 vedúcou Oddelenia spoločenských služieb zaslaná odpoveď, ktorou oznamuje, že na základe žiadosti zasiela účelovo určené finančné prostriedky v sume 20 tis. € na vydávanie galantských novín.

Dňa 11.8.2021 bola zaslaná MsKS odpoveď podpísaná primátorom mesta na žiadosť o poukázanie účelového finančného príspevku (vydávanie galantských novín), kde primátor mesta oznamuje riaditeľovi MsKS, že mu účelový príspevok nebude poukázaný.

V tomto prípise podmieňuje primátor mesta poukázanie účelového finančného príspevku tromi podmienkami, z ktorých dve sú viazané schválením MsZ.

Tieto podmienky nie sú v súlade s vôľou zastupiteľstva, nemôžu slúžiť ako dôvod na neposkytnutie finančných prostriedkov schválených v rozpočte a primátor nemá kompetenciu určovať podmienky plnenia riadne schváleného, platného uznesenia.

Oprávnená osoba v rámci výkonu kontroly preverovala proces výberu dodávateľa za účelom splnenia uznesenia MsZ a následne zmluvné dojednania.

Interná smernica o verejnom obstarávaní bola spracovaná na základe výsledkov kontroly, vykonanej útvarom hlavného kontrolóra, kde bolo prijaté nápravné opatrenie uložené prednostovi MsÚ, ktorým bola uložená úloha „Pripraviť smernicu pre všetky organizácie mesta v oblasti verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou, ktorý sa uplatňuje pri § 117 Zákona o verejnom obstarávaní“ (uznesenie MsZ č. 315-Z/2020 zo dňa 01.10.2020). Po prehodnotení námietok oprávnená osoba akceptovala námietky k záverom správy podané prednostom MsÚ a to v časti, kde bolo poukázané na vypracovanie internej smernice, ktorú oprávnená osoba kvalifikovala ako zmätočnú a ktorá neumožňuje jednotný postup pri verejnom obstarávaní.

Oprávnenou osobou bolo zistené, že povinná osoba výber dodávateľa na vydávanie galantských novín rozdelila na jednotlivé časti:

- tlač
- jazyková a grafická korektúra
- grafika
- komplexné spracovanie žurnalistických prejavov a ich preklady do maďarského jazyka.

Tieto časti boli zazmluvnené osobitne. Celková súhrnná suma podpísaných zmlúv je v hodnote 16.500 €.

Oprávnená osoba v návrhu správy poukázala na neprípustnosť delenia zákazky na jednotlivé časti, čo po prehodnotení nižšie uvedených námietok vypúšťa z návrhu správy.

Riaditeľ MsKS v námietkach k záverom správy uviedol postup a zákonné ustanovenia, podľa ktorých uskutočnil výber dodávateľa. Pozornosť upriamil na výnimku uvádzanú v § 1 ods. 12 písm. h) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorej sa na vydávanie galantských novín nevzťahujú ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je vytvorenie a dodanie výsledkov vlastnej tvorivej a dušenej činnosti.

Zároveň zdôvodnil, že noviny naplňajú minimálne atribút slovesného diela a teda sa tiež na ne vzťahuje ustanovenie § 131 a nasl. Autorského zákona, na základe čoho nie je potrebné postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Čo sa týka kontrolného zistenia v oblasti delenia zákazky povinná osoba – MsKS vo svojich námietkach zdôvodňuje, že pri výbere dodávateľa sa ako autor riadil príslušnými ustanoveniami Autorského zákona (§ 132 až §140).

Preverením jednotlivých zmlúv bolo zistené, že po obsahovej, aj formálnej stránke sú neštandardné.

Vo väčšine dojednaných bodov, ako čas plnenia alebo fakturácia, je znenie všeobecné a neadresné.

