

Mestské zastupiteľstvo v PEZINKU

dňa : 02.03.2017

číslo : **6.**

6. Správa o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2016

PREDKLADÁ : Ing. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok
SPRACOVAL : Ing. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

UZNESENIE MsZ č./2017

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 2016
v znení predloženého materiálu

(a) bez pripomienok

(b) s týmito pripomienkami:

Správa o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2016

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 2016.

V pláne kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2016 (uzn. MsZ Pezinok č. 276/2015 zo dňa 26.11.2015) bolo schválené vykonať 11 kontrol, vypracovať 1 správu o kontrolnej činnosti za rok 2015 a stanovisko k záverečnému účtu mesta Pezinok za rok 2015. Na II. polrok (uzn. MsZ Pezinok 117/2016 zo dňa 09.06.2016) bolo Plánom kontrolnej činnosti ÚHK schválené vykonať 12 kontrol a stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Pezinok na rok 2017 a viacročnému rozpočtu na roky 2017-2019.

Všetky plánované kontroly boli vykonané.

Kontrolná činnosť útvaru hlavnej kontrolórky sa riadi postupmi, ktoré sú upravené zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorý je účinný od 1. januára 2016, ktorý upravuje pravidlá kontrolnej činnosti.

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.

Návrh plánu kontrolnej činnosti je zostavovaný tak, aby, vzhľadom na kapacitné možnosti ÚHK, obsahoval všetky, zákonom ustanovené, kontrolované subjekty a rozsah samotných kontrol.

Z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správ a správy, v ktorých je objektívne opísaný stav kontrolovaných skutočností a ich súlad, prípadne nesúlad s právnymi predpismi. Podrobne sú opísané zistené nedostatky, doklady ktoré ich preukazujú a citácie právnych predpisov, ktoré boli porušené. V prípade zistenia nedostatkov pri kontrole sa vypracuje návrh správy s návrhom odporúčaní na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. V konečnej správe z kontroly sú už uvedené zodpovedné osoby a termíny, na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. O zistených nedostatkoch z kontrol, uvedených v správe, je informovaný primátor a vedenie mesta.

Prehľad vykonaných kontrol počas roka 2016 tvorí prílohu č. 1 tohto materiálu

V Pezinku, 14.02.2017

Vypracovala: Ing. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

Číslo kontroly	Kontrolovaný subjekt	Predmet kontroly	Výsledok kontroly
1/2016	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2015 a nesplnených uznesení z obdobia minulých.	Z roku 2015 ostalo po kontrole v rozpracovanosti 19 uznesení a 6 uznesení malo charakter trvalý. Na rokovanie zastupiteľstva sú predkladané informácie o všetkých uzneseniach, ktoré sú v riešení resp. majú charakter trvalý. Súčasťou kontroly je tabuľkový prehľad o všetkých prijatých uzneseniach MsZ a ich konkrétnom vyhodnotení.
2/2016	Mesto Pezinok	Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015.	V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v pl. Znení je povinnosťou hlavného kontrolóra spracovať a predložiť MsZ správu o kontrolnej činnosti. Za rok 2015 Správu zobralo MsZ v Pezinku na vedomie uznesením č. 3/2016 zo dňa 18.02.2016 bez pripomienok.
3/2016	Mesto Pezinok	Kontrola dohôd o finančnej pomoci z účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2015.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Príjemcovia dotácií z rozpočtu mesta splnili účelovosť, a preukaznosť vo vyúčtovaní, ako aj 10%-né kofinancovanie z vlastných zdrojov v súlade s VZN 4/2013. Z celkovej sumy účelovo viazaných fin. prostriedkov 130 000,00 € v r. 2015 bolo, prostredníctvom dotácií prerozdelených 122 681,07 €. Zostatok 7 318,93 € bol súčasťou výsledku rozpočtového hospodárenia mesta Pezinok za rok 2015.
4/2016	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za IV.Q.2015 a zúčtovanie za rok 2015 v LESY SR, š.p., OZ Smolenice.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Overené boli doklady, na základe ktorých z prenájmu pozemkov š.p. LESY SR za r. 2015 plnili plánované ukazovatele nasledovne: ťažbu na 98,04% t.j. 6 990,30 m3, náklady na pestovnú činnosť na 93,05 % t.j. 81 604,37 € a nájomné, ktoré Lesy,š.p. platili mestu (7,10 €/m3) bolo splnené na 98,04 % a mestu zaplatili 49 631,13 €. Príjem pre mesto bol aj 50 %-ný podiel na hospodárskom výsledku z hospodárenia na mestských pozemkoch, ktorý bol v roku 2015 v sume 4 654,54 €.
5/2016	Mesto Pezinok	Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2015.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Na MsÚ Pezinok bolo v r. 2015 doručených celkom 60 podaní. Z toho 10 podaní bolo prešetrovaných ako sťažnosti v zmysle zákona č.9/2010 Z.z. Všetky boli vyhodnotené ako neopodstatnené (1x na nezákonnú činnosť MsP, 6x na nesprávny postup pracovníčok stavebného úradu, 1x

