

Mestské zastupiteľstvo v PEZINKU

dňa: 07.04.2011

číslo: 2.

2. Správa o kontrolnej činnosti ÚHK za rok 2010

PREDKLADÁ: Ing.Jarmila Volnerová, hlavná kontrolórka Mesta
SPRACOVALA : Ing.Jarmila Volnerová, hlavná kontrolórka Mesta

U Z N E S E N I E MsZ č. 1-...../2011

Mestské zastupiteľstvo 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 2010
v znení predloženého materiálu

(a) bez pripomienok

(b) s týmito pripomienkami:

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2010

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení predkladám MsZ v Pezinku Správu o kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky Mesta Pezinok za rok 2010.

Hlavná kontrolórka a referentky útvaru hlavnej kontrolórky (ďalej len ÚHK) v roku 2010 vykonávali kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z. v znení zmien a doplnkov.

Rozsah kontrolnej činnosti ÚHK v roku 2010 bol stanovený Plánom kontrolnej činnosti na I.polrok 2010, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č.1-218/2009 dňa 11.12.2009 a Plánom kontrolnej činnosti na II.polrok 2010, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 1-114/2010 dňa 23.6.2010, ako aj požiadavkami poslancov MsZ a podnetmi z vlastnej činnosti na vykonanie mimoriadnych kontrol.

Kontrolné akcie boli zamerané na:

- kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, rozpočtových prostriedkov
- finančné plnenie zo zmluvných vzťahov
- kontrolná činnosť v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených mestom
- kontrolná činnosť v obchodných spoločnostiach zriadených mestom

Výkon kontrolnej činnosti

V roku 2010 sme vykonali 45 kontrolných akcií, ktoré boli riadne ukončené prerokovaním s vedúcimi kontrolovaného subjektu.

Z celkového počtu **45** kontrol bolo:

- **38** vykonaných na základe vyššie uvedených plánov kontrol na I.a II.polrok 2010
- **1** kontrola vykonaná na základe uznesenia MsZ č. 1-162/2010 (Mestský podnik služieb, p.o.)
- **6** kontrol vykonaných z iniciatívy ÚHK (skladová evidencia ŠJ pri MŠ Vajanského, využívanie nebytových priestorov v objekte Plavárne, dochádzková evidencia, dokladová kontrola faktúr MPS, kapitálových výdavkov areál Komenského 30, vyplatené odmeny MsÚ za I.polrok 2010)

V hodnotenom roku 2010 neboli vykonané plánované kontroly Inventarizácie majetku mesta, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta k 31.12.2009, Inventarizácia záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta a RO a PO mesta k 31.12.2009 a Bilancia majetku Mesta za rok 2009, nakoľko neboli kontrolovaným subjektom predložené doklady ku kontrole v zmysle písomnej požiadavky ÚHK zo dňa 27.1.2010 s dohodnutým termínom do 22.2.2010. Termín ukončenia inventarizácie v zmysle Príkazu primátora zo dňa 8.10.2009 bol stanovený ku dňu 20.1.2010. O uvedenom bol vyhotovený úradný záznam a informovaná operatívna porada primátora.

Z celkového počtu 45 kontrol zameraných na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta Pezinok, boli kontrolovaným subjektom pri 14 vykonaných kontrolách jednotlivé oddelenia Mestského úradu, 16 kontrol bolo realizovaných v príspevkových a obchodných spoločnostiach mesta, 8 kontrol bolo zameraných na plnenie si finančných a iných zmluvných podmienok u našich zmluvných partnerov a 7 kontrol v školských zariadeniach (ZŠ, MŠ a ŠJ pri MŠ a ZŠ).

