

MESTSKÝ ÚRAD V GALANTE

Útvar hlavného kontrolóra mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 28.01. 2016

**K bodu č. 18: Správa o výsledkoch kontroly vykonanej
útvarom hlavného kontrolóra**

Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



Materiál obsahuje:

A/ Návrh uznesenia
B/ Správa o výsledkoch kontroly
vykonanej útvarom hlavného
kontrolóra

Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



V Galante, dňa 19.01. 2016

N Á V R H U Z N E S E N I A

Mestské zastupiteľstvo v Galante

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

Správu o výsledkoch kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta na reprezentačné účely.

s c h v a ľ u j e

a) bez pripomienok

b) s pripomienkami

Nápravné opatrenie prijaté kontrolovaným subjektom, ktoré tvorí prílohu správy.

Útvar hlavného kontrolóra mesta GALANTA

SPRÁVA

o výsledkoch kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta na reprezentačné účely.

V súlade so zameraním kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie II. polroka 2015, schválenej uznesením Mestského zastupiteľstva v Galante č. 97/Z-2015 zo dňa 25.06.2015 bola vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

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

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

Revidované obdobie: I. polrok 2015

Miesto výkonu kontroly: Mestský úrad Galanta
Mierové námestie 940/1
924 18 Galanta

Čas výkonu kontroly: 12.10.2015 – 23.11.2015, prerušovane

Predmetom kontroly bola dokumentácia preukazujúca skutkový stav hospodárenia s finančnými prostriedkami čerpanými za účelom reprezentačných výdavkov.

Cieľom kontroly bolo preveriť stav účelovosti a hospodárnosti čerpania revidovaných výdavkov a dodržiavanie príslušných právnych noriem.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený oznámením zo dňa 10.09.2015.

Výsledok kontroly

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovuje oprávnenie uhrádzať z rozpočtu mesta v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely. Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších zmien je ustanovená druhová klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Na jeho uplatňovanie ministerstvo vydalo metodické usmernenie, ktorého obsahom sú vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Súčasťou rozpočtovej klasifikácie sú aj podpoložky 633016 a 637036, do ktorých sa triedia reprezentačné výdavky.

Do podpoložky 633016 sa triedia reprezentačné výdavky charakteru materiálu, napr. káva, minerálka, čaj, kvety a dary poskytnuté v súvislosti s reprezentačnými účelmi.

Do podpoložky 637036 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.

V rozpočte mesta Galanta na rok 2015 boli schválené finančné prostriedky pre účely reprezentačných výdavkov v objemoch:

<i>Podpoložka 637036 – služby</i>	<i>17.600 €</i>
<i>Podpoložka 633016 – materiál</i>	<i>8.100 €</i>

Podľa kapitol boli uvedené výdavky rozpočtované podľa účtovnej evidencie nasledovne:

Podpoložka 637036

<i>01.1.1 – výdavky verejnej správy</i>	<i>14.000 €</i>
<i>03.1.0 – Mestská polícia</i>	<i>100 €</i>
<i>04.1.1 – Galantské trhy</i>	<i>3.500 €</i>
<i>Spolu:</i>	<i><u>17.600 €</u></i>

Podpoložka 633016

<i>01.1.1 – výdavky verejnej správy</i>	<i>6.000 €</i>
<i>z toho:</i>	
<i>reprezentačné - MsÚ</i>	<i>3.000 €</i>
<i>reprezentačné - fond primátora</i>	<i>3.000 €</i>
<i>03.1.0 – Mestská polícia</i>	<i>100 €</i>
<i>04.1.1 – Galantské trhy</i>	<i>2.000 €</i>
<i>Spolu:</i>	<i><u>8.100 €</u></i>

Preverovaním účtovnej evidencie, na základe ktorého bol zisťovaný skutkový stav čerpania revidovaných výdavkov bolo zistené nasledovné čerpanie:

v €

<i>Položka</i>	<i>Čerpanie z kapitoly</i>	<i>Schválený rozpočtovaný objem</i>	<i>Skutočné čerpanie</i>	<i>% podiel čerpania</i>
637036	01.1.1	14.000	5.232,14	37,4
	03.1.0	100	19,90	12,9
	04.1.1	3.500	-	-
	08.2.0	-	514,05	-
Spolu:		17.600	5.759,09	32,7
633016	01.1.1	6.000	3.669,69	61,2
	03.1.0	100	34,40	34,4

	04.1.1	2.000	-	-
	08.1.0	-	2.006,56	-
	08.2.0	-	259,20	-
Spolu:		8.100	5.969,82	73,7
Celkom:		25.700	11.728,91	84,6

Uvedený prehľad preukazuje, že čerpanie finančných prostriedkov rozpočtovaných na reprezentačné účely vykazuje celkom v podielovom vyjadrení 84,6 %, čo kvalifikujeme za prekročenie limitu sledovaného obdobia. V danom prípade poukazujeme na pravidlá rozpočtového hospodárenia, podľa ktorých sa rozpočtované finančné prostriedky uvoľňujú do výšky schválenej v rozpočte, kde je potrebné dodržať aj časovosť použitia týchto verejných finančných prostriedkov.