Zároveň v časti záverečného ustanovenia, kde je upravená možnosť zrušenia zmluvy, je neštandardne uvedená aj zmluvná pokuta a to vo výške celého objemu zmluvného dojednaní zo strany objednávateľa. Zo strany zhotoviteľa nie je dojednaná žiadna zmluvná pokuta, čo hodnotíme ako maximálne nevýhodné zo strany objednávateľa.

Pri posudzovaní výšky zmluvnej pokuty zo strany objednávateľa sa vynára otázka, či takto určená zmluvná pokuta nie je neprimerane vysoká.

Zákonné ustanovenie podľa Obchodného zákonníka, Diel VI., oddiel 2, § 301, §379, §380 rieši postup pri zmluvných pokutách. Neprimerane vysoká zmluvná pokuta nie je definovaná, rieši sa len prípad zrušenia vyplatenia neprimerane vysokej zmluvnej pokuty, ktorú môže zrušiť súd.

K výsledkom kontroly predložila návrh opatrení povinná osoba – MsKS Galanta. MsÚ podal námietky iba k smernici, k ostatným zisteniam sa nevyjadril, ani nepredložil žiadny návrh opatrení na odstránenie kontrolných zistení.

#### ***Navrhované opatrenia:***

- Doručiť príspevkovej organizácii MsKS Galanta Zriaďovaciu listinu schválenú MsZ, podpísanú primátorom mesta Galanta.
- Poukázať účelový finančný príspevok MsKS Galanta v súlade s uznesením MsZ č. 346-Z/2020.
- V rozpočte organizácie MsKS zabezpečiť finančné prostriedky účelovo určené na výkon právnych služieb.

***Správu predkladal hlavný kontrolór mesta - oprávnená osoba povinnej osobe dňa 23.9.2021.***

5/

#### **Správa o výsledkoch kontroly obsadenia funkcie vedúcej Oddelenia rozvoja, výstavby a spoločného stavebného úradu, vedúcej Referátu investícií a dopravy, vedúcej Referátu spoločného stavebného úradu.**

Na zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 26. októbra 2021 bola predložená „Informácia o zmene organizačného poriadku MsÚ v Galante“ (bod č. 6), ktorú predkladal primátor mesta a spracoval prednosta MsÚ.

Tento dokument bol MsZ predložený v súlade s § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Oprávnenie primátora mesta vyplýva z uvedeného právneho predpisu, avšak primátor mesta je pri určení štruktúry a početnosti personálneho obsadenia limitovaný finančnými prostriedkami vyhradenými v rozpočte mesta, ktorých schválenie je v kompetencii mestského zastupiteľstva.

Predmetný dokument priamo súvisí s dokumentom - Pracovný poriadok, ktorý podľa zákonných ustanovení má byť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Účelom Pracovného poriadku mesta Galanta (ďalej len „Pracovný poriadok“), vydanom primátorom mesta Galanta, účinným dňom 01. decembra 2016 bolo podrobnejšie upraviť niektoré práva a povinnosti zamestnancov, vyplývajúce z pracovného pomeru v súlade so zákonom o výkone práce vo verejnom záujme, Zákonníkom práce, zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme



v znení neskorších predpisov, inými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi zamestnávateľa.

V súlade s týmto dokumentom v pracovnoprávnom vzťahu robí právne úkony za zamestnávateľa k zamestnancovi, ktorého pracovnoprávny vzťah je upravený **zákonom o výkone práce vo verejnom záujme** a **Zákonníkom práce** primátor mesta v rozsahu určenom **Pracovným poriadkom** a v rozsahu určenom týmto interným predpisom aj prednosta MsÚ, náčelník MsP a vedúci organizačných útvarov.

Pracovný poriadok je **záväzný pre zamestnávateľa a pre všetkých zamestnancov vykonávajúcich u zamestnávateľa prácu.**

Z dôvodu, že k predmetnému materiálu (ktorý MsZ nevzalo na vedomie) boli vznesené zo strany poslancov námietky (JUDr. Peter Zelinka, ktorý nedostal odpoveď k pripomienkam a ktorý na základe tejto skutočnosti podal aj podnet k prevereniu zákonnosti súvisiacej s obsadením funkcie vedúcich zamestnancov uvádzaných v názve kontroly) bola kontrola zameraná na dodržanie zákonných a interných predpisov pri obsadení funkcií vyššie uvedených vedúcich zamestnancov mesta Galanta.

