

Mestské zastupiteľstvo v PEZINKU

dňa : 18.02.2014

číslo : **7.**

7. Správa o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2013

PREDKLADÁ : Jng. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

SPRACOVAL : Jng. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

UZNESENIE MsZ č./2014

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 2013
v znení predloženého materiálu

(a) bez pripomienok

(b) s týmito pripomienkami:

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2013

V zmysle ust. § 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 v Pezinku Správu o kontrolnej činnosti za rok 2013.

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. Vykonané boli kontroly schválené v Pláne kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok 2013, schválený uznesením MSZ v Pezinku č.1-222/2012 zo dňa 13.12.2012 (15 kontrol a 1 stanovisko) a na II. polrok 2013 schválený uznesením MsZ v Pezinku č.87/2013 zo dňa 27.6.2013(7 kontrol a 1 stanovisko).

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. 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.

V roku 2013 bolo vykonaných celkom 27 kontrolných akcií a vypracované 3 odborné stanoviská - Stanovisko k záverečnému účtu Mesta Pezinok za rok 2012, Stanovisko k návrhu rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2014 a roky 2014-2015-2016 a Stanovisko k Návrhu na vysporiadanie majetku a príprava k zrušeniu obchodnej spoločnosti PBS, s.r.o.(vypracované na požiadanie dozornej rady PBS, s.r.o.).

Zo všetkých vykonaných kontrolných akcií boli vypracované správy, 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. O prerokovaní správ o vykonaných kontrolách boli vyhotovené zápisnice za účasti zástupcov kontrolovaného subjektu. O kontrolných zisteniach, uvedených v správe, je informovaný primátor a vedenie mesta na rokovaní kolégia primátora. Vo všetkých prípadoch, keď je zistené porušenie zákonnosti, sa v zápisnici prijímajú opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Z celkového počtu **27** vykonaných kontrolných akcií bolo:

- **22** vykonaných na základe plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2013

- 5 kontrol mimo plánu, (z toho dve na základe úlohy z mestského zastupiteľstva – Kontrola uznesenia MsZ č.1-233/2011 a Kontrola prideľovania dotácií z rozpočtu Mesta Pezinok na projekty, ktorých realizácia je v období od začiatku rozpočtového roka do doby schválenia dotácií Mestským zastupiteľstvom v Pezinku 3 roky spätne. Mimo plánu bolo vykonaná kontrola hospodárenia poľovných združení za rok 2012 , kontrola zabezpečenia verejno-prospešných práce za 1.polrok 2013 a kontrola fakturácie TÚV v PBS, s.r.o., roky 2010,2011,2012).

Prehľad vykonaných kontrol počas roka 2013 tvorí prílohu č. 1 tohto materiálu. Pri kontrolných akciách v roku 2013 sa vyskytovali kontrolné zistenia najmä v oblasti dodržiavania ustanovení nasledovných zákonov, interných smerníc Mesta Pezinok a uzatvorených nájomných zmlúv:

- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení noviel a doplnení, zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách, zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon 138/1991 Zb. o majetku obcí : nedostatočné uplatňovanie svojich majetkových práv, nesprávne zaradenie rozpočtových výdavkov vo výkazoch do ekonomických kategórií, nezaradenie účtovných prípadov vecne a časovo do účtovného obdobia s ktorým súviseli, nevykazovanie podnikateľskej činnosti zákonným spôsobom, nezaradenie stavieb po kolaudácii do majetku Mesta Pezinok a neúčtovanie o odpisoch v období s ktorým súviseli , prvotné účtovné doklady neobsahovali všetky formálne náležitosti, nezverejnenie povinných údajov zákonným spôsobom, neúčelné a nehospodárne použitie rozpočtových prostriedkov.
- VZN Mesta Pezinok č. 8/2012, ktorým sa mení a dopĺňa VZN 10/2011 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v roku 2012: neuplatňoval sa postup výberu príspevkov na krúžkovú činnosť predpísaným spôsobom
- Interná smernica rozpočtovej organizácie – obstaranie ochranných prac. pomôcok bolo nad rámec smernice.

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, je vykonaná kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2013 v podmienkach Mesta Pezinok. Správa o vykonanej kontrole je v samostatnom bode predložená na rokovanie MsZ v Pezinku dňa 18.2.2014. V roku 2013 bolo celkom prijatých 94 podaní, z tohto počtu bolo 25 sťažností (1 opodstatnená, 21 neopodstatnených, 2 pre nedoplnenie odložené, 1 v prešetrovaní).

