

Mestské zastupiteľstvo v PEZINKU

dňa : 07.06.2011

číslo: **24.**

24.Protokol NKÚ SR a Prijaté opatrenia ku kontrole

PREDKLADÁ : Mgr. Oliver Solga, primátor Mesta Pezinok
SPRACOVAL : Ing. Miloš Anđel, zástupca primátora MsÚ v Pezinku

UZNESENIE MsZ č. 1 -/2011

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku, v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Z. z.
o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

Protokol Najvyššieho kontrolného úradu SR pod číslom poverenia 1703/02 zo dňa 31.01.2011
a Prijaté opatrenia k odstráneniu zistení NKÚ SR pod číslom Z-002944/2011/1080/MMA

- a) bez pripomienok
- b) s týmito pripomienkami:

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1703/02

Počet výťahov: 2

Zo dňa: 31.01.2011

Výtlačok číslo: 2

Počet listov: 10

Počet príloh: 1



PROTOKOL

o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta, ktoré je sídlom okresu a kontrola opatrení z predchádzajúcej kontroly

Mesto Pezinok

Pezinok apríl 2011

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1703/02 zo 31.01.2011 vykonali:

Ing. Miroslav Mráz, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Dobroslava Urbanová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta, ktoré je sídlom okresu a kontrolu opatrení z predchádzajúcej kontroly, ktorej účelom bolo: preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta ako aj hospodárenie vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Kontrola bola vykonaná v čase od: 01.02.2011 do 29.04.2011 v Meste Pezinok, Radničné námestie 7, 902 14 Pezinok, IČO: 00305 022 za kontrolované obdobie roka 2010.

Predmetom kontroly bolo:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu
2. Analýza rozpočtového hospodárenia
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
4. Nakladanie s majetkom a záväzkami
5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly
6. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Mesto Pezinok (ďalej len „mesto“) je samostatný samosprávny územný a správny celok Slovenskej republiky, združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt.

Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom o majetku obcí a Štatútom mesta Pezinok samostatne hospodári s mestským majetkom a s vlastnými príjmami.

Územie mesta je územný celok, ktorý tvoria katastrálne územia Pezinok a Grinava.

Mesto samostatne rozhoduje a uskutočňuje všetky úkony súvisiace so správou mesta a jeho majetkom.

Samosprávu mesta vykonávajú obyvatelia mesta nasledujúcimi výkonnými, poradnými a kontrolnými orgánmi:

- Mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“)
- primátor mesta (ďalej len „primátor“)
- Zástupca primátora
- Prednosta Mestského úradu
- Mestský úrad (ďalej len „MsÚ“)
- Mestská polícia (ďalej len „MsP“)
- Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“)
- Komisie MsZ

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Pôsobnosť kontrolovaného subjektu vo vzťahu k ustanoveniam všeobecne záväzných právnych predpisov bola preverená v prípadoch zriadenia rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a založenia obchodných spoločností mesta.

Preverením uvedenej oblasti bolo zistené, že mesto zverovalo majetok do správy rozpočtových organizácií (ďalej len „RO“) a príspevkových organizácií (ďalej len „PO“) po ich zriadení bez písomného protokolu o zverení majetku do správy ako si stanovilo vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“) č. 20/2004 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Pezinok (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom obce“), čím došlo k porušeniu ustanovenia § 6a ods. 2 zákona Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého obec môže po zriadení zveriť do správy i ďalší majetok a to za podmienok určených v zásadách hospodárenia s majetkom obce.

2. Analýza rozpočtového hospodárenia

Súlad rozpočtového procesu so všeobecne záväznými právnymi predpismi bol overený pri zostavení rozpočtu a jeho zmenách, pri plnení rozpočtu v nadväznosti na finančné výkazy a pri zostavení a schválení záverečného účtu mesta.

Kontrolou bolo zistené, že vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 k 31.12.2010 v kapitálových výdavkoch v položke číslo 717 realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia podpoložka 002 Rekonštrukcie a modernizácie bola v upravenom rozpočte schválená suma 37 331 eur a skutočne čerpaná bola suma 42 734 eur v položke číslo 717 podpoložka 002 Rekonštrukcie a modernizácie bola v upravenom rozpočte schválená suma 317 311 eur a skutočne čerpaná bola suma 363 715 eur. Prečerpaná oproti schválenému rozpočtu bola suma spolu vo výške 51 807 eur.

Nedočerpaná suma v kapitálových výdavkoch oproti schválenému rozpočtu bola spolu vo výške 3 195 eur. Po zohľadnení vplyvu nedočerpanej sumy bolo čerpanie kapitálových výdavkov prekročené oproti rozpočtu celkom o 48 612 eur.

