



Mesto PEZINOK

Radničné námestie 7, 902 14 Pezinok

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku

Dňa: 20.06.2024

bod: 25

25. Informácie z činností ÚHK

Predkladateľ: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Spracovatelia: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru HK

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku

berie na vedomie

Informácie z činností ÚHK

v predloženom znení

Správa o výsledku kontrol a činnosti ÚHK za obdobie od 12.04.2024 do 14.06.2024

Kontroly

- Ukončená je kontrola č. 4/2024 so zameraním „**Kontrola pokladne MsÚ Pezinok za vybrané časové obdobie roku 2023**“, ktorá bola zahájená v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023. Úplné znenie výsledku kontroly sa nachádza v závere tohto spracovaného materiálu (*Informácie z činností ÚHK*).
- Ukončená je kontrola č. 6/2024 so zameraním „**Kontrola plnenia zmluvných podmienok za I. Q. 2024 LESY SR, š. p., OZ Karpaty**“, ktorá bola zahájená v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023. Úplné znenie výsledku kontroly sa nachádza v závere tohto spracovaného materiálu (*Informácie z činností ÚHK*).
- Ukončená je kontrola č. 7/2024 so zameraním „**Kontrola požívaniu finančných prostriedkov v rámci dobrovoľnej zbierky - Dodanie a inštalácia historických hodín na vežu hasičskej zbrojnice na Mladoboleslavskej ulici v Pezinku**“, ktorá bola zahájená mimo Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Úplné znenie výsledku kontroly sa nachádza v závere tohto spracovaného materiálu (*Informácie z činností ÚHK*).
- Ukončená je kontrola č. 10/2023 so zameraním „**Kontrola hospodárenia za I. polrok 2023 Mestský podnik služieb, p. o.**“, ktorá bola zahájená v zmysle Plánu kontrolnej činnosti. Úplné znenie výsledku kontroly sa nachádza v závere tohto spracovaného materiálu (*Informácie z činností ÚHK*).
- V rozpracovanosti je kontrola 8/2024 so zameraním „**Kontrola hospodárenia za vybrané časové obdobie v roku 2023 v Materskej škole - Bystrická 1, Pezinok**“ v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023. V období vypracovania tejto správy prebieha výkon kontroly a s výsledkom bude informované MsZ v Pezinku na jeho zasadnutí v rámci spracovaného materiálu *Informácie z činností ÚHK*.
- V rozpracovanosti je kontrola 9/2024 so zameraním „**Kontrola plnenia uznesení MsZ za rok 2023**“ v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023. V období vypracovania tejto správy prebieha výkon kontroly a s

výsledkom bude informované MsZ v Pezinku na jeho zasadnutí v rámci spracovaného materiálu *Informácie z činnosti ÚHK*.

Prijaté podania, sťažnosti, petície

- Evid. číslo 4743/2022, doručené písomné podanie označené ako: „*Sťažnosť na prietahy v konaní*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na oddelenie stavebného poriadku a výstavby na priame vybavenie. Sťažnosť je v riešení.
- Evid. číslo 48773/2022, doručené písomné podanie označené ako: „*Sťažnosť na nečinnosť Stavebného úradu*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame vybavenie. Sťažnosť je v riešení.
- Evid. číslo 55417/2022, doručené podanie označené ako „*Sťažnosť na postup stavebného úradu mesta Pezinok v kolaudačnom konaní vedenom pod č. 5/73-SP/1093-29947/2020 pre porušovanie práva na rozhodnutie veci v zákonom stanovenej lehote*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame vybavenie. Sťažnosť je v riešení.
- Evid. číslo 58499/2022, 58503/2022 a 58520/2022 doručené podania od toho istého sťažovateľa označené ako „*Sťažnosť na Stavebný úrad Pezinok*“. ÚHK uvedené podania vyhodnotilo ako sťažnosti, ktoré je možné riešiť spoločne. Predmetné sťažnosti boli odstúpené na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame vybavenie. Sťažnosti sú v riešení.
- Evid. číslo 55126/2023, doručené podanie označené ako „*Sťažnosť na nečinnosť SÚ*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame vybavenie. Sťažnosť je v riešení.
- Evid. číslo 4126/2024, doručené podanie bez označenia. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Podanie bolo ÚHK vyhodnotené ako opodstatnené. Žiadateľ bol informovaný.
- Evid. číslo 7526/2024, doručené podanie označené ako „*Podnet*“ a evid. číslo 8411/2024 doplnenie podania. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Podanie bolo ÚHK vyhodnotené ako dôvodné a bolo zaslané oznámenie v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 377/2004 Z. z. o ochrane nefajčiarov

a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na ÚVZSR. Žiadateľ bol informovaný.