V Pezinku, 28. január 2014

Vypracovala: Ing. Janka Sandtnerová
hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

Číslo kontroly	Kontrolovaný subjekt	Predmet kontroly	Výsledok kontroly
1/2013	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za IV.Q.2012 a celý rok 2012 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrola bez zistení.
2/2013	Mesto Pezinok	Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012.	Zákonná povinnosť hlavného kontrolóra spracovať správu o kontrolnej činnosti v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
3/2013	Mesto Pezinok	Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2012.	Kontrola bez zistení.
4/2013	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení MsZ za II.polrok 2012 a nesplnených uznesení z období minulých.	Celkovo bolo prijatých 118 úloh, z ktorých 22 ostáva v rozpracovanosti a 1 uznesenie bolo splnené po termíne (odovzdanie športového areálu na Komenského 30 do správy MPS, p.o. - vykonané bolo 22.3.2013, po kolaudácii objektu tribúny)
5/2013	Mesto Pezinok	Kontrola dohôd o finančnej pomoci z účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2012.	Kontrolou boli zistené formálne nedostatky predložených výúčtovaní. Pre zabezpečenie jednoznačnej terminológie a výkladu pojmov bola prijatá novela VZN o dotáciách z rozpočtu mesta.
6/2013	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesenia MsZ v Pezinku č. 1-233/2011 „ vypracovať návrh súťažných podmienok pre obstaranie rekonštrukcie a následnej prevádzky TH Mesta Pezinok a predložiť ich poslancom MsZ v Pezinku do programu na I. zasadanie MsZ v Pezinku v roku 2012“.	Kontrola bola bez zistení.
7/2013	Mesto Pezinok	Kontrola zmlúv týkajúcich sa nájmu pozemkov vo vlastníctve Mesta Pezinok uzatvorených za účelom výkonu poľovníctva za rok 2012 (Leštiny a Podkarpatské pole)	Kontrolou bolo zistené, že sa za rok 2012 nebolo uplatnené majetkové právo mesta - inflačný nárast náhrady za užívanie poľovného revíru, ako aj príslušná zmluvná pokuta v zmysle zmluvy a platných právnych predpisov. Prijatými opatreniami sa v roku 2013 uvedené nedostatky odstránili.
8/2013	Mesto Pezinok	Kontrola prideľovania dotácií z rozpočtu Mesta Pezinok na projekty, ktorých realizácia je v období od začiatku rozpočtového roka do doby schválenia dotácií Mestským zastupiteľstvom v Pezinku za roky 2011, 2012, 2013“.	Bez zistení. Pre zabezpečenie jednoznačnej terminológie a výkladu pojmov, bola prijatá novela VZN o dotáciách z rozpočtu mesta.

9/2013	Mestské múzeum, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za rok 2012.	Príspevková organizácia nesprávne zaradila účtovné prípady nákladových položiek do účtovného obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúviseli. Prijaté boli opatrenia na odstránenie príčin vzniku uvedených nedostatkov.
10/2013	Pezinské kultúrne centrum, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za rok 2012.	Zistené boli formálne nedostatky pri overovaní dokladov predbežnou finančnou kontrolou, tiež neúčtovanie o prijatých finančných prostriedkoch priebežne - v čase skutočného rozpočtového príjmu. Prijaté boli opatrenia na odstránenie príčin vzniku uvedených nedostatkov.
11/2013	Mestský podnik služieb, príspevková organizácia	Kontrola hospodárenia za rok 2012.	Vynaložením bežného rozpočtového výdavku r. 2012 na nákup stravovacích poukážok aj na 5 mesiacov rozpočtového roku 2013 sa nedodrжала časovosť a účelnosť zásad rozpočtového hospodárenia v PO. Príspevková organizácia vykonávala v r. 2012 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.
12/2013	PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2012.	Nad rámec zákonných povinností si obchodná spoločnosť objednala a zaplatila za služby „overenia tepelného zariadenia v správe PBS, s.r.o. Prijaté boli opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.
13/2013	TV PEZINOK, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2012.	Bez zistení.
14/2013	Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2012.	Obchodná spoločnosť si neuplatňovala svoje majetkové práva v rozsahu, ktorý vyplýva z uzatvorených nájomných vzťahov. Prijali sa opatrenia na zosúladienie s nájomnými zmluvami.
15/2013	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2012.	V niektorých prípadoch nebolo o majetku, ktorý bol obstaraný z kapitálových zdrojov rozpočtu r. 2012, bol dokončený a bol zaradený do používania, účtované v súlade s postupmi účtovania. Prijatými opatreniami sa zabezpečí zosúladienie s platnými predpismi.
16/2013	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za I. Q. 2013 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Bez zistení.
17/2013	Mesto Pezinok	Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2012	Stanovisko je predkladané ako zákonná súčasť k návrhu na schválenie záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2012.
18/2013	Mesto Pezinok	Kontrola hospodárenia v Centre voľného času	V niektorých prípadoch účtovania o došliých faktúrach,