Kontroly boli zamerané na dodržiavanie vnútorných predpisov jednotlivých kontrolovaných subjektov a predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení noviel a doplnení
- č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení noviel
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- č. 311/2001 Z.z. Zákoník práce v znení neskorších predpisov
- č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení noviel
- č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Prehľad vykonaných kontrolných akcií útvarom HK:

Ev. číslo	Subjekt kontroly	Predmet kontroly	Zistenia	Opatrenia
1/2010	MsÚ	Vybavovanie podaní za rok 2009	0	0
2/2010	Lesy SR, š.p.	Finan. plnenie za IV.Q. a rok 2009	0	0
3/2010	MsÚ	Plnenie opatrení z roku 2009	0	0
4/2010	MsÚ	Plnenie uzn. MsZ za II.polrok 2009	1	1
5/2010	MsÚ	Analýza nákladov na správu budov	0	0
6/2010	MsÚ	Inventarizácia majetku Mesta k 31.12.2009 - nevykonaná	-	-
7/2010	MsÚ	Inventarizácia záväzkov a pohľ.k 31.12.2009 - nevykonaná	-	-
8/2010	MsÚ	Vyúčtovanie dohôd o fin. pomoci r.2009	11	1
9/2010	ŠJ pri ZŠ Kupeckého	Finančné hospodárenie	1	2
10/2010	Poľovnícke združenia	Finančné plnenie zo zmlúv	0	0
11/2010	ŠJ pri MŠ Vajanského	Skladová evidencia	0	0
12/2010	MPS - Plaváreň	Využívanie nebytových priestorov	3	3
13/2010	Mestské múzeum	Finančné hospodárenie rok 2009	0	0
14/2010	Ing.Vojtech Gottschall BAGETA	Výkon správy budovy M.R.Štefánika 10	0	2
15/2010	Mestský podnik služieb	Dochádzková evid., evidencia odmien	5	3
16/2010	TV Pezinok, s.r.o.	Finančné hospodárenie rok 2009	0	0
17/2010	Mestský podnik služieb	Finančné hospodárenie rok 2009	3	1
18/2010	Pez. mestská spol., s.r.o.	Finančné hospodárenie rok 2009	0	1
19/2010	Pez.kult.centrum	Finančné hospodárenie rok 2009	1	1
20/2010	Lesy SR, š.p.	Finančné plnenie za I.Q.2010	0	0
21/2010	PBS, s.r.o.	Finančné hospodárenie rok 2009	0	1
22/2010	Mesto	Rozpočtové hospodárenie rok 2009	5	1
23/2010	ŠJ pri ZŠ Na bielenisku	Finančné hospodárenie	5	1
24/2010	Mestský podnik služieb	Dokladová kontrola faktúr	1	1
25/2010	Mesto	Kapitál. výdavky – Komenského 30	0	0
26/2010	MsÚ	Plnenie uzn. MsZ za I.polrok 2010	0	0
27/2010	ZaCS, s.r.o	Plnenie zo zmluvy za I.polrok 2010	0	0
28/2010	Lesy SR, š.p.	Finančné plnenie za II.Q.2010	0	0
29/2010	MsÚ	Vyplatené mimoriadne odmeny	2	1
30/2010	PETMAS, s.r.o.	Plnenie zo zmluvy za I.polrok 2010	0	0
31/2010	Mesto	Rozpočt. hospodárenie za I.polrok 2010	5	1
32/2010	Mestský podnik služieb	Finan.hospodárenie I.polrok 2010	1	1
33/2010	Pez.kult.centrum	Finan.hospodárenie I.polrok 2010	1	1
34/2010	Mestské múzeum	Finan.hospodárenie I.polrok 2010	0	0
35/2010	TV Pezinok, s.r.o.	Finan.hospodárenie I.polrok 2010	0	0