- Evid. číslo 9789/2024, doručené podanie bez označenia. Žiadateľ bol vyzvaný na doplnenie sťažnosti v zmysle § 6 ods. 2 zákona 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a vzhľadom na nedoplnenie podania v zákonnej lehote bolo podanie v zmysle § 6 ods. 1 písm. i) zákona 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov odložené.
- Evid. číslo 10460/2024, doručené podanie označené ako „*Sťažnosť na predlžovanie stavebného konania*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame vybavenie. Sťažovateľ požiadal o späť vzatie sťažnosti.
- Evid. číslo 11051/2024, doručené podanie označené ako: „*Záznam o podaní ústnej sťažnosti (§ 5 zákona o sťažnostiach)*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Predmetné podanie bolo odstúpené na MsP na priame vybavenie. Podanie je v riešení.
- Evid. číslo 15691/2024, doručené podanie označené ako: „*Sťažnosť – nevybavený podnet*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na MsP na priame vybavenie. Z prešetrenia sťažnosti bola vyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti a sťažovateľovi bol oznámený výsledok vybavenia sťažnosti. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená.
- Evid. číslo 30216/2024, doručené podanie označené ako: „*Záznam o podaní ústnej sťažnosti (§ 5 zákona o sťažnostiach)*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Predmetné podanie bolo odstúpené na MsP na priame vybavenie. Podanie je v riešení.
- Evid. číslo 35874/2024 a 35875/2024 doručené podania označené ako: „*Sťažnosť na vedenie mestskej polície Pezinok*“. ÚHK uvedené podania vyhodnotili ako sťažnosti, ktoré je možné riešiť spoločne. Sťažnosti sú v riešení.
- Evid. číslo 39249/2024, doručené podanie označené ako: „*Petícia občanov – Parkovisko P5, ul. Za Koničkom*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako petíciu. Predmetná petícia bola odstúpená na referát výstavby, realizácie a ŠFRB na priame vybavenie. Predmetnej petícii nebolo možné vyhovieť. Osoba určená na styk s orgánom verejnej moci bola písomne vyrozumená o vybavení petície. Výsledok vybavenia petície bol zverejnený v zmysle § 5 ods. 7 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.
- Evid. číslo 42874/2024, doručené podanie označené ako: „*Petícia proti návrhu na vydanie územného rozhodnutia o umiestnení stavby „Zariadenie sociálnych služieb- prestavba,*

prístavba a nadstavba“ zariadenia opatrovateľskej služby vrátane technickej infraštruktúry na ul. Komenského 23, č. súp. 1214, na pozemku p. č. 3331/1 v k. ú. Pezinok“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako petíciu. Predmetná petícia bola odstúpená na referát výstavby, realizácie a ŠFRB na priame vybavenie. Petícia je v riešení. ÚHK monitoruje stav vybavovania petície.

- Evid. číslo 43831/2024, doručené podanie označené ako: „*Petícia za ochranu parčíku vo vnútrobloku sídliska 1. Mája / Mierová v Pezinku a zachovanie bezpečného pešieho pohybu*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako petíciu. Petícia je v riešení.
- Evid. číslo 44389/2024, doručené podanie označené ako: „*Podnet na neoprávnené konanie a prevádzku*“. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Predmetné podanie bolo vyriešené a žiadateľ informovaný o ďalšom postupe.

Ďalšia činnosť útvaru HK

- Poskytnutie poradenstva občanom v otázke riešenia ich podaní.
- Metodická pomoc vo veci riešenia sťažností a petícií a komunikácia s príslušnými zamestnancami MsÚ v tejto veci.
- Spolupráca a metodická pomoc pri riešení problematiky dotácií a participatívneho rozpočtu v rámci MsÚ.
- Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu mesta.
- Príprava vyjadrení a stanovísk pre MsÚ a prís.org. v súvislosti s aktuálnymi otázkami.
- Účasť na pracovných poradách a stretnutiach v súvislosti s bežnou ako aj mimoriadnou agendou mesta Pezinok za dané obdobie.
- Účasť na zasadnutí MsZ v Pezinku dňa 25.4.2024.
- Účasť na komisiách MsZ.
- Účasť na vzdelávacích podujatiach (online seminároch).

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PEZINOK



Správa o výsledku kontroly č. 4/2024 **Kontrola pokladne Mestského úradu Pezinok za vybrané časové obdobie** **roku 2023**

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

V Pezinku, 05.06.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. §18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023.

Kontrolu vykonal: Žaneta Švondrová – referent útvaru hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Pezinok
Radničné námestie č. 7, 902 14 Pezinok
Mgr. Peter Štetka – prednosta Mestského úradu

Kontrolované obdobie: obdobie roka 2023

Dátum vykonania kontroly: 14.03.2024 – 05.06.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Predmetom kontroly je kontrola hlavnej pokladne a jej samostatných dvoch pokladní Mestského úradu Pezinok za rok 2023. Cieľom kontroly je overiť v náhodne vybranom časovom období dodržiavanie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladní.