Zistené bolo, že prečerpaná suma súvisí s výdavkami vynaloženými na projekt „Revitalizácia zámockého parku“. Projekt bol spolufinancovaný z prostriedkov štátneho rozpočtu a EÚ, mesto časový sklz v poukazovaní prostriedkov zo ŠR riešilo dočasným použitím vlastných zdrojov na financovanie. Kapitálové výdavky vo výške 48 612 eur sa čerpali nad rámec schváleného rozpočtu, čo malo charakter zmeny rozpočtu, ktorá bola vykonaná bez rozpočtového opatrenia. Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s ustanovením § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Kontrolou použitia prostriedkov rezervného fondu bolo zistené, že suma 82 000 eur bola vyčlenená ako zábezpeka na kúpu nehnuteľností. Prostriedky rezervného fondu vo výške 82 000 eur sa použili bez rozhodnutia MsZ, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 15 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Z interného záznamu kontrolovaného subjektu zo dňa 30.11.2010 vyplýva, že vyššie uvedené použitie prostriedkov bolo schválené Uznesením MsZ č. 1-195/2010 zo dňa 05.11.2010, ktorým sa schvaľuje nadobudnutie nehnuteľnosti v kúpnej cene 819 000 eur, financovanie kúpy a následnej rekonštrukcie objektu formou úveru vo výške 1 050 000 eur. V texte uznesenia nie je uvedená žiadna formulácia týkajúca sa použitia prostriedkov rezervného fondu vo výške 82 000 eur, tzn. jej použitie nebolo schválené MsZ.

Schvaľovanie záverečného účtu mesta je podľa stanoviska kontrolovaného subjektu naplánované na dátum 07.06.2011, v zmysle schváleného plánu práce MsZ na rok 2011.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolná skupina dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri nakladaní s verejnými prostriedkami overila v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a územnej samosprávy, zároveň overila aj súlad účtovania a vykazovania verejných prostriedkov so zákonom o účtovníctve. Zadávanie zákaziek na tovary, služby a stavebné práce bolo preverené v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Z hľadiska dodržiavania rozpočtovej klasifikácie bola predmetom kontroly vzorka dokladov vybraná neštatistickou metódou náhodného výberu: dodávateľské faktúry (ďalej len „FD“) č. 20101811, 20101802, 20101153, 20101844, 20101853, 20101435, 20100892, 20101338, 20100053 spolu vo výške 7 082,06 eur. Jednalo sa o nákup posteľnej bielizne, nábytku, vysávačov, rohoží a mäsoklátu pre materskú školu.

Kontrolou bolo zistené, že čerpanie finančných prostriedkov vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt vykazoval na rozpočtovej položke 633 009 – Knihy, časopisy, noviny. V skutočnosti sa finančné prostriedky použili na iné účely, ako boli v rozpočte obce schválené, čo bolo v rozpore s ustanovením § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené. Nedodržaním účelu použitia verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z., o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Predbežná finančná kontrola vykonaná kontrolovaným subjektom vo vyššie uvedených prípadoch neoverila súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Dodržanie podmienok poskytovania dotácií bolo overené na vzorke príjemcov dotácií vybraných neštatistickou metódou náhodného výberu. Kontrolná skupina preverila nižšie uvedené zmluvy o poskytnutí dotácií pre oblasť športu a kultúry:

- zmluva o poskytnutí dotácií pre oblasť športu zn. 5/62/KS/2010/šport - rezerva/41,

- zmluva o poskytnutí dotácií pre oblasť športu zn. /62/KS/2010/šport - rezerva/42,
- zmluva o poskytnutí dotácií pre oblasť športu zn. 5/62/KS/2010/šport - rezerva/43,
- zmluva o poskytnutí dotácií pre oblasť kultúry zn. 5/62/KS/2010/kultúra - rezerva/31,

pričom bolo zistené, že sa čerpali rozpočtové prostriedkov spolu v sume 2 299,68 eur pre príjemcov dotácií, ktorí nemali postavenie fyzických osôb - podnikateľov.

Uvedeným postupom kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec môže poskytnúť fyzickej osobe - podnikateľovi dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce. Kontrolovaný subjekt postupoval pri poskytovaní vyššie uvedených dotácií podľa VZN č. 5/2009, ktorého ustanovenie § 2 ods. 1 je v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec môže poskytnúť fyzickej osobe - podnikateľovi dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt použil verejné prostriedky v rozpore s ustanovením § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi. Zároveň bola porušená finančná disciplína v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého neboli dodržané pravidlá a podmienky za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Mesto uzatvorilo Zmluvu o dielo č. 05363 – MSP, ktorá bola uzatvorená v zmysle § 536 a následne Obchodného zákonníka, na zhotovenie stavby „Revitalizácia zelenej pamiatky Zámocký park Pezinok“. Z ustanovenia Čl. VI.- Platobné podmienky bod 6.3. vyplýva, že „Po odsúhlasení súpisov, rekapitulácie a zisťovacieho protokolu objednávateľom, vzniká zhotoviteľovi právo vystaviť faktúru za vykonané práce a ten je povinný túto faktúru doručiť do 5 dní objednávateľovi osobne alebo poštou na adresu uvedenú v čl. I“.

