**Mesto Skalica – hlavný kontrolór**

Správa z kontroly.

HLK-2-2019

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

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

**Cieľ kontroly** : Kontrola pokladničných dokladov za IV. štvrťrok 2018 - dodržiavanie Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite, vykonaná od 24.01.2019 do 11.03.2019 v budove MsÚ Skalica.

**Kontrola vykonaná dňa** : od 24.01.2019 do 11.03.2019 v budove MsÚ Skalica.

**Kontrolné zistenia :**

Kontrolou dodržiavania Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené, že

- 1, Platobný poukaz č. 201807291 zo dňa 12.12.2018 s účelom platby : všeobecné služby – výroba kľúčov, digi tlač, kancelárske potreby, všeobecný materiál, sviečky, misky, kvetináče, doska a smotana do kávy, kde bola položka smotana do kávy zaradená pod ekonomickou klasifikáciou 633016 – Výkonné a zákonodarné orgány Reprezentačné chýba príloha č. 1 teda pri akej reprezentačnej udalosti boli použité – Porušenie Vnútornej smernici o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely v článku V. , Zásady používania výdavkov na reprezentačné účely. Nakoľko nie je zrejmé, či v uvedenom prípade sa jedná o odôvodnený prípad použitia finančných prostriedkov na reprezentačné účely , nakoľko chýba príloha č. 1 nie je možné konštatovať či došlo aj ďalším porušením zákonov.

-2, Platobný poukaz č. 201807448 zo dňa 21.12.2019 s účelom platby : trdelníky za mesiac december 2018 , kde je znázornený aj pokladničný doklad č. 01+0011 zo dňa 20.12.2018 na ktorom sú uvedené položky Skalický trdelník , obale na trdelníky, obal na fľašu a papierová taška spolu v hodnote 352,60€ bolo zaradené pod ekonomickou klasifikáciou 633016 – Výkonné a zákonodarné orgány Reprezentačné. K tomu patriacej prílohe č. 1 je uvedené, že tieto položky boli použité ako výdavok na nákup občerstvenia účastníkom pracovných porád, konferencii, zasadnutí mestskej rady a mestského zastupiteľstva a iných pracovných stretnutí konaných v mieste Skalica, v ktorých dňoch nie je uvedené a tiež absentuje koľko zamestnancov mesta a koľko cudzích osôb sa zúčastnilo na týchto stretnutiach. Uvedené je že za dobu mesiac december. Uvedeným spôsobom vydokladovania výdavkov došlo k nedodržaniu ,, Vnútornej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely a to Článok I., kde je uvedené, že mesto Skalica môže uhrádzať výdavky na reprezentačné a propagačné účely v rozsahu schválenom v rozpočte Mesta Skalica na príslušný rozpočtový rok pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia. Hospodárenie s týmto prostriedkami si vyžaduje zachovanie maximálnej hospodárnosti a vecnej podloženosti. V uvedenom prípade chýba vecná podloženosť, nakoľko reprezentácia má výraznú spätosť a to najmä vo vzťahu k tretím osobám – t.j. mimo zakladateľskej a zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, čo v danom prípade nie je. Nie sú uvedené v prílohe ani cudzie osoby, ktorí by sa zúčastnili na týchto podujatiach./MsR, MsZ a pod./. 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.

V návrhu správy v danej veci boli dané navrhnuté odporúčania:

1. Upozorniť zamestnancov, ktorí vykonávajú a zodpovedajú za správny výkon základnej finančnej kontroly na dôsledné dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite.

2. Vykonať preškolenie - Vnútornej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely.

**Námietky voči kontrolným zisteniam dané neboli.**

**Návrh správy bol doručený dňa 13.03.2019. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola do 27.03.2019. Do uvedeného dňa neboli predložené žiadne prijaté opatrenia, teda neboli ani vykonané.**

Opätovne stanovujem lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 09.04.2019 a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 16.04.2019.

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky: Pokladničné doklady za IV. štvrťrok 2018.

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

1, Nedodržanie,, Vnútornej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely a to Článok V. Zásady používania výdavkov na reprezentačné účely, kde je uvedené, že Výdavky na reprezentačné a propagačné účely musia byť preukázateľné a doložené príslušnými dokladmi, ktoré musia obsahovať všeobecne platné náležitosti účtovných dokladov podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov **a náležitosti v zmysle prílohy č. 1 tejto vnútornej smernice.**

2, Nedodržanie ,, Vnútornej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely a to Článok I., kde je uvedené, že mesto Skalica môže uhrádzať výdavky na reprezentačné a propagačné účely v rozsahu schválenom v rozpočte Mesta Skalica na príslušný rozpočtový rok pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia. Hospodárenie s týmto prostriedkami si vyžaduje zachovanie maximálnej hospodárnosti a vecnej podloženosti. V uvedenom prípade chýba vecná podloženosť, nakoľko reprezentácia má výraznú spätosť a to najmä vo vzťahu k tretím osobám – t.j. mimo zakladateľskej a zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, čo v danom prípade nie je. Nie sú uvedené v prílohe ani cudzie osoby, ktorí by sa zúčastnili na týchto podujatiach./MsR, MsZ a pod./. 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. V hore uvedenom prípade konštatujem 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.

Prípadné zrušenie Vnútornej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely nebolo by považované za správny myslím si, že by nebol správny krok, nakoľko aj NKÚ pri kontrole vytýkalo a odporučilo uvedenú smernicu zaviesť do účinnosti.

**Dátum vyhotovenia správy**: dňa 29.03.2019

Hlavný kontrolór : Ing. Gejza Liska.......................................

Za kontrolovaný subjekt správu prevzali :

Primátorka Mesta Skalica Ing. Anna Mierna dňa:. ...............................................

Vedúca ekonomického oddelenia MsÚ Skalica dňa ...............................................