36/2010	Pez. mestská spol., s.r.o.	Finan.hospodárenie I.polrok 2010	0	0
37/2010	Mestský podnik služieb	Personalistika, interné normy	4	2
38/2010	ZŠ Fándlyho	Vedenie pokladne, interné normy	3	1
39/2010	ZŠ Kupeckého	Vedenie pokladne, interné normy	0	0
40/2010	MsÚ	Daň z nehnuteľnosti za rok 2010	0	1
41/2010	MsÚ	Daň za psa, automaty, ubytovanie	0	1
42/2010	MsÚ	Miestny poplatok za TKO	0	1
43/2010	Lesy SR, š.p.	Finančné plnenie za III.Q.2010	0	0
44/2010	ZŠ Na bielenisku	Vedenie pokladne, interné normy	0	0
45/2010	ZŠ s MŠ Orešie	Vedenie pokladne, interné normy	3	1
46/2010	PBS, s.r.o.	Finan.hospodárenie I.polrok 2010	0	0
47/2010	MsÚ/MŠ	Štatistika 4-01 (zápis žiakov k 15.9.)	0	0

Z vykonaných kontrolných akcií roku 2010 sa opakovane vyskytujú zistenia v oblasti dodržiavania ustanovení nasledovných zákonov a interných smerníc Mesta:

- **č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení noviel a doplnení** – pri niektorých platobných poukazoch nie sú priložené kompletne doklady k faktúram (zmluvy, dodatky, objednávky...), chýbajú podpisové záznamy zodpovedných osôb (za zaúčtovanie, vedúcej ekonomického oddelenia)
- **č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení noviel a internej Smernice na zabezpečenie finančnej kontroly značka: 5/6-nor/4/2005** - výkon predbežnej finančnej kontroly v rozpore s ustanovením § 9 – formálne vykonávaná PFK, niektoré zmluvy (zistenia z kontrol prevodov nehnuteľností schválených MsZ) a iné doklady neprešli výkonom PFK vôbec (napr. návrhy na vyplatenie odmien).

Kompletne správy o výsledku vykonaných kontrol sú k dispozícii na útvare HK. Ich súčasťou sú aj odporúčenia ÚHK pre kontrolované subjekty a vedúcimi kontrolovaných subjektov navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Niektoré zistenia menej závažného charakteru boli odstránené počas výkonu previerok.

Kontrolované subjekty prijali v určenej lehote celkom 23 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. ÚHK vykonal vo februári 2011 kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov ako samostatnú previerku, ktorá tiež bola podkladom k vypracovaniu tejto správy.

Výkon inej odbornej činnosti

Medzi zákonom stanovené úlohy hlavného kontrolóra patrí okrem iného aj vypracovanie odborných stanovísk. V roku 2010 boli vypracované a predložené na zasadnutia MsZ v Pezinku:

- 1.) stanovisko k Záverečnému účtu Mesta Pezinok za rok 2009
- 2.) stanovisko k návrhu rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2011 a k viacročnému rozpočtu na roky 2011-2012-2013 pred jeho schválením
- 3.) stanovisko v zmysle § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení noviel: splnenie podmienok na prijatie návratného zdroja financovania kúpy a rekonštrukcie budovy na ul. M.R.Štefánika 9 v Pezinku.

Útvar HK zabezpečuje centrálnu evidenciu sťažností, petícií a podnetov. Dňom 01.02.2010 vstúpil do platnosti nový zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach. Náš útvar vypracoval internú smernicu *Zásady postupu pri prijímaní, evidovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických a právnických osôb v podmienkach Mesta Pezinok*, ktorá bola schválená uznesením MsZ č. 1-89/2010 dňa 07.05.2010. V súlade s ustanovením § 18d, ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, bola vykonaná podrobná kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2010 v podmienkach Mesta Pezinok. Správa bola predložená na rokovanie MsZ dňa 10.02.2011 a uznesením č. 1-19/2011 bola zobrať na vedomie v predloženej znení bez pripomienok

V roku 2010 sme sa zúčastnili školenia k novému zákonu o sťažnostiach, ako aj k novele zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 57/2010 účinného od 01.04.2010.

V Pezinku, 25.02.2011

Vypracovala: Ing. Jarmila Volnerová
hlavná kontrolórka Mesta