			na neposkytnutie informácie, 1x na nezákonný postup mesta pri umiestnení stánku na Vinobraní a 1x na nesprávny postup pri prideľovaní parkovacích kariet). V roku 2015 bolo prešetrovaných 7 petícií.
6/2016	Mesto Pezinok	Kontrola zmlúv týkajúcich sa nájmu pozemkov vo vlastníctve Mesta Pezinok uzatvorených za účelom výkonu poľovníctva za rok 2015.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Overením dokladov bolo preukázané, že Poľovnícke združenie Leštiny ako náhradu za užívanie poľovného revíru za r. 2015 zaplatilo do rozpočtu mesta Pezinok 10 952,82 € (9,26 €/ha). Podkarpatské pole – Pezinok zaplatilo 141,75 € (0,60 €/ha).
7/2016	Mestský úrad Pezinok	Overenie postupu mesta Pezinok (komisie ÚP) pri nakladaní s nehnuteľnosťami mesta Pezinok v zmysle VZN č. 7/2011 (podnet poslanca)	Kontrolou nebolo preukázané nedodržanie postupu mesta pri nakladaní s nehnuteľnosťami v zmysle VZN č. 7/2011. Komisia ÚP na svojom zasadnutí 08.02.2016 zároveň odsúhlasila, že termíny zasadnutí komisie budú zvolávané tak, aby predchádzali rokovaniu mestského zastupiteľstva 3 dni vopred, t.j. v čase, keď budú materiály predkladané na rokovanie mestského zastupiteľstva už odoslané poslancom a zverejnené aj na úradnej tabuli mesta Pezinok.
8/2016	Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2015	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Obchodná spoločnosť dosiahla v r. 2015 výnosy 341 939 €, náklady 299 590 € a zisk 42 349 €.
9/2016	TV PEZINOK, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2015	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Obchodná spoločnosť dosiahla v r. 2015 výnosy 117 889 €, náklady 118 970 € a účtovnú stratu 1 081 €.
10/2016	Pezinské kultúrne centrum, p.o.	Kontrola hospodárenia za rok 2015	Príspevková organizácia mala za rok 2015 kryté celkové náklady v sume 677 362 € vlastnými tržbami v sume 414 350 € a príspevkom z rozpočtu mesta v sume 262 765 €. Na kontrolou zistené nedostatky v oblasti účtovania o ocenených vstupenkách a v oblasti inventarizácie boli prijaté opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov.
11/2016	Mestský podnik služieb, p.o.	Kontrola hospodárenia za rok 2015	Príspevková organizácia mala za rok 2015 celkové náklady v sume 822 382 € kryté vlastnými tržbami v sume 433 883 € a príspevkom z rozpočtu mesta v sume 366 459 €. Zisk z podnikateľskej činnosti bol za r. 2015 v sume 576 €. Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti inventarizácie majetku, ako aj neuplatňovania si včasného majetkového práva na plnenie z pohľadávok. Prijaté boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