Kontrolou bola preverovaná dokumentácia predpísaná Pracovným poriadkom mesta Galanta, Čl. 4 – Prijatie do pracovného pomeru, Čl. 5 – Vznik pracovného pomeru a ostatné ustanovenia súvisiace so zisťovaním skutkového stavu.

Z dôvodu, že podľa Čl. 5 Pracovného poriadku vyplýva personálnemu útvaru realizovať všetky podklady a náležitosti k vzniku pracovného pomeru medzi zamestnávateľom a zamestnancom, bola oprávnenou osobou vyžiadaná spisová dokumentácia personálnej agendy revidovaných zamestnancov, ktorých súčasťou má byť kompletná dokumentácia pracovnoprávnych vzťahov zamestnanca vyplývajúca z vyššie uvedených právnych predpisov.

Preverením skutkového stavu bolo zistené nasledovné:

### **Vedúca Oddelenia rozvoja, výstavby a spoločného stavebného úradu**

V personálnej agende absentuje:

- Návrh na prijatie do pracovného pomeru, ktorý predkladá primátorovi mesta prednosta MsÚ podľa Prílohy č. 1 Pracovného poriadku.

- Absentujú:

Doklady predpísané Čl. 4 ods. 5:

písm. d) – osvedčená fotokópia dokladu o najvyššom dosiahnutom vzdelaní

písm. g) výpis z registra trestov

Doklady podľa Čl. 4 ods. 6 – povinnosť fyzickej osoby pri nástupe do zamestnania pred uzatvorením pracovnej zmluvy predložiť personálnemu útvaru:

písm. a) - originál zápočtu odpracovaných rokov od posledného zamestnávateľa

písm. c) – vyhlásenie o poistení v príslušnej zdravotnej poisťovni.

V súlade s Čl. 5 ods. 2 písm. b) Pracovného poriadku pracovnú zmluvu uzatvára primátor mesta so zamestnancami na základe návrhu na prijatie do pracovného pomeru vedúcimi zamestnancami, v tomto prípade mal byť návrh predložený prednostom MsÚ.

Obsahom návrhu sú aj platové náležitosti, na základe ktorých sa zamestnancovi vydáva - Oznámenie o výške a zložení funkčného platu.

Napriek absencii dokladov bola so zamestnancom uzatvorená pracovná zmluva dňa 26.2.2021 **na dobu určitú do 28.02.2022** na skúšobnú dobu 3 mesiace.

Dňom nástupu do práce bol 01.3.2021, zamestnanec bol zaradený ako samostatný odborný referent.

V súvislosti so vznikom pracovného pomeru zamestnanca nie sú splnené povinnosti uvedené v Čl. 6 Pracovného poriadku, čo preukazuje absencia dokladu, ktorý by potvrdil povinnosti podľa písm. b), podľa ktorého je príslušný organizačný útvar povinný vykonať vstupné školenia, písm. c), podľa ktorého je personálny útvar povinný zabezpečiť vstupné poučenie zamestnanca o ochrane osobných údajov podľa osobitného predpisu, písm. d), podľa ktorého je personálny útvar povinný založiť do osobného spisu zamestnanca záznam o vstupných školeniach, záznam o vstupnom poučení o právach a povinnostiach zamestnanca vo vzťahu k informačnej bezpečnosti a záznam o poučení oprávnenej osoby podľa osobitného predpisu.