		Pezinok za rok 2012	zálohových platbách a povinnosti zverejňovania údajov sa nepostupovalo v súlade s platnými predpismi. V niektorých prípadoch sa pri príjme poplatkov za krúžkovú činnosť nepostupovalo v súlade s VZN Mesta Pezinok a v niektorých prípadoch bolo zistené neúčelné a ne hospodárne použitie rozpočtových prostriedkov. Prijaté boli opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.
19/2013	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia prijatých opatrení z vykonaných kontrol počas roka 2012	Z vykonaných kontrol v r. 2012 vyplynulo 74 opatrení, z ktorý je 1 v rozpracovanosti - vysporiadanie vzájomných vzťahov s obč. združením Paddock Pezinok (bývalý nájomca kameňolomu Stupy)
20/2013	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za II. Q. 2013 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Bez zistení.
21/2013	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2013	Z celkového počtu 124 prijatých uznesení bolo 14 úloh v štádiu rozpracovanosti. Tieto budú predmetom kontroly v r. 2014. Informácia bude na MsZ 15.4.2014 v Správe o plnení uznesení MsZ za II. polrok 2013 a úloh nesplnených.
22/2013	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia rozpočtu Mesta Pezinok – plnenie rozpočtových príjmov a výdavkov za obdobie 1 polroka 2013	V niektorých prípadoch neboli rozpočtové výdavky Mesta Pezinok ktoré boli predmetom účtovných výkazov k 30.6.2013 zaradené do správnej druhovej položky rozpočtovej klasifikácie podľa Metodického usmernenia MF SR. Prijatými opatreniami sa zabezpečí zosúladenie s platnými predpismi k 31.12.2013.
23/2013	Mesto Pezinok	Kontrola zabezpečenia verejno-prospešných prác Mesta Pezinok za 1.polrok 2013	Bez zistení.
24/2013	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za III. Q. 2013 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Bez zistení.
25/2013	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia zmluvných podmienok Ing. Vojtech Gottschall BAGETA, Štefánikova 10, Pezinok za rok 2012	Neoverením formálnej a vecnej správnosti došlej faktúry za zmluvné služby bol zistený finančný rozdiel v neprospech dodávateľa. Dodávateľ prehlásil, že uvedené berie na vedomie a nebude si uplatňovať vrátenie rozdielu.
26/2013	ZŠ s MŠ Orešie – rozpočtová organizácia	Následná finančná kontrola hospodárenia v školskej jedálni pri ZŠ s MŠ Orešie	Zistené boli formálne nedostatky pri overovaní objednávok, zmlúv a faktúr predbežnou finančnou kontrolou, pri vedení evidencie prideľovania osobných ochranných prac. pomôcok, pri overovaní všetkých zákonných náležitostí účtovných dokladov. V niektorých prípadoch boli pridelené OOPP nad rámec schválenej internej smernice. Riaditeľ prijal opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.
27/2013	Mesto Pezinok	Kontrola využívania predmetu nájmu v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv s Mestom	V niektorých prípadoch sa neúčtovali a neevidovali účtovné prípady súvisiace s predpisom nájmu a zmluvných pokút do

		Pezinok	obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli. V niektorých prípadoch sa neuplatňovali všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania si svojich práv alebo oprávnených záujmov.
28/2013	Mesto Pezinok	Stanovisko k návrhu rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2014 a viacročnému rozpočtu na roky 2014-2016	Stanovisko je predkladané ako zákonná súčasť k návrhu rozpočtu na r. 2014 a viacročnému rozpočtu pred schválením v MsZ.
29/2013	PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o.	Kontrola fakturácie za teplo a teplú úžitkovú vodu v PBS, s.r.o.	Kontrola bola vykonaná na základe podnetov od SBDO a obyvateľov – odberateľov tepla a TÚV. Fakturácia PBS, s.r.o. za dodávku vody na prípravu TÚV zodpovedala zmluvným podmienkam, vopred dohodnutým, medzi zmluvnými stranami v dohode.