12/2016	Mestské múzeum, p.o.	Kontrola hospodárenia za rok 2015	Príspevková organizácia mala za rok 2015 kryté celkové náklady v sume 69 012 € vlastnými tržbami v sume 23 296 € a príspevkom z rozpočtu mesta v sume 45 737 €. Nesprávne účtovanie o výdavku na odbornú literatúru v r. 2015 malo vplyv na hosp. výsledok – dosiahnutá by bola strata.
13/2016	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za I. Q. 2016 LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Nájomné za I.Q.2016 na základe overenia predložených podkladov bolo 5 317,61 €.
14/2016	Mesto Pezinok	Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2015	Zákonná povinnosť z ust. § 18f, ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb.4. Overuje sa zákonnosť postupov a metodická správnosť výpočtu výsledku hospodárenia a predloženého záverečného účtu. Výsledok rozpočtového hospodárenia za r. 2015 bol 757 815,78 €.
15/2016	Mestský úrad v Pezinku	Kontrola inventarizácie mesta Pezinok ku dňu 31.12.2015 so zameraním na preukaznosť	Kontrolou bolo zistené, že inventárne karty majetku neobsahovali základné údaje k preukaznej identifikácii majetku, v účtovníctve mesta je evidovaný majetok, ktorý je fyzicky priradený inému právnomu subjektu, resp. už bol vyradený. Prijaté boli opatrenia na zrealizovanie konečných zostatkov na účtoch účtov: stavby, samostatné hnutelné veci, drobný majetok, obstaranie nehmotného majetku, obstaranie hmotného majetku, časové rozlíšenie, drobný inventár a pohľadávok za prenájom hrobových miest, ktoré spravuje správca Záhradné štúdio, s.r.o., ešte pred vykonaním riadnej inventarizácie k 31.12.2016. Upravili sa povinnosti pri príjme, sledovaní a výdaji pokutových blokov určených na ukladanie pokút príslušníkmi mestskej polície.
16/2016	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za II. Q. 2016 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Nájomné za II.Q.2016 na základe predložených podkladov a vykonanej kontroly bolo 11 459,80 €.
17/2016	ZOS	Kontrola plnenia opatrení z kontrol vykonaných v r. 2015	Z dvoch kontrol vykonaných v r. 2015 vyplynulo celkom 16 opatrení na odstránenie nedostatkov. Kontrolou bolo overené, že prijaté opatrenia sú splnené. Plnenie sa priebežne zabezpečuje aj v prípade sledovania finančných prostriedkov klientov v úschove za ktoré sú hmotne zodpovední zamestnanci ZOS v účtovnom systéme ZOS.
18/2016	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení MsZ za I.polrok 2016 a nesplnených uznesení z predchádzajúcich	Z celkového počtu prijatých uznesení Mestským zastupiteľstvom v Pezinku za obdobie I. polroka 2016, t.j. 158 uznesení, vyplynulo celkovo 174 výrokov a ich

		období	plnenie je možné zosumarizovať nasledovne: 158 výrokov splnených, 16 výrokov – v štádiu rozpracovanosti: jedná sa o výroky majetkovej povahy, v súčasnosti sa čaká na úkony smerujúce k uzatvoreniu zmluvných vzťahov, resp. k splneniu povinnosti zmluvnej strany vyplývajúcej zo zmluvných podmienok (napr. aj splnenie osobitných podmienok naviazaných na samotnú realizáciu stavby).
19/2016	Mestské trhovisko	Dodržiavanie podmienok predaja na verejnom trhovisku – Kupeckého ul. Pezinok	Zistené bolo, že predajné miesta <u>neboli</u> v čase kontroly označené menom a adresou zodpovednej osoby predajcu. (Podľa § 9 ods. 1) písm. m) VZN č. 3/2005 je správca trhoviska povinný zabezpečiť „kontrolu označenia stánkov, stolov a miesta menom a adresou zodpovednej osoby za predaj, ako aj označenie tovarov cenovkami“. Predávajúci mal v ponuke na trhovom mieste okrem povoleného sortimentu (ovocie, zelenina, kvety) aj tepelne spracované produkty. Správca trhoviska neoveril v zmysle § 9 ods. 1.) písm. l) VZN č. 3/2005 kontrolu osvedčení a potvrdení ako aj ich platnosť, ak to vyžaduje povaha tovaru – čo v tomto prípade bol sortiment nad rámec povolenia. Prijaté boli opatrenia na zabezpečenie dodržiavania VZN Mesta Pezinok správcom trhoviska.
20.1/2016	ZŠ s MŠ Orešie	Kontrola príjmu a použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov za obdobie 1. polroka 2016	Rozpočtová organizácia mala preukazne zdokladované všetky príjmy, ktorými bola, v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, oprávnená prekročiť rozpočtový limit svojich výdavkov (príjmy zo zmlúv o prenájmoch nebytových priestorov školy, príjmy za úhradu niektorých nákladov na chod MŠ a ŠKD od rodičov v zmysle VZN, t.j. príjmy za stravovanie od cudzích strávníkov, príjmy z úhrad na prevádzkové náklady bytov, príjmy na základe darovacej zmluvy). Z celkovej sumy týchto príjmov 23 667,55 € bolo v 1. polroku 2016 použitých iba 1 109,52 €. V 1. polroku 2016 prijala ZŠ s MŠ finančný dar, účelovo aj časovo viazaný, na zakúpenie interaktívnej tabule so softwarom v sume 1 085,- €. ZŠ s MŠ nezakúpila a interaktívnu tabuľu aj so softwarom z účelových prostriedkov ale z bežných rozpočtových prostriedkov