Kontrolou bolo zistené, že FD číslo 21013/10 bola vystavená dňa 06.04.2010 a práce v nej vykázané, boli odsúhlasené dňa 07.04.2010. Identické zistenie FD č. 21040/10, 06.07.2010 vystavenie, 08.07.2010 odsúhlasenie, FD č. 21043/10 vystavenie 04.08.2010, odsúhlasenie 10.08.2010, FD č. 21050/2010 vystavenie 31.08.2010, odsúhlasenie 02.09.2010.

Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt akceptoval takto vystavené faktúry v celkovej sume 195 049,85 eur v rozpore s ustanovením bodu 6.3. Zmluvy o dielo.

Kontrolou dodávateľských faktúr vybraných neštatistickou metódou náhodného výberu bolo zistené, že poisťné za motorové vozidlá na rok 2010 a 2011 zaplatené vo výške 4 049,95 eur na základe FD 20101887 v roku 2010 nebolo časovo rozlíšené a celé bolo zaúčtované na účet nákladov v roku 2010, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2, § 3 ods. 2 a § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého postupy účtovania je účtovná jednotka povinná dodržiavať, náklady účtuje účtovná jednotka v tom období v ktorom vznikli bez ohľadu na deň úhrady a účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach ktoré sú predmetom účtovníctva. Súčasne došlo k porušeniu § 50 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR o postupoch účtovania“)

Kontrolou pokladničných dokladov (ďalej len „PD“) vybraných neštatistickou metódou náhodného výberu bolo zistené, že preddavky za poskytnuté služby v zmysle dokladov PD 13137,13163,13164 spolu vo výške 2 559 eur neboli zaúčtované v súlade

s postupmi účtovania na účet Poskytnutých prevádzkových preddavkov, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého postupy účtovania je účtovná jednotka povinná dodržiavať a § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania, podľa ktorého na uvedenom účte sa účtujú poskytnuté prevádzkové preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

4. Nakladanie s majetkom a záväzkami

Predmetom kontroly bolo overenie správnosti evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom. Preverenie bolo vykonané na vzorke majetku vybranej neštatistickou metódou náhodného výberu.

V inventarizácii vykonanej k 31.12.2010 bolo zistené, že inventúrne súpisy, ktoré zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva neboli vypracované pri dokladovej inventúre účtov: 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku hodnota 1 537 110,51 eur, 319200802 Pohľadávky z daňových príjmov hodnota 13 080,84 eur, 3792040 Iné záväzky hodnota 10 000 eur, 37922 Iné záväzky hodnota 3 319,39 eur, 384 analytické účty Výnosy budúcich období hodnota súhrnná hodnota 1 383 334,14 eur, 428 analytické účty Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov súhrnná hodnota 45 648 184,88 eur. Inventúrne súpisy dokladovej inventúry účtov 37820002022 Iné pohľadávky, 381 Náklady budúcich období neobsahovali meno a priezvisko osoby zodpovednej za zistenie skutočného stavu. Inventúrne súpisy k účtom 38402210 Výnosy budúcich období a Podsúvahový účet 771 Dlhodobý drobný hmotný a nehmotný neobsahovali podpis osoby zodpovednej za zistenie skutočného stavu. Uvedeným konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa ustanovení § 29 a § 30.

Kontrolou dokladov vyradeného majetku bolo zistené, že mesto v roku 2010 predalo byt č. 6 na ulici M. R. Štefánika s pozemkom v hodnote 1 451,81 eur, pričom nevystavilo účtovný doklad a nezaúčtovalo jeho vyradenie, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje a ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach ktoré sú predmetom účtovníctva.

Pri kontrole nájomných zmlúv bolo zistené, že mesto uzatvorilo v roku 2001 zmluvu o nájme s občianskym združením 4.1.1., kde predmetom nájmu boli lesné pozemky, budovy, prenosné drevostavby a unimobunky, dĺžka trvania nájmu bola dohodnutá na dobu neurčitú. Uvedená doba nájmu sa dodatkom č. 1 upravila na dobu určitú do 31.12.2012. Dňa 20.03.2009 zmluvou o postúpení práv a povinností boli postúpené všetky práva a povinnosti občianskeho združenia 4.1.1. na občianske združenie 4.1.2.. V zmysle zmluvy o nájme bod VIII. „Súhlas s podnájomom“, malo mesto ako prenajímateľ právo preverovať použitie získaných prostriedkov z cesie nájmu, pravidelným či nepravidelným podnájomcom. Od roku 2001, tzn. za celú dobu nájmu si mesto toto právo neuplatnilo, čo bolo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. b) a c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné najmä chrániť majetok pred zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov.

