

Mestské zastupiteľstvo v PEZINKU

dňa : 12.2.2015

číslo : 11.

11. Správa o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2014

PREDKLADÁ : Jng. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

SPRACOVAL : Jng. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

UZNESENIE MsZ č./2015

Mestské zastupiteľstvu v Pezinku, v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4
a § 18f ods. 1, písm. e.) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
v znení neskorších predpisov,

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti ÚHK za rok 2014
v znení predloženého materiálu

(a) bez pripomienok

(b) s týmito pripomienkami:

Správa o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2014

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2014.

Kontrolná činnosť útvaru hlavnej kontrolórky sa riadi postupmi upravenými v Zásadách vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach Mesta Pezinok a postupmi upravenými v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrolnou činnosťou sa podľa § 18d zákona č. 369/1990 Zb. rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Zb. podliehajú:

- mestský úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť,
- iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Plánom kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2014 (uzn. MsZ Pezinok č. 246/2013 zo dňa 12.12.2013) bolo schválené vykonať 12 kontrol, vypracovať 1 správu o kontrolnej činnosti a stanovisko k záverečnému účtu. Na II. polrok (uzn. MsZ Pezinok 142/2014 zo dňa 19.6.2014) bolo Plánom kontrolnej činnosti ÚHK schválené vykonať 8 kontrol, stanovisko k návrhu rozpočtu na r.2015 a stanovisko na rozdelenie likvidačného zostatku PBS s.r.o. v likvidácii.

Nad rámec plánovaných kontrol boli na základe podnetov vykonané 4 kontroly: dodržanie podmienok zákona o verejnom obstaraní pri obstarávaní potravín pre MŠ, následná kontrola pokladničnej hotovosti, evidencie dochádzky a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol v CVČ, kontrola fakturácie za osvetlenie vežových hodín a kontrola pri fakturácii stravy pre CMŠ v Pezinku. Vypracované bolo aj stanovisko k podmienkam na prijatie návratných zdrojov financovania investičného úveru Mesta Pezinok.

Vzhľadom na skutočnosť, že od 1.1.2014 nadobudli všetky materské školy a centrum voľného času právnu subjektivitu, boli vykonané kontroly vo všetkých rozpočtových organizáciách (12), ktoré boli zamerané na overenie dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami. Kontrolné zistenia menej závažného charakteru, ktoré nemali vplyv na rozpočtové hospodárenie, boli počas prebiehajúcich kontrol zosúladené s právnymi predpismi.

Z vykonaných kontrol boli vypracované správy a záznamy, v ktorých je objektívne opísaný stav kontrolovaných skutočností a ich súlad, prípadne nesúlad s právnymi predpismi. Podrobne sú opísané kontrolné zistenia, doklady ktoré ich preukazujú a citácie právnych predpisov, ktoré boli porušené. Po prerokovaní správ o výsledku kontroly boli vyhotovené zápisnice za účasti zástupcov kontrolovaného subjektu. O kontrolných zisteniach, uvedených v správe, je informovaný primátor a vedenie mesta na rokovaní kolégia primátora. V prípadoch, keď je zistené porušenie zákonnosti sa v zápisnici prijímajú opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Prehľad vykonaných kontrol počas roka 2014 tvorí prílohu č. 1 tohto materiálu. Pri kontrolách sa v roku 2014 vyskytovali kontrolné zistenia najmä v oblasti dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a interných smerníc.

V Pezinku, 21.1.2015

Vypracovala: Ing. Janka Sandtnerová
hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