Z prehľadu čerpania je zjavné, že vykázaný účtovný stav čerpanie reprezentačných výdavkov značne ovplyvnili finančné prostriedky evidované na podpoložke 633016, kde sú zaznamenané výdavky charakteru materiálu. Najvyšší podiel čerpania za sledované obdobie zaznamenáva kapitola 01.1.1 – výdavky verejnej správy. Čerpanie nad rámec polročného limitu u tejto podpoložky spôsobilo čerpanie evidované na kapitole 08.1.0 – rekreačné a športové služby a kapitole 08.2.0 – kultúrne služby, kde nie sú rozpočtované reprezentačné výdavky na revidovaných podpoložkách súvisiacich účtov.

Rozpis čerpania tejto podpoložky si príslušné oddelenie zaznamenáva v pomocnej evidencii z dôvodu, že výdavky majú charakter reprezentačných výdavkov, avšak finančné oddelenie v účtovnej evidencii nevedie súvisiacu podpoložku reprezentačných výdavkov na uvedených kapitolách rozpočtu.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolný orgán upozorňuje na dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, podľa ktorých sa verejné finančné prostriedky uvoľňujú do výšky schválenej v rozpočte, kde je vhodné zabezpečiť čerpanie rozpočtovaných finančných prostriedkov adekvátne sledovanému obdobiu.

Na nepriaznivý stav čerpania upozorňujeme najmä z dôvodu, že je predpoklad prekročenia rozpočtovaného limitu revidovaných finančných prostriedkov za rok 2015.

V návaznosti na zistené skutočnosti upozorňujeme na interný normatív mesta – „Zásady pre uplatňovanie záväznosti a zmien rozpočtu a rozpočtových opatrení“, schválený mestským zastupiteľstvom dňa 21.04.2005 uznesením č. 363/Z-2005 v znení neskorších zmien, kde v Čl. II Záväznosť rozpočtu ods. (6), cit.: „Informatívny charakter v rozpočte nemajú nasledovné položky a podpoložky:

- a) mzdové prostriedky mesta (vrátane rozpočtových a príspevkových organizácií mesta)
- b) cestovné náhrady

c) reprezentačné,

tieto majú charakter **záväzných limitov**.

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 a jedlo podľa povahy a dĺžky trvania akcie.

Výdavky spojené s pobytom hostí sú výdavky na ich uvítanie, ubytovanie, stravovanie, dopravu, tľmočenie, 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 vyššie citovaného výnosu má dopad na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ktoré hodnotíme ako formálne. Kontrolný list z vykonania predbežnej 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.

Na uvedenú skutočnosť bol kontrolovaný subjekt hlavným kontrolórom upozornený už aj v minulých obdobiach, avšak vykonaná kontrola preukázala, že v revidovanej oblasti nedošlo k účinnej náprave.

Z dôvodu zabezpečenia účinnosti súvisiacich právnych predpisov s čerpaním, ako aj použitím verejných finančných prostriedkov na reprezentačné účely odporúčame vypracovať smernicu o rozsahu a spôsobe použitia revidovaných rozpočtovaných finančných prostriedkov na podmienky mesta a následne ju postúpiť na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

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

Vyššie uvádzané skutočnosti, vrátane odporúčaní preukazujú, že v revidovanej oblasti sú rezervy, ktoré je potrebné doriešiť prijatím účinných opatrení zo strany kontrolovaného subjektu.

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

V súlade s pravidlami kontroly je kontrolovaný subjekt oprávnený v lehote do 04.12.2015 podať písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

Správa o výsledkoch kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta na reprezentačné účely bola spracovaná dňa 26.11.2015 a vedúcim kontrolovanému subjektu odovzdaná za účelom oboznámenia sa s jej obsahom, čo potvrdzujú svojím podpisom:

Za kontrolovaný subjekt:

Peter Paška, primátor mesta Galanta



Peter Bodoki, prednosta Mestského úradu v Galante



Ing. Juraj Srnka, PhD., vedúci oddelenia Finančného a majetkového
MsÚ Galanta

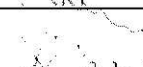


Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta



Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK



V Galante, dňa 26.11.2015



Mestský úrad Galanta

Mierové námestie 940/1, 924 18 Galanta

V Galante, dňa 16.12.2015

Mestský úrad Galanta
Útvar hlavného kontrolóra
Mierové námestie 940/1
924 18 Galanta

Vec:

Opatrenia prijaté z výsledkov kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte Mesta Galanta na reprezentačné účely

Na základe výsledkov vyššie uvedenej kontroly vykonanej útvarom hlavného kontrolóra mesta Galanta navrhujem za účelom zjednotenia nápravy prijat' nasledovné opatrenia:

1/

Zabezpečiť v účtovnej evidencii rozpis ako aj sledovanie čerpania rozpočtovaných finančných prostriedkov na podpoložkách reprezentačných výdavkov na príslušných kapitolách rozpočtu.

Termín: stály, kontrola ku konca bežného roka

Zodpovední: vedúci Finančného a majetkového oddelenia MsÚ Galanta, príslušný vedúci oddelenia MsÚ Galanta, ktorý spravuje kapitolu so schválenými reprezentačnými výdavkami

2/

Zabezpečiť úplnosť vedenia účtovných dokladov súvisiacich s čerpaním reprezentačných výdavkov a to tak, aby bolo možné preukazným spôsobom overiť účel ich použitia.

Termín: stály, kontrola ku koncu bežného roka

Zodpovední: vedúci oddelenia MsÚ Galanta, prednosta MsÚ Galanta

Predkladá:


Peter Bodoki
prednosta MsÚ v Galante