Právo kontroly využívania predmetu nájmu v zmysle nájomných zmlúv si mesto neuplatnilo ani v jednom prípade vybranej vzorky piatich nájomných zmlúv.

Mesto uzatvorilo dňa 31.03.2009 zmluvu o nájme nebytových priestorov so spoločnosťou 4.2.1. s predmetom nájmu nebytové priestory, miestnosť č. 127 a č. 128 o výmere 93,36 m² v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2, 3, VZN č. 8/2008 o postupe pri nakladaní s nehnuteľnosťami vo vlastníctve mesta, podľa ktorého výber partnera na uzatvorenie zmluvy sa uskutoční na základe výberového konania. Výberové konanie na prenájom nebytových priestorov miestnosť č. 127 a č. 128 bolo vyhlásené vo februári 2008. Víťazom sa stala obchodná spoločnosť 4.2.2., s ktorou však z dôvodu jej odstúpenia nebola uzatvorená nájomná zmluva. Ďalšie výberové konanie na prenájom miestností č. 127 a č. 128 vyhlásené nebolo.

Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že mesto v zmysle oznámenia o vyhlásení obchodnej verejnej súťaže zaplatilo zábezpeku na kúpu nehnuteľnosti vo výške 82 000 eur, ktorú neevidovalo vo svojom účtovníctve ako pohľadávku, ale o nej účtovalo ako o ostatných finančných nákladoch, čím porušilo ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach ktoré sú predmetom účtovníctva.

5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami v roku 2007 bola vykonaná kontrolnou skupinou v roku 2009. Kontrolou bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené a preto bola kontrola ukončená záznamom zo dňa 11.08.2009.

6. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Na vzorke dokladov a výstupov z kontrolnej činnosti vybraných neštatistickou metódou náhodného výberu bola preverená účinnosť vnútorného kontrolného systému v nadväznosti na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov. Preverené boli taktiež výsledky externých kontrol.

Zistené bolo, že mestské zastupiteľstvo uznesením č. 1-162/2010 zo dňa 16.09.2010 v zmysle § 11 ods. 4 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) poverilo hlavnú kontrolórku mesta výkonom kontroly v príspevkovej organizácii vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Z kontroly bol vypracovaný protokol o výsledku kontroly č. 37/2010. Podľa stanoviska hlavnej kontrolórky na vyhotovenie písomného výstupu z výsledkov kontroly sa aplikovalo ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe (ďalej len „zákon o kontrole v štátnej správe“), podľa ktorého orgány územnej samosprávy môžu postupovať pri vykonávaní kontroly podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti, ak na tento účel nemajú vlastné predpisy. V zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o obecnom zriadení orgánmi obce sú obecné zastupiteľstvo a starosta obce, z čoho vyplýva, že útvar hlavnej kontrolórky (ďalej len „ÚHK“) nemá postavenie orgánu obce.

Hlavný kontrolór podľa ustanovenia § 18e zákona o obecnom zriadení pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, tzn. zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite. Vyššie uvedeným postupom ÚHK konal v rozpore s ustanovením § 18e zákona o obecnom zriadení.

V zmysle ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o kontrole v štátnej správe kontrolu vykonávajú zamestnanci orgánu kontroly (ďalej len „pracovníci kontroly“) na základe písomného poverenia vedúceho orgánu kontroly alebo ním splnomocneného zástupcu, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Kontrolou bolo zistené, že v protokole o výsledku kontroly sú uvedení dvaja pracovníci kontroly, ktorí vykonali kontrolu a to hlavná kontrolórka a poslanec MsZ. Výkonom kontroly podľa uznesenia MsZ č. 1-162/2010, bola poverená len hlavná kontrolórka. Poslanec MsZ nebol výkonom kontroly poverený, tzn. neoprávnene vykonával kontrolu.

Kontrolou dodržiavania úrovne predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že v prípadoch, ktoré sú podrobnejšie popísané na strane č. 4 protokolu – časť 3 „Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami“ nebola vykonaná kontrola súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zo „Správy o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2010“ vyplynulo, že „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“.

Za rok 2009 a 2010 boli v kontrolovanom subjekte vykonané dve kontroly Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny v Pezinku s predmetmi kontroly zameranými na preverenie dohôd o poskytnutí príspevku na aktivačnú činnosť, ktoré boli ukončené záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly.

Kontrola vykonaná Krajským školským úradom v Bratislave s predmetom kontroly zameraným na hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu SR na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva na rok 2008 bola ukončená záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly.

