

Správa z kontroly dodržiavania Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Rožňava, časť VII., čl. 18 Hospodárenie s prostriedkami na reprezentačné účely, propagačné údely a dary, kontrolovaný subjekt mesto Rožňava.

Kontrola bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2023, schváleného uznesením MZ č.125/2023 dňa 29.6.2023.

Povinná osoba: : Mesto Rožňava, Šafárikova 29, Rožňava.

Štatutárny zástupca povinnej osoby: Michal Domik- primátor mesta

Cieľ kontroly:

Kontrola dodržiavania Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Rožňava, časť VII., čl. 18- Hospodárenie s prostriedkami na reprezentačné účely, propagačné údely a dary, kontrolovaný subjekt mesto Rožňava.

Legislatíva:

- Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Rožňava
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.
- Zákon č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p.
- Smernica pre výkon finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Rožňava

V zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. 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 Zásadách rozpočtového hospodárenia mesta Rožňava, časť VII., čl. 18 – hospodárenie s prostriedkami na reprezentačné účely, propagačné účely a dary. Výdavky na reprezentačné účely môžu byť použité, ak si to vyžadujú politické, hospodárske, spoločenské alebo pracovné dôvody a to najmä:

a/ pohostenie pri oficiálnych návštevách a na ďalšie výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí,

b/ občerstvenie účastníkov porád, konferencií a iných pracovných stretnutí. Pre účely týchto zásad sa za oficiálnu návštevu považuje tuzemská alebo zahraničná delegácia, ktorá prerokúva politické alebo hospodárske otázky mesta. 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 oficiálnych hostí sú výdavky na ich uvítanie, ubytovanie, stravovanie, dopravu, tlmočenie, vstupné na kultúrny program. Ďalej výdavky môžu byť použité na dekoračný materiál, kytice a pod. Za úroveň a rozsah reprezentačných výdavkov zodpovedá primátor mesta.

Dary upomienkového charakteru možno poskytnúť:

- Host'om mesta prijímaných primátorom mesta alebo ním poverenou osobou
- Dar alebo cenu pri významných športových alebo kultúrnych podujatiach organizovaných na území mesta a pri súťažiach usporiadaných so spoluúčasťou mesta,
- Pri dosiahnutí významného životného jubilea na základe oficiálneho pozvania zástupcu mesta.

O poskytnutí daru a jeho hodnote rozhoduje primátor mesta v zmysle schváleného ročného limitu.

Za dar sa nepovažuje poskytnutie drobných predmetov za účelom reklamy, propagácie a upomienky, napr. perá, ceruzky, odznaky, kalendáre, poznámkové bloky a iné upomienkové predmety s označením mesta Rožňava. Za hospodárenie s prostriedkami určenými na pohostenie a dary zodpovedá primátor.

Limity finančných prostriedkov na pohostenie stanovuje každý rok mestské zastupiteľstvo.

Výdavky na propagačné účely môžu byť použité na propagáciu a reklamu, ktorá bezprostredne súvisí s činnosťou mesta, na novoročné pozdravy, inzerciu, internetovú stránku mesta, reklamné predmety, vizitky, zastúpenie a účasť na výstavách a expozíciách a podobne.

Ku kontrole boli predložené:

1. Zoznam účtovných dokladov za rok 2022 preukazujúce čerpanie rozpočtu
2. Faktúry preukazujúce čerpanie finančných prostriedkov na reprezentačné účely v počte 12.
3. Pokladničné doklady preukazujúce čerpanie finančných prostriedkov na reprezentačné účely.
4. Schválený rozpočet a jeho čerpanie v roku 2022.

Zistené skutočnosti:

A/Kontrola účtovných dokladov- Pokladňa

Ku kontrole boli doložené účtovné doklady v počte 130, ktoré boli prekontrolované.

Podľa platnej smernice na Obeh účtovných dokladov z 1.1.2023 čl.9:

Evidencia, kontrola a obeh ostatných účtovných dokladov:

Pokyny k ostatným platbám (napr. zálohám, splátkam, nájomnému) **vystavuje** príslušný zamestnanec formou platobných príkazov, potom sa odovzdávajú na **schválenie** cez finančný odbor primátorovi alebo prednostovi MsÚ. Pokyny sa následne odovzdávajú do učitárne, ktorá vystavuje príkaz na úhradu pre peňažný ústav a zabezpečuje preúčtovanie platby. Vyúčtovanie **jednorázového preddavku vyhotovuje** poverený pracovník príslušného odboru **a najneskôr do 30 dní** odo dňa schválenia preddavku predloží finančnému odboru na **kontrolu**, na **zaúčtovanie a archiváciu**. **V prípade preddavku prevzatého v mesiaci december tak urobí najneskôr do 25.12.** K vyúčtovaniu priloží odfotené pokladničné doklady, v prípade vystavenia faktúry zabezpečí jej zaevidovanie.