Ďalej nie sú vydokladované povinnosti priameho nadriadeného, uvedené v Čl. 6 ods. 2 Pracovného poriadku, kde podľa písm. a) je priamy nadriadený povinný oznámiť 3 pracovné dni pred nástupom zamestnanca príslušnému organizačnému útvaru požiadavku na pridelenie pracovných pomôcok, kancelárskeho vybavenia, výpočtovej techniky pre zamestnanca, rozsah prístupových práv a iné súvisiace požiadavky. Podľa písm. b) tohto článku Pracovného poriadku je priamy nadriadený povinný zabezpečiť oboznámenie zamestnanca s internými riadiacimi aktmi zamestnávateľa a všeobecne záväznými právnymi predpismi vzťahujúcimi sa na výkon práce.

Z vyššie uvedených povinností priamych nadriadených (vedúcich zamestnancov) návazne vyplývajú povinnosti zamestnanca podľa Čl. 6 ods. 3 Pracovného poriadku.

Taktiež absentuje písomné potvrdenie o zverení pracovných pomôcok a ochranných prostriedkov a iných predmetov podľa Čl. 6 ods. 4 Pracovného poriadku.

Podľa Čl. 6 ods. 5 priamo nadriadený vedúci zamestnanec oboznámi zamestnanca pri nástupe do práce s pracovným poriadkom, organizačným poriadkom, kolektívnou zmluvou.

Z tohto oboznámenia vyhotoví priamo nadriadený vedúci zamestnanec **záznam, ktorý bude súčasťou osobného spisu zamestnanca**. Uvedený dokument sa v osobnom spise zamestnanca nenachádza.

Taktiež absentuje doklad, ktorý by preukázal oboznámenie zamestnanca s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a o požiarnej ochrane, s ktorými má nastupujúceho zamestnanca oboznámiť referent bezpečnosti ochrany zdravia pri práci. S predpismi o ochrane utajovaných skutočností má byť zamestnanec oboznámený zamestnancom referátu obrany a ochrany utajovaných skutočností a s predpismi o ochrane osobných údajov a ochrane údajov v informačných systémoch zamestnancom útvaru informatiky.

V súlade s Čl. 7 – Zmeny dohodnutých pracovných podmienok Pracovného poriadku, podľa bodu 2 písm. a) návrh na zmenu pracovnej zmluvy predkladá za zamestnávateľa prednosta MsÚ najneskôr 5 dní pred navrhovaným dňom pracovnej zmluvy a o návrhu rozhoduje primátor mesta. Dohoda o zmene pracovnej zmluvy musí byť vyhotovená písomne. Návrh na predloženie zmeny pracovnej zmluvy v osobnom spise zamestnanca absentuje. Taktiež absentuje „Príloha č. 4 Pracovného poriadku - Návrh na platovú úpravu zamestnanca podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Táto príloha zabezpečuje plnenie ustanovenia § 4 zákona č. 553/2003 Z. z. v uvedenom znení, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu nielen pri uzatvorení pracovnej zmluvy, ale aj pri zmene druhu práce, alebo pri úprave funkčného platu, **čomu predchádza písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca**, v tomto prípade prednostu MsÚ.

Osobný spis dokumentuje Dohoda o zmene pracovnej zmluvy č. 1 zo dňa **14.10.2021**, podpísaná zamestnávateľom a zamestnancom, kde sa dohodli na zmene pracovnej zmluvy v znení:

**„Pracovná zmluva zo dňa 26.02.2021 sa mení nasledovne:**

**1. Článok I., bod 1. s účinnosťou od 15.10.2021 v súvislosti s vydaním nového Organizačného poriadku MsÚ Galanta sa mení druh práce: Vedúca oddelenia rozvoja, výstavby a spoločného stavebného úradu.**

**2. V ostatnom zostáva pracovná zmluva nezmenená.**

Oprávnenej osobe bolo v deň začiatku výkonu kontroly, t. j. 28.10.2021 predložené poverenie primátora mesta zo dňa 14.10.2021, ktoré absentovalo v osobnom spise zamestnanca, s odôvodnením prednostu MsÚ, že tento dokument sa nachádza u primátora mesta za účelom podpisu. Predmetný dokument je podpísaný primátorom mesta, avšak nie zamestnancom, ktorého sa toto poverenie týka.