Číslo kontroly	Kontrolovaný subjekt	Predmet kontroly	Výsledok kontroly
1/2014	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za IV.Q.2013 a zúčtovanie za rok 2013 v LESY SR, š.p., OZ Smolenice.	Kontrola bez zistení. LESY SR, š.p., finančne vysporiadali ročné zúčtovanie hospodárenia na lesných pozemkoch Mesta Pezinok dňa 20.2.2014.
2/2014	Mesto Pezinok	Správa o kontrolnej činnosti za rok 2013.	Zákonná povinnosť hlavného kontrolóra je spracovať správu o kontrolnej činnosti v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v pl. znení. Vykonané boli všetky kontroly v zmysle plánu na r. 2013.
3/2014	Mesto Pezinok	Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2013.	Kontrola bez zistení. Celkovo prijatých 25 sťažností, z toho 21 neopodstatnených, 1 opodstatnená, 2 sťažnosti boli odložené. 1 sťažnosť bola prešetrená a vyhodnotená v r. 2014.
4/2014	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2013 a nesplnených uznesení z období minulých.	Z celkového počtu 167 výrokov z uznesení MsZ za II. polrok 2013 ostalo v rozpracovanosti do r. 2014 celkom 12 uznesení, 1 uznesenie má charakter trvalý. Z minulých období je 11 výrokov v rozpracovanosti.
5/2014	Mesto Pezinok	Kontrola dohôd o finančnej pomoci z účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2013.	Kontrolu bolo preukázané, že príjemcovia dotácií splnili účelovosť, preukaznosť dokladov a 10%-né kofinancovanie z vlastných zdrojov v zmysle VZN 5/2009. Tri subjekty predložili vyúčtovanie po termíne (1.Karate club PK, Basketbalový klub, Slov. zväz protifaš. bojovníkov a KINEČKO, o.z.). V r. 2014 boli subjekty vylúčené z procesu prideľovania dotácií.
6/2014	Mesto Pezinok	Kontrola zmlúv týkajúcich sa nájmu pozemkov vo vlastníctve Mesta Pezinok uzatvorených za účelom výkonu poľovníctva za rok 2013.	Kontrola bola bez zistení.
7/2014	Mesto Pezinok	Kontrola na základe podnetu - Overenie nezrovnalostí pri predkladaní ponúk na obstarávanie potravín pre MŠ Svätoplukova a MŠ Bystrická v Pezinku.	Kontrola bez zistení – pri zadávaní zákaziek bolo preukázané, že boli dodržané princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť v zmysle zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní.
8/2014	Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2013.	Kontrola bola bez zistení.
9/2014	PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o., v	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2013.	Kontrola finančného hospodárenia bola bez zistení. Ku dňu ukončenia kontroly

	likvidácii,		nebola uplatnená zodpovednosť za pokuty uložené v r. 2013 v sume 3 359,70 €. Za neplnenie povinností bol odvolaný konateľ spoločnosti.
10/2014	TV PEZINOK, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2013.	Kontrola bola bez zistení.
11/2014	Pezinské kultúrne centrum, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za rok 2013.	Kontrola bola bez zistení, odporučené bolo účtovať v účtovníctve o prijatých preddavkoch – zálohách na prevádzkové náklady akruálne, t.j. do obdobia, s ktorým časovo súvisia. Z pohľadu rozpočtového plnenia predstavuje zálohová platba príjem v čase prijatia finančných prostriedkov.
12/2014	Mestský podnik služieb, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za rok 2013.	Príspevková organizácia vykonávala v r. 2013 činnosti, ktoré mali podnikateľský charakter, pričom tieto náklady a výnosy samostatne nerozpočtovala, nesledovala ich osobitne na samostatnom mimorozpočtovom účte od hlavnej činnosti, čím nebolo možné overiť či dosahovaný zisk kryl všetky náklady na túto činnosť. Nedalo sa overiť, či príspevková organizácia tak spĺňa zákonnú podmienku svojho jestvovania. Pozn.: účtovanie o podnikateľskej činnosti zabezpečila MPS,p.o., od 1.1.2015
13/2014	Mestské múzeum, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za rok 2013.	Kontrola bola bez zistení.
14/2014	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za I. Q. 2013 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrola bola bez zistení.
15/2014	Mesto Pezinok	Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2013	Stanovisko je predkladané ako zákonná súčasť k návrhu na schválenie záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2013. Overuje sa zákonnosť a metodická správnosť výpočtu výsledku hospodárenia a predloženého záverečného účtu.
16/2014	Centrum voľného času, rozpočtová organizácia Mesta Pezinok	Kontrola pokladničnej hotovosti a evidencia dochádzky a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly.	Kontrolné zistenia: evidencia dochádzky sa nevedla v súlade s Pracovným poriadkom CVČ. Prijaté boli opatrenia, t.j. vypracovaná bola nová vnútorná smernica upravujúca prac. čas zamestnancov, vypracovaný bol mesačný plán priamej pedagogickej činnosti, vypracoval sa týždenný plán práce. Všetci zamestnanci boli s novou vnútornou smernicou oboznámení.
17/2014	Mesto Pezinok	Stanovisko k úveru	V zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo vypracované stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania k investičnému úveru na Rekonštrukciu strechy budovy Mestského