Tri kontroly vykonával Úrad Bratislavského samosprávneho kraja s predmetom kontroly – priebežná administratívna kontrola priebežnej platby z realizácie projektu Revitalizácia zelenej pamiatky – Zámocký park Pezinok. Kontroly boli vykonané v súvislosti so schvaľovaním žiadosti o platbu nárokovej sumy predloženej v rámci projektu. Výsledok administratívnej kontroly bol vo všetkých troch prípadoch ukončený záznamom, so záverom, že všetky výdavky sú oprávnené.

Postavenie, pôsobnosť a právomoc hlavného kontrolóra upravuje interný predpis kontrolovaného subjektu - Nariadenie Mesta Pezinok č. 4/1991. V tomto čase sa pripravujú na zasadnutie MsZ nové pravidlá kontrolnej činnosti, ktoré budú podrobne upravovať postupy kontrolórov pri vykonávaní kontroly.

ÚHK za preverované obdobie vykonával činnosti vyplývajúce z ustanovení zákona o obecnom zriadení. Kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta, RO a PO mesta ÚHK nevykonával pre nedostatočnú súčinnosť s ostatnými organizačnými útvarmi.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vnútrotný kontrolný systém mesta sa javí vo všeobecnosti ako primeraný, ale existuje riziko jeho nedostatočnej účinnosti, vzhľadom na výsledky kontroly NKÚ SR.

Zhrnutie

- Kontrolou bolo zistené, že mesto zverovalo majetok do správy RO a PO v čase po ich zriadení bez písomného protokolu o zverení majetku do správy ako si stanovilo v zásadách hospodárenia s majetkom obce, čím došlo k porušeniu zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec môže po zriadení zveriť do správy i ďalší majetok a to za podmienok určených v zásadách hospodárenia s majetkom obce.
- Kapitálové výdavky sa čerpali nad rámec schváleného rozpočtu, čo malo charakter zmeny rozpočtu, ktorá bola vykonaná bez rozpočtového opatrenia. Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
Prostriedky rezervného fondu sa použili bez rozhodnutia MsZ, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Zistené bolo, že sa čerpali rozpočtové prostriedky na iné účely, než na ktoré boli v rozpočte obce schválené, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolovaný subjekt konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď poskytoval dotácie fyzickým osobám – nepodnikateľom. Kontrolovaný subjekt postupoval pri poskytovaní vyššie uvedených dotácií podľa VZN, ktoré bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Nedodržaním pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu.
- Kontrolou bolo zistené, že mesto nedodržalo postupy účtovania pri časovom rozlíšení nákladov a účtovania o poskytnutých prevádzkových preddavkoch čo malo v prípade časového rozlíšenia dopad na nesprávne vykázanie výšky nákladov v účtovnej závierke.
- Kontrolou inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy neboli vypracované pri dokladovej inventúre účtov: Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, Daňové pohľadávky, Iné záväzky, Výnosy budúcich období a Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Inventúrne súpisy dokladovej inventúry účtov Iné pohľadávky a Náklady budúcich období neobsahovali meno a priezvisko osoby zodpovednej za zistenie skutočného stavu. Inventúrne súpisy k účtom Výnosy budúcich období a Podsúvahový účet Dlhodobý drobný hmotný a nehmotný neobsahovali podpis osoby zodpovednej za zistenie skutočného stavu, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.
- Mesto pri predaji bytu nevystavilo účtovný doklad a nezaúčtovalo jeho vyradenie, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve čo malo dopad na nesprávne vykázanie hodnoty majetku v účtovnej závierke.
- Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že mesto uzatvorilo zmluvu o nájme, kde ako prenajímateľ mal právo preverovať použitie získaných prostriedkov z cesie nájmu, pravidelným či nepravidelným podnájomcom, ktoré si doposiaľ neuplatnilo, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí. Právo kontroly využívania predmetu nájmu v zmysle nájomných zmlúv si mesto neuplatnilo ani v jednom prípade vybranej vzorky nájomných zmlúv.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že mesto uzatvorilo zmluvu o nájme nebytových priestorov v rozpore s VZN o postupe pri nakladaní s nehnuteľnosťami vo vlastníctve mesta, podľa ktorého výber partnera na uzatvorenie zmluvy sa uskutoční na základe výberového konania.

- Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že mesto zaplatilo zábezpeku na kúpu nehnuteľnosti vo výške 82 000 eur, ktorú neevidovalo vo svojom účtovníctve ako pohľadávku, ale o nej účtovalo ako o ostatných finančných nákladoch, čím porušilo zákona o účtovníctve čo malo za následok nesprávne vykázanú hodnotu majetku a nákladov v účtovnej závierke.

- Hlavná kontrolórka pri výkone kontrolnej činnosti nepostupovala podľa pravidiel, ktoré ustanovuje zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, čím konala v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

- Hlavná kontrolórka vykonala kontrolu spolu s osobou, ktorá nemala na výkon kontroly poverenie.