Uvedeným dokumentom je zamestnankyňa poverená od 15.10.2021 dočasným zastupovaním na pracovnej pozícii vedúci oddelenia rozvoja, výstavby a spoločný stavebný úrad na Mestskom úrade v Galante v plnom rozsahu činností, najviac na šesť mesiacov.

Poverenie sa skončí úspešným obsadením funkcie vedúceho oddelenia rozvoja, výstavby a spoločný stavebný úrad na základe výberového konania.

Toto poverenie podľa názoru oprávnenej osoby, považujeme za dodatočne spracované a to z oprávnených dôvodov, na základe ktorých nekorešponduje s obsahom dokumentov založených v osobnom spise zamestnanca.

Dohoda o zmene pracovnej zmluvy č. 1 zo dňa 14.10.2021 uvádza zmenu druhu práce na **vedúca oddelenia rozvoja, výstavby a spoločného stavebného úradu**, čo preukazuje obsadenie funkcie vedúceho zamestnanca **bez výberového konania**, čím je porušené ustanovenie § 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, ako aj Pracovný poriadok mesta Galanta, Čl. 4 ods. 4, Čl. 5 ods. 2 písm. a).

Taktiež Oznámenie o výške a zložení funkčného platu, ktorý je určený dňom 15.10.2021 (podpísané primátorom mesta) uvádza pracovnú činnosť **vedúca oddelenia rozvoja, výstavby a spoločného stavebného úradu**.

Okrem uvedeného, primátor mesta na jednej strane poveruje zamestnanca dňom 15.10.2021 dočasným zastupovaním na pracovnej pozícii vedúci oddelenia rozvoja, výstavby a spoločný stavebný úrad na MsÚ v Galante najviac na šesť mesiacov, pričom v dohode o zmene pracovnej zmluvy č. 1 sa pracovná doba nemenila, zostala v pôvodnom znení do 28. 02.2022. Z uvedeného vyplýva, že primátor mesta dňa 14.10.2021 uzatvára Dohodu o zmene pracovnej zmluvy č. 1, kde je dohodnutá pracovná doba do 28.2.2022 a v ten istý deň vydáva poverenie na dočasné zastupovanie, ktoré v prípade šiestich mesiacov je do 15.4.2022.

Okrem vyššie uvedených skutočností je dotknutá zamestnankyňa evidovaná v zozname vedúcich zamestnancov MsÚ Galanta, ktorým je určené zastupovanie vedúcich,

zodpovedných a nadriadených pracovníkov v prípade ich neprítomnosti na vykonávanie základnej finančnej kontroly a vykonávanie administratívnej finančnej kontroly.

V uvedenom dokumente je vedená ako vedúca Oddelenia rozvoja, výstavby a spoločný stavebný úrad.

### **Vedúca Referátu investícií a dopravy**

Absencia dokladov v personálnej agende:

V osobnom spise absentujú obdobné doklady, ako sme uviedli v predchádzajúcom prípade a to:

- doklady predpísané Čl. 4 ods. 5 písm. d), písm. g) Pracovného poriadku
- doklady podľa Čl. 4 ods. 6 písm. c) Pracovného poriadku
- Príloha č. 4 Pracovného poriadku, podľa ktorej sa vyplňuje návrh na platovú úpravu zamestnanca podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Uvedený návrh má spracovať vedúci príslušného organizačného útvaru, vyjadriť sa k nemu prednosta MsÚ a schváliť ho primátor mesta.
- doklady podľa Čl.-6 ods. 2 písm. a), písm. b) Pracovného poriadku
- doklady podľa Čl. 6 ods. 4 Pracovného poriadku
- doklad podľa Čl. 6 ods. 5 Pracovného poriadku

S uvedenou zamestnankyňou bola uzatvorená Pracovná zmluva dňa 15.7.2004 na pozíciu samostatný odborný referent podnikateľskej činnosti.

