**Mesto Skalica – hlavný kontrolór**

**Správa z kontroly.**

K-2-2018

**Oprávnená osoba, ktorá vykonala kontrolu** : Ing. Gejza Liska

**Povinná osoba** : Mesto Skalica - mestský úrad, Skalica.

**Cieľ kontroly** : : Kontrola pokladničných dokladov za IV. štvrťrok 2017 - dodržiavanie Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite, vykonaná od 15.01.2018 do 19.01.2018 v budove MsÚ Skalica.

**Kontrola vykonaná dňa** : 15.01.2018-19.01.2018

**Kontrolné zistenia** :

- Platobný poukaz č. 201705573 a 201705572 zo dňa 29.09.2017 s účelom platby : vyúčtovanie – víno, trdlo – Skalické dni 2017 – družobné návštevy , konané v dňoch od 22.09.2017 do 24.09.2017 na sumu v hotovosti v celkovej výške 2817,20 € bolo vydokladovaných pokladničným blokom č. 01 0019 zo dňa 28.09.2017 s položkami Veltlínské zelené v počte 41 ks, Sauvignon v počte 28 ks, Chardonnay v počte 31 ks a Sauvignon v počte 11 ks v celkovej hodnote 952 € a pokladničným blokom č.01 0020 zo dňa 28.09.2017 s položkami Noria v počte 35 ks, Pálava v počte 15 ks, Rose mladé v počte 29 ks, Skalický rubín v počte 29 ks André v počte 8 ks, Modrý portugál v počte 21 ks Nitria v počte 16 ks Sudové červené Frankovka v počte 60 ks x 0,35 Sudové biele 70 ks x 0,35 Skalický trdelník 30 ks Burčák 594 x 0,40 Sauvignon 1 ks , Veltlínské zelené 1 ks Skalická frankovka 1 ks Rulandské modré 1 ks devín 1 ks a nálievky 10 ks v celkovej hodnote 1865€ , pričom jednoznačne na pokladničných dokladoch sa nachádzajú položky, ktoré nemôžu byť použité a zaradené k preplateniu na stanovený účel a to rôzné druhy odrodových vín vo flaši 0,7l v počte spolu 269 fliaš, sudové víno červená frankovka v hodnote za 21€, sudové biele víno v hodnote za 24,5€ a burčák v hodnote za 237,6€ teda alkoholické nápoje, kde konštatujem, že pri zdokladovaní uvedenej sumy uvedenými pokladničnými dokladmi došlo k nedodržaniu ,, Vnútornej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely a to Článok III. ods.2 . Ďalej konštatujem porušenie ustanovenia § 34 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely, ďalej porušenie ustanovenia § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde sa uvádza, že Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia s jednočinným súbehom podľa § 31 Porušenie finančnej disciplíny ods. 1, písm. j Zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde sa konštatuje, že verejné prostriedky boli vynakladané nehospodárne, neefektívne a neúčinne.

 - Platobný poukaz č. 201705675 zo dňa 04.10.2017 s účelom platby : občerstvenie – družobné delegácie – SD – Futbalový turnaj Skalica –Schwechat družobnej návštevy konanej v dňoch od 22.09.2017 do 24.09.2017 na sumu v hotovosti v celkovej výške 2850€ bolo vydokladovaných pokladničnými blokmi 26/1142,27/1142 a 25/1142 zo dňa 04.10.2017 s položkami u všetkých troch dokladoch s názvom ,, Občerstvenie ,, , kde konštatujem, že pri zdokladovaní uvedenej sumy uvedenými pokladničnými dokladmi došlo k nedodržaniu ,, Vnútornej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely a to Článok V , písm. a. a to v znení nasledovnom: Výdavky na reprezentačné a propagačné účely musia byť preukázateľné a doložené príslušnými dokladmi. Doklady, ktoré preukazujú výdavky na reprezentačné a propagačné účely, musia obsahovať okrem všeobecne platných náležitosti účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve aj tieto doklady – rozpis konzumácie, čo v uvedenom prípade v plnej miere chýba

**Označenie zákonov a všeobecne záväzných prepisov, ktoré sa porušili:**

V uvedených prípadoch konštatujem porušenie a nedodržanie ,, Vnútornej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely článku III a V. Nedôsledné plnenie Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Nedôsledné plnenie Zákona o finančnej kontrole podľa § 5 ods.1 v jednočinnom súbehu s § 7 ods.1, zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Námietky voči kontrolným zisteniam podané neboli.

Nápravné opatrenia boli vykonané : prednostom MsÚ Skalica boli vedúci pracovníci informovaní o skutočnostiach uvedených v návrhu správy K-2-2018 na porade prednostu a boli upozornení na dôsledné dodržiavanie právnych predpisov a interných smerníc.

**Dátum vyhotovenia správy**: 16.02.2018 Hlavný kontrolór : Ing. Gejza Liska........................

Za kontrolovaný subjekt správu prevzal dňa 16.02.2018

Prednosta mestského úradu SkalicaIng. Anton Bobrík ..........................................................

Vedúca ekonomického oddelenia MsÚ Skalica Bc. Božena Novomestská..................................