- Vykonanou finančnou kontrolou nebol overený súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

NKÚ SR podľa ustanovenia § 13 ods. 2 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov predkladá kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Zosúladiť VZN č. 5/2009 s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Chrániť majetok pred zneužitím a uplatňovať svoje práva a oprávnené záujmy v súlade s ustanoveniami zákona o majetku obcí.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 29.04.2011:

Ing. Miroslav Mráz
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Dobroslava Urbanová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Mgr. Oliver Solga
primátor mesta

.....
podpis

.....
podpis

.....
podpis

Tabuľkové prehľady

Príloha

Prehľad o plnení príjmov okresného mesta

Tabuľka č. 1

Údaje v EUR

Ukazovateľ	Skutočnosť 2009	Rok 2010			
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
100 Daňové príjmy	7416968	7197942	6451779	6451779,86	100
110 Dane z príjmov a kapitálového majetku	4822281	4698633	3809331	3809331,63	100
111001 Daň z príjmov fyzických osôb...	4822281	4698633	3809331	3809331,63	100
120 Dane z majetku	1493777	1446409	1563537	1563536,53	100
121 Daň z nehnuteľností	1493777	1446409	1563537	1563536,53	100
130 Dane na tovary a služby	1100909	1052900	1078911	1078911,70	100
133 Dane za špecifické služby	185826	162800	171740	171740,70	100
133013 Poplatok za TKO	915083	890100	907171	907171	100
139 Iné dane za tovary a služby	0	0	0	0	
200 Nedaňové príjmy	2374480	3227557	1868858	1826147,37	97,71
210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	817617	802384	1068518	1034067,79	96,78
220 Administratívne poplatky a iné	431364	581843	667440	665922,64	99,77
230 Kapitálové príjmy	933373	1915485	185727	185726,84	100
240 Úroky z vkladov	14987	20000	16895	16895	100
290 Iné nedaňové príjmy	176639	74195	173758	167976,13	96,67
Vlastné príjmy spolu		10425499	8320637	8277927,23	99,49
300 Granty a transfery	2932145	6053470	3345446	3347628,74	100,07
400 Finančné operácie	1268072	44256	2497806	2489528,73	99,67
500 Prijaté úvery a výpomoci	0	0	0	0	
Príjmy mesta spolu	13991665	16689575	14407369	14359526	99,67

* % plnenia z upraveného rozpočtu

Prehľad o čerpaní výdavkov okresného mesta podľa ekonomickej klasifikácie

Tabuľka č. 2

Údaje v EUR

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2009	Rok 2010			
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	% plnenia
Výdavky spolu	8648481	13539171	9740556	9128015,54	93,71
z toho:					
600 Bežné výdavky	7721588	8253360	8354210	7693057,53	93,34
v tom:					
610 - mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	2153181	2233616	2260718	2173242,12	96,13
620 - poistné a príspevok do poisťovní	723971	762948	767159	698076,65	91,00
630 - tovary a služby	3703487	3892777	3953832	3622758,67	91,63
640 - bežné transfery	1054286	1323845	1332327	1158900,65	86,98
700 Kapitálové výdavky	926893	5285811	1386346	1434958,01	103,51
v tom:					
710 - obstarávanie kapitálových aktív	926893	5285811	1386346	1434958,01	103,51
Výdavkové finančné operácie	505289	175179	257180	255036,45	99,17
Výdavky mesta spolu (bez rozpočtových organizácií)	9153770	13714350	9997736	9383051,99	93,85
Výdavky rozpočtových organizácií mesta	3114648	2975225	3203677	3214858	100,34
Výdavky celkom	12268418	16689575	13201413	12597909,99	95,54

Prehľad o finančných operáciách okresného mesta

Tabuľka č. 3

Údaje v EUR

Kazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2009	Rok 2010			
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
Príjmy z finančných operácií	1268072,34	44256	2497806	2489528,73	99,67
400 Príjmy z transakcií s finančnými...	1268072,34	44256	2497806	2489528,73	99,67
v tom:					
450 - Z ostatných finančných operácií	1262953,84	0	2443050	2443772,73	99,66
z toho:					
453 - Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	0	0	156530	156530	100
454 - Prevod prostriedkov z peňažných fondov	1262953,84	0	2286520	2278248,73	99,64
Výdavky z finančných operácií	505289,20	175179	257180	255036,45	99,17
121 - Splácanie tuzemskej istiny...domácim veriteľom	362021,20	175179	175179	173036,23	98,78
v tom: 821 005 - Z bankových verov	333791,93	146556	146556	144520,27	98,61
dlhodobých...					
123 - Splácanie istiny...do zahraničia v tom: 823 003 - Zahraničnej finančnej inštitúcii	0	0	0	0	0
124 - Splácanie finančného prenájmu	0	0	0	0	0

