

Mestské zastupiteľstvo v PEZINKU

dňa : 14.02.2013

číslo : 6.

6. Správa o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2012

PREDKLADÁ : Jng. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

SPRACOVAL : Jng. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

UZNESENIE MsZ č./2013

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 2012
v znení predloženého materiálu

(a) bez pripomienok

(b) s týmito pripomienkami:

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) predkladám Mestskému zastupiteľstvu mesta Pezinok Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012.

Útvár hlavnej kontrolórky v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, ktorou 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. podlieha:

- 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.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok 2012, schválený uznesením MSZ v Pezinku č.1-252/2011 dňa 13.12.2011 a na II. polrok 2012 schválený uznesením MsZ v Pezinku č.1-126/2012 zo dňa 21.6.2012.

V roku 2012 vykonal útvar hlavnej kontrolórky (ďalej ÚHK) 39 kontrolných akcií a vypracoval 2 odborné stanoviská - Stanovisko k záverečnému účtu mesta Pezinok za rok 2011 a Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Pezinok na rok 2013. Kontrola inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (v tabuľke pod bodom 8) bola vykonaná vo všetkých rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta. Z vykonaných kontrol boli vypracované správy, v ktorých sú podrobne opísané kontrolné zistenia, doklady ktoré ich preukazujú a citácie právnych predpisov, ktoré boli porušené. Na základe stanovísk a prípadných námietok zo strany kontrolovaných subjektov boli kontroly ukončené vypracovaním a prerokovaním Zápisnice o prerokovaní správy o výsledku kontroly. V súčasnosti je jedna kontrola pred ukončením, zodpovední zamestnanci spracovávajú písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe. Vo všetkých prípadoch, keď sú zistené porušenia zákonnosti, sa v zápisnici prijímajú opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Z celkového počtu **41 kontrolných akcií** bolo:

- **34** vykonaných na základe plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2012
- **7** kontrol mimo plánu, z toho jedna na základe úlohy z mestského zastupiteľstva,

(kontroly: Poľovné združenie Podkarpatské pole, Poľ. združenie Leštiny, kontrola nakladania s fin. prostriedkami pri rekonštrukcii vykurovacieho systému v bytovom dome Orešie 34 v Pezinku, kontrola plnenia uznesenia MsZ č. 1-250/2011 – informovanie o konaniach vo verejnom záujme, kontrola procesu prijímania detí do materských škôl, kontrola na zverejňovanie zmlúv a objednávok, vypracované bolo stanovisko k finančnému plneniu verejnoprospešných prác pre Mesto Pezinok).

Prehľad vykonaných kontrol počas roka 2012 tvorí prílohu č. 1 tohto materiálu. Pri kontrolných akciách v roku 2012 sa vyskytovali kontrolné zistenia najmä v oblasti dodržiavania ustanovení nasledovných zákonov, interných smerníc Mesta a uzatvorených nájomných zmlúv:

- **č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení noviel a doplnení a zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách** – nedostatočne vykonávaná inventarizácia – účtovný stav nebol preukazne podložený účtovnými dokladmi, nezaradenie stavieb po kolaudácii do majetku, prvotné účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti, vo viacerých prípadoch boli porušené postupy účtovania určené pre obce netransparentným spôsobom pri účtovaní, účtovaním na nesprávne účty, resp. do nesprávnej rozpočtovej položky.
- **VZN č. 5/2009** v znení dodatkov pri vyúčtovaní účelových finančných prostriedkov pre oblasť športu, kultúry a sociálnej pomoci
- **uzn. MsZ v Pezinku č.1-50/2008**, ktoré upravovalo podmienky prijímania detí do MŠ

Zistené skutočnosti nemali vplyv na rozpočtový výsledok hospodárenia roku 2011.

V súčasnosti je v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti zahájená Kontrola plnenia prijatých opatrení z vykonaných kontrol počas roka 2012.