V prípade, že nevyúčtuje preddavok v stanovenom termíne, budú tieto peňažné prostriedky vysporiadané v najbližšom termíne na zúčtovanie miezd.

Maximálna výška jednorázového preddavku je 500 €. Preddavok musí byť vyúčtovaný a až potom bude schválený ďalší preddavok. Pri výbere preddavku na nákup sa zakazuje použiť vlastnú platobnú kartu! Výnimky vo výške preddavku schvaľuje primátor mesta alebo prednostka MsÚ na základe zdôvodnenia.

Zároveň sa pri služobnom nákupe zakazuje používanie akýchkoľvek súkromných bonusových kariet obchodníkov (Tesco, Billa, Teta drogéria, ...).

Pri kontrole účtovných dokladov nebolo zistené porušenie smernice, pokladničné doklady boli spracované v zmysle zákona o účtovníctve, účel pri nákupoch bol dodržaný podľa platných zásad rozpočtového hospodárenia mesta Rožňava, časť VII., čl.18. Suma výdavkov na jedného člena komisie pri rokovaní komisií bol dodržaný. Prekročený bol len v jednom prípade, kedy došlo o ospravedlnenie člena komisie tesne pred jej rokovaním, pričom občerstvenie už bolo nakúpené.

Pri kontrole jednotlivých výdavkových dokladov nebolo možné presne zistiť, či bolo dodržané ustanovenie, že použitie bankomatovej karty je zakázané ak zamestnanec má zobratý preddavok z pokladne. Väčšina nákupov sa realizovala v hotovosti.

Odporúčanie č.1. : Odporúčame prehodnotiť zákaz používania bonusových kariet, nakoľko niektoré tovary sa dajú nakúpiť cez tieto karty lacnejšie, prípadne odporúčame vybaviť bonusovú kartu na mesto Rožňava, ak je to možné.

B/ Kontrola faktúr

Ku kontrole bolo predložených 12 faktúr, najmä na catering, ubytovanie hostí, tlač pozvánok, doplnenie zásob na sekretariát a radnicu.

Kontrolné zistenia:

1. Faktúra č. 120221741 AGREX s.r.o. Námestie baníkov 14/31 Rožňava –za slávnostný obed v sume 719 €. Faktúra nie je vystavená v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p., podľa ktorého má účtovný doklad obsahovať okrem iných peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva. Na faktúre chýba množstvo a jednotková cena. Súčasťou faktúry by mal byť dodací list, ten nie je pripojený.
2. Faktúra č. 120221676 drink eat s.r.o. Kósu Schoppera 6 Rožňava – slávnostný obed pre delegáciu v úhrnej sume 90 €. Faktúra nie je vystavená v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p., podľa ktorého má účtovný doklad obsahovať okrem iných peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadreniu množstva. Na faktúre chýba množstvo a jednotková cena. Tento nedostatok sa vyskytoval vo viacerých prípadoch, napr. aj pri poskytovaní ubytovania, keď nie je na faktúre uvedená jednotková cena za ubytovanie.

Odporúčanie č.2. Odporúčame nepreberať od dodávateľov služieb a tovarov faktúry bez bližšej špecifikácie dodaných služieb a tovarov.(množstvo, jednotková cena...) Súčasťou faktúr nebol ani dodací list a preto nebolo možné skontrolovať, či bol dodržaný účel vyplatenia finančných prostriedkov podľa časti VIII. článku 18 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Rožňava.

C/ Kontrola dodržania schváleného rozpočtu na položke Reprezentačné

Na rok 2022 bol schválený rozpočet vo výške 9 000 €. Rozpočtovým opatrením č.6/2022 dňa 30.12.2022 bol upravený na výšku 9 655 €. Čerpanie k 31.12.2022 bolo vo výške 9654,99 €. (99,99%). Čerpanie schváleného rozpočtu bolo dodržané.

Správa z kontroly bola s primátorom mesta Rožňava prerokovaná.