* z upraveného rozpočtu

Prehľad o plnení rozpočtu okresného mesta

Tabuľka č. 4

Údaje v EUR

	Skutočnosť k 31.12.2009	Rok 2010			
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
Bežné príjmy	11959111	11182987	11361600	11321954	99,65
Bežné výdavky	10836236	11228585	11557887	10907916	94,38
Bežný rozpočet (+ prebytok, - schodok)	1122875	-45598	-196287	414038	
Kapitálové príjmy	952217	5462332	547963	548043	100,01
Kapitálové výdavky	926893	5285811	1386346	1434958	103,51
Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok)	25324	176521	-838383	-886915	
Rozpočet spolu (+ prebytok, - schodok)					
Príjmy z finančných operácií	1268072	44256	2497806	2489529	99,67
Výdavky z finančných operácií	505289	175179	257180	255036	99,17
Rozpočet finančný operácií (+ prebytok, - schodok)	762783	-130923	2240626	2234493	
Príjmy spolu	14179400	16689575	14407369	14359526	99,67
Výdavky spolu	12268418	16689575	13201413	12597910	95,43

* k upravenému rozpočtu

Prehľad o stave krátkodobých záväzkov mesta

Tabuľka č. 5

Ukazovateľ	Údaje v EUR			
	k 01.01.2010	z toho: po leh. splatnosti	k 31.12.2010	z toho: po leh. splatnosti
Krátkodobé záväzky spolu	193301	0	401226	0
v tom:				
321 – Dodávateľia	19265	0	224854	0
325 – Ostatné záväzky	0	0	0	0
379 – Iné záväzky	37511	0	46190	0
331- Zamestnanci	136525	0	130182	0

Prehľad o záväzkoch po lehote splatnosti

Tabuľka č. 6

Ukazovateľ	Merná jednotka	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	Index 2009/2008	Index 2010/2009
Záväzky po lehote splatnosti	Eur	0	0	0	0	0
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka	%					

Prehľad o vývoji záväzkov mesta

Tabuľka č. 7

Ukazovateľ	Skutočnosť v EUR			Index 2009/2008	Index 2010/2009
	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010		
Záväzky spolu:	3338768	3241189	3208270	97	98
v tom:					
Rezervy	103835	366506	295637	352	80
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky	7455	13478	14530	180	107
Krátkodobé záväzky	300008	295756	505690	100	170
Bankové úvery a výpomoci	2927470	2565449	2392413	87	93



Mesto PEZINOK

Radničné námestie č. 7, 902 14 Pezinok

Najvyšší kontrolný úrad SR
Ing. Miroslav Mráz
Priemyselná 2
824 73 Bratislava

Váš list číslo/zo dňa
Z-002944/2011/1080/MMA

Naše číslo Vybavuje/linka

Miesto odoslania/Dátum
Pezinok, 18.05.2011

VEC: Prijaté opatrenia k odstráneniu zistení Najvyššieho kontrolného úradu SR

K bodu 1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

- *chýbajúce protokoly*

Mesto Pezinok vyhotoví písomné protokoly o zverení majetku do správy príspevkovým a rozpočtovým organizáciám.

termín: 30.09.2011, zodpovedný: ved. majetkovoprávneho odd.

V termíne po ukončení kontroly bude mesto zverovať majetok do správy svojim rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v Zmysle zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Pezinok.

termín: trvalý, zodpovedný: ved. majetkovoprávneho odd.

K bodu 2. Analýza rozpočtového hospodárenia

- *prekročenie čerpania rozpočtu kapitálových výdavkov*

Mesto Pezinok bude zmeny rozpočtu vykonávať výlučne formou rozpočtových opatrení

termín: trvalý, zodpovedný: ved. ekonomického odd.

- *použitie prostriedkov RF 82 000 eur ako zábezpeka bez schválenia v MsZ*

Mesto Pezinok bude prostriedky z rezervného fondu používať na základe schválenia mestského zastupiteľstva.

termín: trvalý, zodpovedný: ved. ekonomického odd.

K bodu 3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

- *nedodržanie účelu použitia finančných prostriedkov:*

Ide o rozpočtové výdavky na predškolské zariadenia, ktoré sú rozpočtované v položkách rozpočtovej klasifikácie 633 – materiál, ktorá má podrobnejšie analytické členenie. Pri zaúčtovaní boli zaradené nakupované tovary do položky 633 009-knihy, časopisy, učebné pomôcky, namiesto do položky 633006-všeobecný materiál. Zvýšime kontrolnú činnosť nad správnosťou používania jednotlivých finančných operáciách vo vzťahu k rozpočtovým položkám. Rozpočtové prostriedky mesta Pezinok budú použité len na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené, v súlade so zákonom

č. 583/2004 Z.z. a č. 523/2004 Z.z. a predbežná kontrola bude vykonávaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z.

termín: trvalý, zodpovedný: ved. ekonomického odd.