Útvar HK zabezpečuje centrálnu evidenciu sťažností, petícií a podnetov v zmysle internej smernice *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, bude vykonaná kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2012 v podmienkach Mesta Pezinok. Správa bude predložená na rokovanie MsZ dňa 11.4.2013.

V Pezinku, 28. januára 2013

Vypracovala: Ing. Janka Sandtnerová
hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

Číslo kontroly	Kontrolovaný subjekt	Predmet kontroly	Výsledok kontroly
1/2012	LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za IV.Q.2011 a celý rok 2011 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrolou bolo zistené, že LESY SR, š.p. si pri uplatnení podielu na HV zadali nesprávny algoritmus výpočtu nákladovej réžie a rentability – vzniknutý finančný rozdiel bol vysporiadaný počas kontroly. Výkazy k výpočtu finančnej náhrady za výrobu a predaj dreva, neboli overované zodpovednými pracovníkmi za mesto. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
2/2012	Mesto Pezinok	Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2011.	V dvoch prípadoch boli sťažnosti vybavené po lehote určenej zákonom. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
3/2012	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení MsZ za II.polrok 2011 a nesplnených uznesení z obdobia minulých.	Kontrola bez kontrolných zistení.
4/2012	Poľovnícke združenie Podkarpatské pole	Kontrola využívania predmetu nájmu v zmysle uzatvorených nájomných vzťahov za rok 2011 - prenájom poľovného revíru.	Kontrola bez kontrolných zistení.
5/2012	Poľovnícke združenie Leštiny	Kontrola využívania predmetu nájmu v zmysle uzatvorených nájomných vzťahov za rok 2011 - prenájom poľovného revíru.	V predpise pohľadávky za užívanie poľovného revíru nebol uplatnený inflačný index, zmluva neobsahovala doložku o zaevidovaní Obvodným lesným úradom. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
6/2012	MPS, príspevková organizácia	Kontrola nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Pezinok pri rekonštrukcii vykurovacieho systému v bytovom dome Orešie 34 v Pezinku.	Neefektívne nakladanie fin. prostriedkami nebolo preukázané. Zistené bolo nedostatočné vedenie účtovnej evidencie o tvorbe a používaní prostriedkov fondu prevádzky, údržby a opráv v bytovom dome. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
7/2012	Paddock Pezinok, občianske združenie	Kontrola využívania predmetu nájmu v zmysle uzatvorenej nájomnej zmluvy (prenájomom areálu Kameňolomu „Cajla“ (Stupy)).	Kontrolou bolo zistené, že nájomca si neplnil základné povinnosti vyplývajúce zo zmluvy (neuhradenie faktúry za prevádzkové náklady), čo bolo predmetom ukončenia nájomného vzťahu.
8.1./2012	ZŠ a MŠ Orešie, Pezinok	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (k 31.12.2011).	V niektorých prípadoch nebol inventarizáciou overený skutočný a účtovný stav majetku. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.

8.2/2012	ZŠ Fándlyho, Pezinok	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (k 31.12.2011).	V niektorých prípadoch nebol inventarizáciou overený skutočný a účtovný stav majetku. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
8.3/2012	ZŠ Kupeckého, Pezinok	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (k 31.12.2011).	V niektorých prípadoch nebol inventarizáciou overený skutočný a účtovný stav majetku. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
8.4/2012	ZŠ Na bielenisku, Pezinok	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (k 31.12.2011).	V niektorých prípadoch nebol inventarizáciou overený skutočný a účtovný stav majetku. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
8.5/2012	ZUŠ, Pezinok	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (k 31.12.2011).	V niektorých prípadoch nebol inventarizáciou overený skutočný a účtovný stav majetku. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
8.6/2012	PKC, príspevková organizácia	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.	V niektorých prípadoch nebol inventarizáciou overený skutočný a účtovný stav majetku. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
8.7/2012	Mestské múzeum, príspevková organizácia	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.	V niektorých prípadoch nebol inventarizáciou overený skutočný a účtovný stav majetku. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
8.8/2012	Mestský podnik služieb, príspevková organizácia	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.	V niektorých prípadoch nebol inventarizáciou overený skutočný a účtovný stav majetku. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
8.9/2012	Mesto Pezinok	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (k 31.12.2011).	V niektorých prípadoch nebol inventarizáciou overený skutočný a účtovný stav majetku (neuplatnené zmluvné pokuty z nájmov a nebytových priestorov a pozemkov, stavby po kolaudácii neboli zaradené do majetku). Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
9/2012	Mestské múzeum, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za rok 2011.	Hospodárenie bolo bez zistení, kontrolné zistenie bolo v nesprávnom použití postupov účtovania. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
10/2012	Pezinské kultúrne centrum, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za rok 2011.	Hospodárenie bolo bez zistení, kontrolné zistenia boli v nesprávnom použití postupov účtovania, prekročené limity finančnej hotovosti pokladnice, neboli splnené ohlasovacie a odvodové povinnosti pri uzatvorených príkazných zmluvách s umelcami. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
11/2012	Mestská podnik služieb, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za rok 2011.	Hospodárenie bolo bez zistení, kontrolné zistenia boli v nesprávnom použití postupov účtovania, nezaradení

