**Mesto Skalica – hlavný kontrolór**

**Správa z kontroly.**

K-1-2018

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

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

**Cieľ kontroly** : Kontrola prijatých faktúr za IV. štvrťrok 2017. Dodržiavanie Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite a Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtových dokladov.

**Kontrola vykonaná dňa** : 15.01.2018-19.01.2018

**Kontrolné zistenia** :

1. U platobného poukazu č. 201706242 - za zverejnenie oznamu – obchodná verejná súťaž bol pri overovaní základnej finančnej kontroly preškrtnutý súlad s vnútornými predpismi a ďalej s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, pričom uvedená finančná transakcia je v súlade s vnútornými a s osobitnými predpismi.

Konštatujem nedostatok pri overovaní základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite, a Vnútornej smernice o finančnej kontrole.

2. U platobného poukazu č.201704844, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom 1756383 na prenájom rohoží za obdobie 17.07.2017 do 13.08.2017 chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

3. U platobného poukazu č.201704791, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom 013/17 na kopírovanie prehľadov podujatí 09/2017 chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

4. U platobného poukazu č.201704896, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom 2017041 na hasičský materiál chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

- 2 -

5. U platobného poukazu č.201705369, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom F17006041 na on-line kniha Verejné obstarávanie I. splátka chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

6. U platobného poukazu č.201705455, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom 1763639 na prenájom rohoží za obdobie 14.8.2017 do 10.9.2017 chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

7. U platobného poukazu č.201705612, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom 214/2017 na opravu klimatizácie Toshiba chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

8. U platobného poukazu č.201704871, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom 170358 na nákup náustok pre Dräger Alcotest chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

9. U platobného poukazu č.201706242, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom 170388 na Zverejnenie oznamu – obchodná verejná súťaž chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

10. U platobného poukazu č.201706143, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 20170012 na Spracovanie návrhu, tlač a knihárske spracovanie certifikátov Cenu

 primátora a pod. chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných

 dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

11. U platobného poukazu č.201705744, kde je priložená zálohová faktúra pod číslom

Z17604414 na zálohu na predplatné On-line knižnica Environmentalistika a OŽP profi chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

12. U platobného poukazu č.201705710, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

ORG2017 059 na vyúčtovanie predaja vstupeniek na Skalické dni 2017- 22-23.9.2017 chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

13. U platobného poukazu č.201705742, kde je priložená zálohová faktúra pod číslom

1704500000 na vyúčtovanie predplatné za publikáciu Personálny a mzdový poradca ročník 2018 chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

- 3 -

14. U platobného poukazu č.201705743, kde je priložená zálohová faktúra pod číslom

1704772400 na vyúčtovanie 1. Preddavok za publikáciu Úplné znenia – ročník 2018 chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

15. U platobného poukazu č.201704847, kde je priložená zálohová faktúra pod číslom

1704295600 na vyúčtovanie 1. Preddavok za Zbierku zákonov SR, ročník 2018 chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

16. U platobného poukazu č.201705790, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

4590875184 na vyúčtovanie pohonných hmôt chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka

 / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

17. U platobného poukazu č.201705365, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

4590862461 na vyúčtovanie pohonných hmôt chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka

 / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

18. U platobného poukazu č.201704841, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

4590855573 na vyúčtovanie pohonných hmôt chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka

 / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

19. U platobného poukazu č.201705062, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

10171982 za služby odpadového hospodárstva 08/2017 podľa zmluvy o zaezpečovaní verejnoprospešných prác pre mesto Skalica chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka

/ zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

20. U platobného poukazu č.201704824, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

10171805 fakturácia podľa cenníku č.4 od chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

21. U platobného poukazu č.201705370, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 OF/7703266 fakturácia za odvoz a neškodné odstránenie ŽVP, chýba v zmysle Vnútornej

 smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená

 objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

- 4 -

 22. U platobného poukazu č.201705368, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 IF00032166 fakturácia v spojitosti s internetom ŽVP, chýba v zmysle Vnútornej

 smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená

 objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

23. U platobného poukazu č.201706165, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 1771135 fakturácia za prenájom rohoží, chýba v zmysle Vnútornej smernice o

 zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka

 / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

24. U platobného poukazu č.201706167, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 17023904 fakturácia za hygienické potreby, chýba v zmysle Vnútornej smernice o

 zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka

 / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

25. U platobného poukazu č.201705757, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 00032493 fakturácia za služby internet, chýba v zmysle Vnútornej smernice o

 zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka

 / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

26. U platobného poukazu č.201705731, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 2017001025 fakturácia za Skalický trdelník a pod. , konštatujem nedodržanie

 Vnútornej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na

 reprezentačné a propagačné účely a to Článok V. písm. a, neuvedenie počet účastníkov

 a tiež nesprávne vyplnená príloha k účtovnému dokladu č. 20170383 / č. objednávky /,

 kde nakoľko sa jednalo o prezentáciu v ČR prichádza jednoznačne do úvahy vyplnenie

 textu v prílohe v bode č. 3 pod názvom Výdavky na nákup občerstvenia pri

 podujatiach organizovaných mestom.