- vyplatenie dotácie pre šport a kultúru pre FO bez postavenia podnikateľov.

V dvoch prípadoch sa vyplátili prostriedky na podporu kultúry a športu FO bez postavenia podnikateľa, v jednom prípade FO bola s postavením podnikateľa, ale sa nezdokladoval stav SZČO. Mesto Pezinok pripraví a schváli úpravu VZN č. 5/2009, ktorou nebude možné poskytovať finančné prostriedky verejnej správy neoprávneným osobám.

termín: 30.9.2011, zodpovedný: zástupca primátora

- nesúlad medzi dátumom fakturácie a dátum odsúhlasovania fakturovaných prác

Fakturácia pre zhotoviteľa bola uhradená vždy až po odsúhlasení práce a následne bola uplatňovaná refakturácia na MH SR. Mesto Pezinok zvýšenou kontrolnou činnosťou a zodpovednosťou jednotlivých pracovníkov bude dbať nad dodržiavaním zmluvných podmienok.

termín: trvalý, zodpovedný: ved. odd. výstavby a územného plánovania

- nezaúčtovanie časového rozlíšenia poistného za motorové vozidlo

Finančná čiastka predstavovala rozpočtový výdavok roku 2010, z pohľadu účtovníctva sa nesprávne zaúčtovala celá položka do nákladov roka 2010. Rozdiel, ktorý vznikne z časového rozlíšenia sa opravne zúčtuje v roku 2011 z výsledku hospodárenia minulých rokov.

termín: do 30.9.2011, zodpovedný: ved. ekonomického odd.

Mesto Pezinok bude o časovom rozlíšení nákladov účtovať v súlade so zákonom o účtovníctve v nadväznosti na Opatrenia MF SR o postupoch účtovania č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov.

termín: trvalý, zodpovedný: ved. ekonomického odd.

- zaúčtovanie pokladničných dokladov – preddavkových dokladov

Preddavky sa zúčtovali priamo do nákladov, pričom sa nepoužil zákonný účtovný postup. Vyúčtovacia faktúra bola zúčtovaná v tom istom mesiaci a chyba napravená. Mesto Pezinok zvýši kontrolnú činnosť nad správnosťou používania jednotlivých účtovných postupov a bude účtovať v súlade so zákonom o účtovníctve v nadväznosti na Opatrenia MF SR o postupoch účtovania č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov.

termín: trvalý, zodpovedný: ved. ekonomického odd.

K bodu 4. Nakladanie s majetkom a záväzkami

- inventúrne súpisy

Mesto Pezinok bude inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v súlade so zákonom o účtovníctve.

termín: trvalý, zodpovedný: ved. ekonomického odd.

- neúčtovalo sa o vyradenom majetku - byt

kúpna zmluva bude podkladom pre zaúčtovanie o vyradení majetku v roku 2011.

termín: 31.5.2011, zodpovedný: ved. ekonomického odd.

Mesto Pezinok bude majetok vyradovať v súlade s platnými účtovnými postupmi a v súlade so zákonom o účtovníctve.

termín: trvalý, zodpovedný: ved. ekonomického odd.

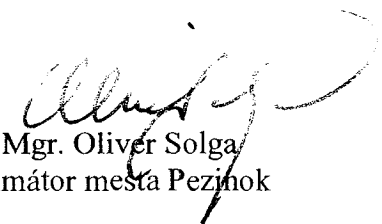
- neuplatňovanie práva preverovať použitia získaných prostriedkov z cesie nájmu majetku mesta, ako aj právo kontroly využívania predmetu nájmu
Priebežne budeme uplatňovať právo prenajímateľa pri platných nájomných zmluvách preverovať použitie získaných prostriedkov z cesie nájmu.
termín: trvalý, zodpovedný: hlavný kontrolór

- uzatvorenie nájomnej zmluvy o nájme NP bez výberového konania
Mesto Pezinok bude realizovať prenájmy v zmysle predpisov a vyhlásených výberových konaní.
termín: trvalý, zodpovedný: ved. majetkovoprávneho odd.

- zaúčtovanie finančnej zábezpeky
Mesto o uhradení finančnej zábezpeky vo výške 82 000 eur účtovalo ako o ostatných finančných nákladoch. Zrealizuje sa oprava účtovania.
termín: 31.5.2011, zodpovedný: ved. ekonomické odd.

k bodu 6 – Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Mesto Pezinok pripravuje nové pravidlá kontrolnej činnosti, ktoré budú podrobnejšie upravovať postupy kontrolórov pri vykonávaní kontroly. Tieto pravidlá budú aj zabezpečovať lepšiu súčinnosť jednotlivých organizačných útvarov, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta Pezinok.
termín: 30.09.2011, zodpovedný: hlavný kontrolór


Mgr. Oliver Solga
primátor mesta Pezinok