Dňa 10.12.2018 vydáva primátor mesta Poverenie na výkon funkcie vedúcej oddelenia mesta MsÚ v Galante na dobu najviac na 6 mesiacov.

Dňa **07.02.2019** je uzatvorená Dohoda o zmene pracovnej zmluvy č. 2, podľa ktorej sa Pracovná zmluva zo dňa 14.7.2004 (*nesprávny dátum, pretože Pracovná zmluva je zo dňa 15.7.2004*) a dohoda o zmene Pracovnej zmluvy č. 1 zo dňa 30.9.2013 (*uvedená pracovná zmluva sa v osobnom spise nenachádza*) dokumentuje zmenu druhu práce na **vedúcu oddelenia Rozvoja mesta dňom 08.02.2019**, kde práva a povinnosti ako vedúcej oddelenia mesta sú uvedené v Pracovnej náplni.

Pritom Pracovná náplň dotknutej vedúcej oddelenia Rozvoja mesta, vrátane Pracovnej náplne oddelenia je zo dňa 01.06.2020.

V osobnom spise sa nachádza tiež Dodatok č. 1 k Pracovnej náplni zo dňa **10.12.2018**, (pracovná náplň zo dňa 10.12.2018 sa v osobnom spise *nenachádza*), na základe ktorého sa s účinnosťou od 01.6.2020 menia a dopĺňajú vedúcej oddelenia Rozvoja mesta činnosti:

- dohliada na vydávanie povolení na parkovanie a parkovacích kariet na platených parkoviskách
- dohliada na vyberanie finančnej hotovosti z parkovacích automatov hmotne zodpovedného zamestnanca mesta za úsek dopravy.

Dňom 10.12. 2018 je zamestnankyňa poverená výkonom vedúcej oddelenia Rozvoja mesta, dňa 07.02.2019 je zmenený druh práce na vedúcu oddelenia Rozvoja mesta dňom 08.02.2019 a oznámenie o výške a zložení funkčného platu je určené s účinnosťou od 01.01.2019.

Z dôvodu absencie záznamu o výsledkoch výberového konania nie je možné overiť skutočnosti súvisiace s prevereníím dodržania § 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, ako aj Pracovného poriadku , Čl. 4 ods. 4.

V čase poverenia výkonom vedúcej oddelenia Rozvoja mesta (10.12.2018) je vydané Oznámenie o výške a zložení funkčného platu s uvedením pracovnej činnosti „**vedúca oddelenia rozvoja mesta**“ (bez výberového konania) účinné dňom 10.12.2018.

Zložkou funkčného platu je aj príplatok za riadenie, čo je v rozpore s citovaným zákonom o odmeňovaní.

Keďže bola zamestnankyňa poverená riadením oddelenia, súčasťou jej funkčného platu **nemal byť príplatok za riadenie**, ale príplatok za zastupovanie podľa § 9 zákona č. 553/2003 Z. z.

V roku 2020 s účinnosťou od 01.01.2020 bol zamestnankyne upravený plat podľa zákonných zmien, kde sa upravovali navýšením stupnice tarifných platov a v mesiaci novembri 2020 jej bol určený osobný plat, ktorý je možné priznať zamestnancovi podľa § 7a citovaného zákona o odmeňovaní a to počas vykonávania osobitne významných pracovných činností alebo mimoriadne náročných pracovných úloh **na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca**. Osobný plat nesmie byť nižší ako funkčný plat, ktorý by zamestnancovi patril podľa § 4 ods. 4. Osobný plat sa zamestnancovi poskytuje, pokiaľ trvajú dôvody, na základe ktorých mu bol priznaný. Priznaný osobný plat možno zvýšiť, znížiť alebo odobrať na základe úrovne kvality plnenia pracovných úloh.

