



Pre zasadnutie

Mestského zastupiteľstva

v Rožňave dňa 26.9.2019

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami na pohostenie a dary za rok 2018 v kontrolovanom subjekte Mesto Rožňava.

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave berie na vedomie Kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami na pohostenie a dary za rok 2018 v kontrolovanom subjekte Mesto Rožňava.
Prerokované:	
Správu vypracovali: JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava, ktoré bolo schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 59/2019.

Povinná osoba: Mesto Rožňava, Šafárikova 29, 04801 Rožňava

Štatutárny zástupca povinnej osoby: Michal Domik – primátor mesta Rožňava

Cieľ kontroly: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami na pohostenie a dary za rok 2018 v kontrolovanom subjekte Mesto Rožňava.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Legislatívny rámec:

- Zákon o účtovníctve č.431/2002 Z.Z. v zn.n.p.
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v zn. n. p.
- Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v zn. n.p.
- **Interné predpisy:**
- Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Rožňava platné od 1.7.2015 (ďalej len zásady)
- Smernica pre výkon finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Rožňava

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za roky 2018.

V zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v zn. n. p. (ďalej len zákon č. 523/2004 Z.z.), ustanovenie § 34 *Subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely.* Z hľadiska citovaného ustanovenia zákona to znamená, ***oprávnené sú tie výdavky, ktoré sú nevyhnutné.***

Hospodárenie s prostriedkami na pohostenie a dary je upravené v internom predpise v Zásadách rozpočtového hospodárenia Mesta Rožňava platné od 1.7.2015. Nakoľko v Zásadách nie sú určené finančné limity na pohostenie a dary, nie je možné posúdiť, či finančné prostriedky boli používané hospodárne a v nevyhnutnom rozsahu.

Schválený rozpočet na rok 2018 bol vo výške 9000 €, z tejto položky sa čerpalo 7775,01 €. Plnenie rozpočtu bolo vo výške 86,39%. Čerpanie rozpočtu bolo dodržané. Výdavky na pohostenie a dary sú presne v Zásadách špecifikované ako :

- výdavky na pohostenie spojené s pobytom návšteví zo zahraničia a tuzemska prijímaných primátorom mesta alebo ním poverenou osobou,
- za ďalšie výdavky spojené s pobytom hostí sa považujú aj výdavky na ich uvítanie, ubytovanie, stravovanie, dopravu, vstupné na kultúrny program.

Zistené nedostatky a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov:

1. Zasadnutie s poslancami 24.4.2018, nákup potravín v celkovej hodnote 42,71 €- odporúčame k vyúčtovaniu doložiť informácie o konaní akcie, počet účastníkov, dôvod uskutočnenia nákupu.

2. Vyúčtovanie preddavku zo dňa 22.8.2018- 266,01€ z položky reprezentačné, neuvedený účel, počet osôb pre ktoré sa pohostenie poskytlo.
3. Dňa 13.3.2018 bolo zamestnancovi vyplatené z položky reprezentačné 78,94 € za nákup koláčov na akciu MDŽ Jednota dôchodcov. Na príjmovom pokladničnom doklade o zaplatení tovaru je uvedená suma 65,78 € a chýba podpis príjemcu (dodávateľa) . Na dodacom liste je však uvedená suma 78,94 €, čo nie je v súlade s príjmovým pokladničným dokladom. Rozdiel je vo výške 13,16 €.
4. Nákup na akciu – výdavok odovzdávanie bežeckej trate Spojená škola Komenského 213,39 € - na pokladničnom doklade z nákupu potravín v celkovej sume 74,81 € je otázne, či potraviny :Tuk slad. K.S-500- 15,45 €, citróny-0,77 €, ovsená jogurtová tyčinka-1,02€, cibula-0,72€, mlieko čerstvé-10x0,49€-4,90 €, kakao tmavé 3x0,654 €-1,96€, cukor kryštál 2x0,55 €...či súvisia s uskutočnenou akciou. Na ďalšom pokladničnom doklade sa nachádzal nákup cibule, bravčovej masti, mäsa. V zmysle čl.18 ods.1 Zásad rozpočtového hospodárenia Mesta Rožňava nešlo o výdavky na pohostenie spojené s pobytom návštev, resp. hostí.
5. Pri kontrole bolo zistené, že z tejto položky sa nakupujú aj rôzne potraviny, ktorých nákup platná smernica neupravuje. Opodstatnenosť týchto nákupov sa nedá skontrolovať, nakoľko nie je bližšie špecifikovaná akcia, počet účastníkov a pod....

Návrh opatrení alebo odporučení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Vypracovať samostatnú smernicu na používanie finančných prostriedkov na reprezentačné účely a dary s určením jasných podmienok, za ktorých sa tieto finančné prostriedky môžu použiť. Pri vyúčtovaní uviesť účel, počet osôb pre ktoré sa pohostenie poskytlo, prípadne doložiť fotodokumentáciu z uskutočnenej akcie.
2. Riešiť so zodpovedným pracovníkom rozdiel medzi vyplatenými finančnými prostriedkami.

Správa z kontroly bola so zodpovednými zamestnancami prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na podanie správy o splnení prijatých opatrení.