			domu na Holubyho ul. č. 22 v Pezinku
18/2014	Mesto Pezinok	Fakturácia za údržbu vežových hodín (kontrola vykonaná na základe podnetu)	Kontrola bola bez zistení. Na základe podnetu sa Mesto Pezinok spolupodieľa na zabezpečení prevádzkyschopného stavu mestských vežových hodín na RK kostole na Radničnom nám., a na Ev. kostole v Pezinku a v Grinave.
19/2014	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2014	Z celkového počtu 207 výrokov z uznesení MsZ za I. polrok bolo ku dňu ukončenia kontroly v rozpracovanosti 45 výrokov najmä majetkovej povahy, a čakalo sa na úkony smerujúce k uzatvoreniu zmluvného vzťahu. Tri úlohy sú trvalého charakteru; 1 úloha v rozpracovanosti – zmeny a doplnky ÚPN na Seneckej ulici.
20/2014	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia zmluvných podmienok Ing. Vojtech Gottschall BAGETA, Štefánikova 10, Pezinok za rok 2013	Kontrola bola bez zistení.
21/2014	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za I. Q. 2013 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrola bola bez zistení.
22.1/2014	ZŠ Na bielenisku, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Bez zistení. Pre zjednotenie výberu platieb od zákonných zástupcov detí, vedenie ZŠ rozhodlo a pristúpilo k zmene úhrady za pobyt žiaka v ŠKD na bezhotovostný spôsob.
22.2/2014	ZŠ Kupeckého, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Kontrola bez zistení.
22.3./2014	ZŠ Fándlyho, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Bez zistení. Do termínu ukončenia kontroly boli odstránené formálne nedostatky v textácii internej smernice a v dohode o hmotnej zodpovednosti.
22.4./2014	ZŠ a MŠ Orešie, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Bez zistení. Do termínu ukončenia kontroly boli odstránené formálne nedostatky v textácii internej smernice a v dohode o hmotnej zodpovednosti.
22.5/2014	ZUŠ Eugena Suchoňa, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Pri námatkovej inventarizácii cenín bol zistený rozdiel, ktorý vyplynul z titulu nesprávneho spôsobu účtovania počas roka. Prijatými opatreniami: dopracovaním internej smernice, zabezpečením vedenia evidencie cením a zosúladením spôsobu účtovania s účtovnými postupmi boli do konca účtovného roka 2014 nedostatky odstránené.
22.6/2014	CVČ Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Bez zistení. Do termínu ukončenia kontroly boli odstránené formálne nedostatky v textácii internej smernice a v dohode o hmotnej zodpovednosti.
22.7/2014	MŠ Záhradná, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti	Bez zistení. Do termínu ukončenia kontroly boli preukazne odstránené formálne

		nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	nedostatky v textácii internej smernice a v dohode o hmotnej zodpovednosti.
22.8/2014	MŠ gen. Pekníka, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Bez zistení. Do termínu ukončenia kontroly boli preukazne odstránené formálne nedostatky v textácii internej smernice a v dohode o hmotnej zodpovednosti.
22.9/2014	MŠ Za hradbami 1, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Bez zistení. Do termínu ukončenia kontroly boli odstránené formálne nedostatky v textácii internej smernice a v dohode o hmotnej zodpovednosti.
22.10/2014	MŠ Svätoplukova, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Bez zistení. Do termínu ukončenia kontroly boli odstránené formálne nedostatky v textácii internej smernice.
22.11/2014	MŠ Bystrická, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Kontrolné zistenia: prekročenie denného limitu pokladnice, pokladničná kniha nebola vedená v súlade s postupmi účtovania, pri námatkovej inventarizácii cenín bol zistený rozdiel, ktorý vyplynul z titulu nesprávneho účtovania počas roka. Prijatými opatreniami: dopracovaním internej smernice, zabezpečením vedenia evidencie cenín a zosúladením spôsobu účtovania s účtovnými postupmi boli do konca účtovného roka 2014 nedostatky odstránené.
22.12/2014	MŠ Vajanského, Pezinok	Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami	Bez zistení. Do termínu ukončenia kontroly boli odstránené formálne nedostatky v textácii internej smernice a v dohode o hmotnej zodpovednosti.
23/2014	Mesto Pezinok	Kontrola účelnosti použitia verejných prostriedkov z rozpočtu Mesta Pezinok pre Cirkevnú materskú školu v Pezinku	Kontrola bola bez zistení.
24/2014	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za III. Q. 2014 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrola bola bez zistení.
25/2014	Mesto Pezinok	Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok pri zabezpečovaní verejno-prospešných služieb pre Mesto Pezinok	Kontrolné zistenie: v niektorých prípadoch bola vo fakturácii použitá nesprávna cena v zmysle platného cenníka, neboli použité presné a úplné názvy cenníkových položiek. Prijaté bolo opatrenie na finančné vysporiadanie s dodávateľom a pracovníci boli upozornení na dôslednú predbežnú finančnú kontrolu fakturácie.
26/2014	PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o., v likvidácii	Stanovisko k návrhu na rozdelenie likvidačného zostatku	Overený bol zostatok na účtoch aktív a pasív a hospodársky výsledok vo schvaľovacom konaní za obdobie likvidácie. Overením neboli zistené žiadne rozdiely.
27/2014	Mesto Pezinok	Kontrola Mesta Pezinok pri fakturácii stravy pre Cirkevnú materskú školu sv. Jozef v Pezinku v r. 2013	Kontrolou bolo zistené, že pri fakturácii za dodávku stravy pre CMŠ neboli dodržané zmluvné podmienky. Fakturácia bola v neprospech Mesta Pezinok vo

			výške 166,50 €. Prijatými opatreniami CMŠ doplatila uvedenú sumu, fakturácia za stravu je v súčasnosti vykonávaná v zmysle platnej zmluvy.
28/2014	Mesto Pezinok	Stanovisko k návrhu rozpočtu na r. 2015 a trojročného rozpočtu	Zákonná povinnosť hlavného kontrolóra v zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v pl. znení .
29.1/2014	Pezinské kultúrne centrum, prís.p.org.	Kontrola dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v súvislosti s využívaním motorových vozidiel, spotreba PHM evidencia jász	Kontrolou bolo zistené, že vozidlá v správe PKC dosahujú miernu nadspotrebu (vek vozidiel 12 r.). PKC upraví v dodatku k internej smernici spôsob vyúčtovania PHM. Základná evidencia žiadaniek na prepravu, výkazy o prevádzke mot. vozidiel a vyúčtovanie PHM bolo bez zistení.
29.2/2014	Mestský podnik služieb, prís.p. org.	Kontrola dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v súvislosti s využívaním motorových vozidiel, spotreba PHM evidencia jász	Služobné motorové vozidlá v správe MPS,p.o. prekračovali v niektorých obdobiach spotrebu PHM, ktorá bola uvedená v predložených hláseniach o technických údajoch vozidiel. Interné smernice príspevkovej organizácie neupravovali postup pri vyúčtovaní spotreby PHM ani postup v prípade vykázanéj nadspotreby PHM. Základná evidencia žiadaniek na prepravu, výkazy o prevádzke mot. vozidiel a vyúčtovanie PHM bolo bez zistení.