Tento plat jej bol priznaný za vykonávanie osobitne významných činností a to:

- vybavovanie pracovných záležitostí nad rámec pracovného času
- spolupráca pri výbere investora pre TC Galandia
- zadané pracovné úlohy boli vykonané v plnej spokojnosti zamestnávateľa
- úspešná spolupráca s organizáciami Samsung, príspevková organizácia TsMG.

V osobnom spise absentuje písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca, v tomto prípade prednostu MsÚ.

Dňa 14.10.2021 je podpísaná Dohoda o zmene pracovnej zmluvy č. 3, účinná dňom 15.10.2021 v súvislosti s vydaním nového organizačného poriadku, kde sa mení druh práce na **vedúca referátu investícií a dopravy**. Pritom oprávnenej osobe dodatočne predložené poverenie primátora mesta zo dňa 14.10.2021 (neprevzaté dotknutou zamestnankyňou – bez jej podpisu) uvádza poverenie dočasným zastupovaním na pracovnej pozícii vedúci referátu investícií a dopravy na MsÚ v Galante v plnom rozsahu činnosti do obsadenia funkcie na základe výberového konania.

Zároveň je tejto zamestnankyne určený funkčný plat dňom 15.10.2021 s určením pracovnej činnosti vedúca referátu investícií a dopravy aj s príplatkom za riadenie.

Opätovne nie sú dodržané ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní (zloženie funkčného platu), § 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (obsadenie funkcie vedúceho zamestnanca bez výberového konania), Pracovný poriadok mesta Galanta Čl. 4 ods. 4 (výberové konanie na funkciu vedúceho zamestnanca).

### **Vedúcej Referátu spoločného stavebného úradu**

So zamestnankyňou je uzatvorená Pracovná zmluva dňa 09.01.2003 na druh práce samostatný odborný referent na oddelení Podnikateľskej činnosti – útvar stavebného poriadku.

V osobnom spise sa nachádza dohoda o zmene pracovných podmienok (bez uvedenia dátumu), kde sa podľa bodu 3/ tejto dohody ruší dohoda o zmene pracovných podmienok

uzatvorených medzi zamestnávateľom a zamestnancom z **28.8.2003**, ktorá však v osobnom spise zamestnanca absentuje.

29.6.2012 je uzatvorená Dohoda o zmene pracovnej zmluvy, kde sa s účinnosťou od 01.7.2012 mení výkon druhu práce na vedúcu oddelenia Stavebného poriadku.

V osobnom spise sa tiež nachádza Osvedčenie o získaní osobitného kvalifikačného predpokladu na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku bývania, ktoré bolo vydané podľa § 8 ods. 2 zákona č. 17/2006 Z. z. o osobitnom kvalifikačnom predpoklade na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku bývania dňa 06.11.2018.

Dňa 14.9.2021 je podpísaná Dohoda o zmene pracovnej zmluvy č. 2, na základe ktorej sa s účinnosťou **od 15.10.2021** v súvislosti s vydaním Organizačného poriadku MsÚ Galanta mení druh práce na **vedúcu referátu Spoločného stavebného úradu**.

Taktiež Oznámenie o výške a zložení funkčného platu uvádza pracovnú činnosť na – vedúca referátu spoločného stavebného úradu s účinnosťou od 15.10.2021.

Pritom vydáva primátor mesta dňa 14.10.2021 poverenie od 15.10.2021 dočasným zatupovaním na pracovnej pozícii vedúci referátu Spoločný stavebný úrad na MsÚ v Galante, ktoré skončí úspešným obsadením funkcie vedúceho uvedeného referátu .

Poverenie nie je podpísané dotknutou zamestnankyňou, čím by bolo zdokumentované jej prevzatie. Podľa verbálneho vyjadrenia zamestnankyňa nemá vedomosť o existencii takéhoto poverenia.

Tak ako v predchádzajúcich prípadoch neboli dodržané ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní (zloženie funkčného platu), § 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (obsadenie funkcie vedúceho zamestnanca bez výberového konania), Pracovný poriadok mesta Galanta Čl. 4 ods. 4 (výberové konanie na funkciu vedúceho zamestnanca).