			výdavkov do správnych rozpočtových položiek. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
12/2012	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesenia MsZ č. 1-250/2011 – informovanie o konaniach, vo veciach ktoré sú predmetom záujmu verejnosti.	Kontrola bez kontrolných zistení.
13/2012	LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za I.Q.2012 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice	Kontrola bez kontrolných zistení.
14/2012	Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o.	Dokladová kontrola plnenia finančného plánu PMS, s.r.o. za rok 2011.	Hospodárenie bolo bez zistení, v niektorých prípadoch bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre obch. spoločnosti (pri inventarizácii majetku, neuplatnenie zmluvných pokút). Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
15/2012	PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o.	Dokladová kontrola plnenia finančného plánu PBS, s.r.o. za rok 2011.	Hospodárenie bolo bez zistení, v niektorých prípadoch boli účtovné operácie vykonané bez dostatočne zdokladovaného účtovného prípadu, pri vysporiadaní inventarizačného rozdielu sa nepoužili ustanovenia zákona o účtovníctve. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
16/2012	TV PEZINOK, s.r.o.	Dokladová kontrola plnenia finančného plánu TV PEZINOK, s.r.o. za rok 2011.	Hospodárenie bolo bez zistení, v niektorých prípadoch bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre obch. spoločnosti (nezúčtovaná dotácia od mesta). Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
17/2012	Mesto Pezinok	Záverečný účet – stanovisko	Stanovisko k záverečnému účtu
18/2012	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2011 – stanovisko k záverečnému účtu.	Stanovisko k záverečnému účtu
19/2012	Mesto Pezinok	Dodržiavanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (o objednávkach a faktúrach).	Zistený bol nesúlad s právnymi predpismi pri zverejňovaní objednávky a faktúry. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
20/2012	Mesto Pezinok	Kontrola dohôd o finančnej pomoci z účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu mesta Pezinok za rok 2010.	Kontrolou boli zistené formálne a vecné nedostatky predložených vyúčtovaní. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
21/2012	Mesto Pezinok	Kontrola stanovených podmienok pri	Kontrolou bolo zistené, že postup, ktorý uplatňovalo Mesto Pezinok pri prijímaní detí do MŠ nezodpovedal obsahu