			určených zriaďovateľom na tovarové výdavky. Kontrolou boli prijaté opatrenia na zapojenie finančných prostriedkov daru (odvod zriaďovateľovi a následné použitie na účel v zmysle zmluvy) podľa ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách č.523/2004 Z.z.
20.2/2016	ZŠ Na bielenisku	Kontrola príjmu a použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov za obdobie 1. polroka 2016	Pri prenájme majetku, ktorý má ZŠ v správe od zriaďovateľa mesta Pezinok, sa nie vo všetkých prípadoch postupovalo v súlade s ustanoveniami VZN Mesta Pezinok č. 6/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Pezinok, ako aj zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Neuplatňovala sa zásada rovnakého uplatňovania nájmu. Uvedené sa upraví interným predpisom. V zmluvách o nájme priestorov boli zistené viaceré formálne nedostatky. Určený bol termín na odstránenie zistených nedostatkov.
20.3/2016	ZŠ Jána Kupeckého	Kontrola príjmu a použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov za obdobie 1. polroka 2016	Pri prenájme majetku, ktorý má ZŠ Jána Kupeckého v správe od zriaďovateľa mesta Pezinok, sa nie vo všetkých prípadoch postupovalo v súlade s ustanoveniami VZN Mesta Pezinok č. 6/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Pezinok, ako aj zákona č. 138//1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Pri prenájmoch veľkej telocvične a malej telocvične sa neuplatňovala zásada rovnakého uplatňovania nájmu. Uvedené sa upraví interným predpisom.
20.4/2016	ZŠ Fándlyho	Kontrola príjmu a použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov za obdobie 1. polroka 2016	Pri prenájme majetku, ktorý má ZŠ v správe od zriaďovateľa mesta Pezinok, sa nie vo všetkých prípadoch postupovalo v súlade s ustanoveniami VZN Mesta Pezinok č. 6/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Pezinok, ako aj zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Neuplatňovala sa zásada rovnakého uplatňovania nájmu. Zistené boli viaceré nedostatky pri evidencii pohľadávok voči nájomcom, čím nebola zabezpečená dostatočná preukaznosť účtovníctva

			a výkazníctva ZŠ. Prijaté boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.
20.5/2016	CVČ	Kontrola príjmu a použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov za obdobie 1. polroka 2016	Kontrolou neboli zistené nedostatky. Odporúčené bolo, aby sa o platbách za krúžkovú a inú činnosť v zmysle VZN viedla saldokontná evidencia, ktorá poskytuje aktuálny prehľad o povinnosti platieb, ako aj o úhradách.
20.6/2016	ZUŠ E. Suchoňa	Kontrola príjmu a použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov za obdobie 1. polroka 2016	ZUŠ E. Suchoňa nevedla, v zmysle zákona o účtovníctve, preukázateľnú evidenciu o platiteľoch školného. Príjmy za školné uplatňované na základe rozhodnutia o prijatí na štúdium do ZUŠ neboli zabezpečené základnou finančnou kontrolou, a v niektorých prípadoch si ZUŠ E.Suchoňa neuplatňovala včas preukázateľne právo na úhradu pohľadávky za školné v zmysle zákona o majetku obcí. Prijaté boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.
21/2016	LESY SR, š.p.	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za III. Q. 2016 v LESY SR, š.p. OZ	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Nájomné za II.Q.2016 na základe predložených podkladov a vykonanej kontroly bolo 5 757,23 €.
22/2016	Stanovisko k návrhu rozpočtu na r. 2017		Zákonná povinnosť hlavného kontrolóra v zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v pl. znení .