### **Záver:**

Kontrolné zistenia preukázali, že pre všetky dotknuté zamestnankyne boli vypracované dodatky k pracovným zmluvám, ktoré menia ich zatriedenie (druh práce) v pôvodných pracovných zmluvách, z čoho jednoznačne vyplýva, že **nie sú „poverené“**, ale **ustálené do funkcie vedúcich pracovníkov**.

Túto skutočnosť potvrdzujú aj **Oznámenia o výške a zložení funkčného platu**, v ktorom sa **uvádza funkcia vedúceho zamestnanca** .

U zamestnankyni v pozícii - vedúca Oddelenia rozvoja, výstavby a spoločného stavebného úradu absentuje v osobnom spise okrem uvádzaných zistení aj súhlas zamestnávateľa na výkon zárobkovej činnosti zhodnej s predmetom činnosti zamestnávateľa, ktorého postupy sú stanovené Čl. 12 – „Výkon inej zárobkovej činnosti“ v Pracovnom poriadku. Podľa tohto ustanovenia zamestnanec doručuje predmetnú žiadosť zamestnávateľovi pred začiatkom výkonu zárobkovej činnosti.

Preverení dostupných informácií o výkone zárobkovej činnosti uvedenej zamestnankyne bolo zistené, že jej podnikanie je vcelku totožné s jej náplňou práce.

Menovaná zamestnankyňa je konateľkou troch firiem so zahraničným kapitálom.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že súčasná náplň práce uvedenej vedúcej a v značnej časti obsahuje činnosti, na ktoré je potrebná príslušná odborná spôsobilosť, ktorá v osobnom spise absentuje, z čoho vyplýva , že ňou nedisponuje.

Výsledky kontroly preukázali, že personálna agenda na mestskom úrade je živelná, nie je vedená v súlade so zákonnými požiadavkami, ani interným normatívom Pracovným poriadkom mesta Galanta.

Závery kontroly, ako aj uvádzané kontrolné zistenia preukazujú, že informácia podaná prednostom MsÚ na zasadnutí MsZ dňa 26.10.2021 ohľadne obsadenia funkcií vedúcich zamestnancov na základe zmeny Organizačného poriadku MsÚ v Galante bola zavádzajúca a nepravdivá.

V predloženej písomnej námietke primátor mesta konštatovaním nesúhlasí s kontrolou, napriek tomu uvádza, že konkrétnych dotknutých zamestnancov inštruoval na nápravu svojich pracovných povinností a následne na ich dôsledné dodržiavanie, čím vlastne potvrdil kontrolné zistenia. Avšak konkrétne opatrenia na zjednanie nápravy neboli povinnou osobou prijaté.

Z dôvodu, že povinná osoba neprijala žiadne nápravné opatrenia, oprávnená osoba odporúča prijať nasledovné opatrenie k zjednaniu nápravy:

- 1/ Zosúladiť personálnu agendu revidovaných zamestnancov s právnym stavom (pozície pracovného zatriedenia tak v Pracovných náplniach, ako aj v Oznámeniach o zložení funkčného platu).

Z: prednosta MsÚ Galanta

T: ihneď

Správu o výsledkoch kontroly obsadenia funkcie vedúcej Oddelenia rozvoja, výstavby a spoločného stavebného úradu, vedúcej Referátu investícií a dopravy, vedúcej Referátu spoločného stavebného úradu povinná osoba prevzala dňa 22.11.2021.

Predmetná správa je mestskému zastupiteľstvu predložená ako informatívny materiál v súlade s pravidlami kontroly.

Komplexný materiál je súčasťou dokumentácie uloženej na útvare hlavného kontrolóra, ktorý je k nahliadnutiu oprávneným osobám.

MVDr. Gábor Pallya v. r.  
hlavný kontrolór

V Galante, dňa 23.11.2021