		prijímaní detí do MŠ v Pezinku.	v prijatom uznesení MsZ z r. 2008. Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
22/2012	Mesto Pezinok	Kontrola vecného plnenia zmluvných podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o dielo PETMAS, spol. s r.o. v oblasti zabezpečenia starostlivosti o verejnú zeleň – kosenie podľa lokalít v Meste Pezinok za rok 2011.	Kontrola bola vykonaná, t. č. zaujímajú zodpovední pracovníci stanovisko.
23/2012	LESY SR, š.p. OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za II. Q. 2012 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrola bez kontrolných zistení.
24/2012	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení MsZ za I.polrok 2012.	Kontrola bez kontrolných zistení.
25/2012	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia rozpočtu Mesta Pezinok za I. polrok 2012.	Vybraná kontrolná vzorka dokladov bola bez zistení.
26/2012	Mesto Pezinok	Vyhodnotenie plnenia zmluvných podmienok za I. polrok 2012 ZÁHRADNÉ ŠTÚDIO, s.r.o..	Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol porušený zákon o účtovníctve (mesto Pezinok neúčtovalo o predpise pohľadávok za nájom hrobových miest vo vecnej a časovej súvislosti v nadväznosti na prvotné účtovné doklady). Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
27/2012	PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB , s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za 1. polrok 2012.	Kontrola bola bez zistení.
28/2012	TV PEZINOK, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za 1. polrok 2012.	Kontrola bola bez zistení.
29/2012	Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za 1. polrok 2012.	Kontrola bola bez zistení.
30/2012	Pezinská kultúrne centrum, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za I. polrok 2012.	Kontrola bola bez zistení.
31/2012	Mestský podnik služieb, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za I.polrok 2012.	Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol porušený zákon o účtovníctve (nesprávne vykonaná inventarizácia pokladnice). Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
32/2012	Mestské múzeum, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za I.polrok 2012.	Kontrola bola bez zistení.
33/2012	Mesto Pezinok	Zabezpečovanie verejnoprospešných služieb pre Mesto Pezinok za 1. polrok	Vypracované bolo Stanovisko k správe o stave zabezpečenia VPS, u zmluvného partnera PETMAS, spol. s r.o., ktoré

		2012.	vypracovalo odd. ŽP,KS a D.
34/2012	Trhové miesto v Pezinku	Kontrola dodržiavania trhového poriadku o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovom mieste - dodržiavanie VZN č. 3/2005.	Kontrola bola bez zistení.
35/2012	Mesto Pezinok	Vyhodnotenie plnenia finančných zmluvných podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o dielo za II. polrok 2011 a celkové vyhodnotenie za rok 2011 PETMAS, spol. s r.o., Pezinok.	Kontrolou bolo, v niektorých prípadoch, zistené porušenie zákona o účtovníctve, postupov účtovania pre obce, infozákon o zverejňovaní (neúčtovanie o došlých faktúrach, a ich nezverejnenie, nedodržaná chronológia v evidencii došlých faktúr). Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
36/2012	Mesto Pezinok	Vyhodnotenie plnenia zmluvných podmienok za II. polrok 2011 a celkové vyhodnotenia za rok 2011 ZÁHRADNÍCKE A CINTORÍNSKE SLUŽBY, s.r.o.	Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol porušený zákon o účtovníctve (mesto Pezinok neúčtovalo o pohľadávkach za nájom hrobových miest vo vecnej a časovej súvislosti na prvotné účtovné doklady preukazujúce finančný tok, nedostatočne vykonaná inventarizácia). Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
37/2012	LESY SR, š.p. OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za III. Q. 2012 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrola bola bez zistení.
38/2012	Mesto Pezinok	Následná finančná kontrola pokladničných operácií, kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou a dokladová kontrola za obdobie I. polroku 2012.	Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol porušený zákon o účtovníctve, rozpočtových pravidlách VS a zákon finančnej kontrole (účtovné doklady neobsahovali všetky zákonné náležitosti, nebola dodržaná chronológia v pokladničnej evidencii, predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle platného zákona). Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
39/2012	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia zmluvných podmienok Ing. Vojtech Gottschall BAGETA za rok 2011.	Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách (účtovanie o rozpočtovom výdavku bolo na nesprávnu rozpočtovú položku). Prijaté boli opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
40/2012	Mesto Pezinok	Správa o kontrolnej činnosti za rok 2011.	Správa bola predložená Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku.
41/2012	Mesto Pezinok	Stanovisko HK k návrhu rozpočtu na rok 2013 a 3-ročnému rozpočtu.	Stanovisko bolo predložené Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku pri schvaľovaní návrhu rozpočtu na rok 2013.