27. U platobných poukazoch vedených pod číslami č.201705690, 201705689, 201705688,

 201705686, 201705685, 201705684, 201705683, 201705682, 201705681, 201705680,

 201705679 s fakturáciami za odmeny za správu bytových domov nachádzajúcich sa

 v k.ú. Skalica za mesiac september, chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a

 obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

28. U platobného poukazu č.201705355, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 2017035 fakturácia za ochutnávku vína na prezentácii v Prahe – Slovenské dni v Prahe

 od 4.9 – 5.9.2017, konštatujem nedodržanie Vnútornej smernice o rozsahu a

 spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely a

 to Článok V. písm. a, neuvedenie počet účastníkov a tiež nesprávne vyplnená príloha k

 k účtovnému dokladu, kde nie je uvedené číslo ku ktorému účtovnému dokladu treba

 prílohu priradiť a tiež, nakoľko sa jednalo o prezentáciu v ČR prichádza jednoznačne

 do úvahy vyplnenie textu v prílohe v bode č. 3 pod názvom Výdavky na nákup

 občerstvenia pri podujatiach organizovaných mestom.

- 5 -

29. U platobného poukazu č.201705021, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 20170909 fakturácia za prenájom kopírovacích strojov a iné , chýba v zmysle

 Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2

 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

29. U platobných poukazoch vedených pod číslami č.201705690, 201705689, 201705688,

 201705686, 201705685, 201705684, 201705683, 201705682, 201705681, 201705680,

 201705679 s fakturáciami za odmeny za správu bytových domov nachádzajúcich sa

 v k.ú. Skalica za mesiac september, chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a

 obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

30. U platobného poukazu č.201705042, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 2017000936 fakturácia za Víno na prezentáciu Záhorácky festival Rohožník konanej

 dňa 11.08.2017, konštatujem nesprávne vyplnenie prílohy k účtovnému dokladu, nie

 je uvedené číslo ku ktorému účtovnému dokladu treba prílohu priradiť a tiež, nakoľko

 sa jednalo o prezentáciu mimo mesta Skalica prichádza jednoznačne do úvahy

 vyplnenie textu v prílohe v bode č. 3 pod názvom Výdavky na nákup občerstvenia

 pri podujatiach organizovaných mestom.

31. U platobného poukazu č.201704988, kde je priložená prijatá faktúra pod číslom

 201708 fakturácia za vyhodnocovanie signálu na PC , chýba v zmysle Vnútornej

 smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená

 objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

32. U platobného poukazu č.201707408, kde je priložená prijatá faktúra pod

 číslom 7704519 fakturácia za odvoz a neškodné odstránenie ŽVP , chýba v

 zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica

 § 5 ods. 2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

33. U platobného poukazu č.201707473, kde je priložená prijatá faktúra pod

 číslom 06/2017 fakturácia za spracovanie Zmien a doplnkov Územného plánu

 mesta Skalica, chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných

 dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

34. U platobného poukazu č.201707488, kde je priložená prijatá faktúra pod

 číslom 1010128406 fakturácia za správu siete, chýba v zmysle Vnútornej

 smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods. 2

 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

- 6 -

35. U platobného poukazu č.201707487, kde je priložená prijatá faktúra pod

 číslom 1010128406 fakturácia za minimálne hovorné / Slovanet /,chýba v zmysle

 Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5

 ods.2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

36. U platobného poukazu č.201707007, kde je priložená prijatá faktúra pod

 číslom 14341742 fakturácia za Hospodárske noviny print , chýba v zmysle

 Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5

 ods.2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

37. U platobného poukazu č.201707014, kde je priložená prijatá faktúra pod

 číslom 570000016 fakturácia za prenájom Mobile GPRS , chýba v zmysle

 Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5

 ods.2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

38. U platobného poukazu č.201706917, kde je priložená prijatá faktúra pod

 číslom 3680117892 fakturácia za VO Plus časopis online / pravdepodobne Plus 7

 dní, nedá sa presne špecifikovať podľa faktúry/ , chýba v zmysle Vnútornej

 smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods.2 pripojená

 objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

39. U platobného poukazu č.201706916, kde je priložená prijatá faktúra pod

 číslom 1301722617 fakturácia za Aktualizáciu stavebného zákona s vysvetlivkami,

 chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných

 dokladov Mesta Skalica § 5 ods.2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

40. U platobného poukazu č.201707468, kde je priložená prijatá faktúra pod

 číslom 10172934 fakturácia za zber lístia a haluzi a objemného odpadu,

 chýba v zmysle Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných

 dokladov Mesta Skalica § 5 ods.2 pripojená objednávka / zmluva /.

 Porušenie Vnútornej smernice o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica.

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

Kontrolným zistením je konštatované, že bola nedodržaná Vnútorná smernica o zásadách a obehu účtovných dokladov Mesta Skalica § 5 ods.2 .

Nedodržanie Vnútornej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov Mesta Skalica na reprezentačné a propagačné účely Článok V. písm. a,.

Konštatujem nedostatok pri overovaní základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite, a Vnútornej smernice o finančnej kontrole.

Námietky voči kontrolným zisteniam podané neboli.

Nápravné opatrenia boli vykonané : prednostom MsÚ Skalica boli vedúci pracovníci informovaní o skutočnostiach uvedených v návrhu správy K-1-2018 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..................................