Obsah materiálu:

1. Základné informácie o vedení pokladnice, nakladaní s hotovosťou a o obehú účtovných dokladov
2. Overenie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne mestského úradu Pezinok
3. Odporúčania a návrhy na riešenie zistených nedostatkov
4. Záver kontroly

1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O VEDENÍ POKLADNICE, NAKLADANÍ S HOTOVOSŤOU A O OBEHU ÚČTOVNÝCH DOKLADOV

Pre zabezpečenie jednotného postupu pri obehu účtovných dokladov a pre dosiahnutie maximálne efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov Mesta Pezinok bola vypracovaná Smernica o obehú účtovných dokladov mesta Pezinok (ďalej len ako „Smernica“). Tento vnútorný predpis je vypracovaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „zákon o účtovníctve“) a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786 /2007-31 z. 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky za účelom zabezpečenia plynulosti prác a včasného spracovávanía účtovných dokladov.

Smernica o obehú účtovných dokladov upravuje:

- Rozsah používania účtovných a ďalších vybraných dokladov,
- Náležitosti, účel a popis jednotlivých dokladov,
- Termíny spracovania dokladov v jednotlivých fázach obehú,
- Zodpovednosť zamestnancov za vyhotovenie, spracovanie a kontrolu dokladov.

V zmysle Čl. 7 Smernice práce súvisiace s pokladničnou agendou vykonávajú pracovníci Mesta (ďalej len ako „pokladník“). Pokladničné operácie sa vykonávajú len na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, ktoré sa čísľujú chronologicky. Každý pokladničný doklad musí byť podpísaný pokladník a opatrený úradnou pečaťou. Výplata každej hotovosti z pokladne musí byť potvrdená podpisom príjemcu alebo oprávneného splnomocneného príjemcu.

Pokladník je povinný na každom doklade potvrdiť svojim podpisom vykonanie pokladničnej operácie. K výdavkovému pokladničnému dokladu musí byť priložená príloha – prvotný doklad (faktúra, doklad z registračnej pokladnice, cestovný príkaz, potvrdenie z pošty, a pod.). K výdavkovému pokladničnému dokladu musí byť priložený aj kontrolný list o vykonaní základnej finančnej kontroly (ďalej ako „ZFK“).

Každý pokladník musí mať pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou a ceninami uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za jemu zverenú hodnotu v zmysle Zákonníka práce.

Mesto Pezinok má zriadené nasledovné pokladne:

- Pokladňa Mestského úradu, ktorá je súčasne hlavnou pokladňou a má dve ďalšie samostatné pokladne,
- Pokladňa Mestskej polície Pezinok,
- Pokladňa Práčovne a Opatrovateľskej služby,
- Pokladňa Zariadenia opatrovateľskej služby,
- Pokladňa Nocľahárne,
- Pokladňa Matriky a overovania.

V rámci kontroly č. 4/2024 sme sa zamerali na kontrolu pokladne Mestského úradu a jej samostatných pokladní v období mesiacov február, marec, jún a november roku 2023.

2. OVERENIE EFEKTÍVNOSTI, ÚČINNOSTI A ÚČELNOSTI PRI UPLATŇOVANÍ PRÍSLUŠNÝCH VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV A VNÚTORNÝCH PREDPISOV PRI VEDENÍ A NAKLADANÍ S POKLADNIČNOU HOTOVOSŤOU, PRÍJMAMI A VÝDAVKAMI POKLADNE MESTSKÉHO ÚRADU PEZINOK

Pokladňa Mestského úradu (ďalej len ako „MsÚ“), ktorá je súčasne hlavnou pokladňou, má ďalšie dve samostatné pokladne. Pokladničné operácie v uvedených dvoch samostatných pokladniciach majú byť totožné s hlavnou pokladňou MsÚ. Hlavná pokladňa mestského úradu má č. 19 a je pridelená pani J.K. Súčasťou hlavnej pokladne sú pokladňa č. 18 – pridelená pani A.A., a pokladňa č.16 – pridelená počas kontrolovaných mesiacov február a marec pani B.Š. a následne počas mesiacov jún a november pani H.B. Pokladník vedie pokladničnú knihu o vykonaných pokladničných operáciách a mesačne ju uzatvára.

Denný limit pokladničnej hotovosti v hlavnej pokladni MsÚ je 6 000 Eur. Toto nariadenie neplatí v mimoriadnych situáciách, ktoré znemožnia odvod denného nadlimitu do banky. Túto situáciu vždy zhodnotí vedúci finančného oddelenia. Limit v ostatných pokladniach MsÚ je 2 000 Eur.

Operácie v pokladniciach môžu byť nasledovné:

- Vyberanie rozpočtových príjmov,
- Výber finančnej hotovosti z peňažného ústavu pre dotáciu pokladne,
- Preplácanie dokladov nákupu v hotovosti a vo výnimočných prípadoch úhrada faktúr v hotovosti,
- Odvod pokladničnej hotovosti na bankový účet,
- Vyplácanie preddavkov na cestovné náhrady a ich zúčtovanie,
- Vyplácanie odmien, mesačných výplat (v mimoriadnych prípadoch),
- Zúčtovanie spotreby pohonných hmôt a mazadiel pre služobné auto,
- Operácie s ceninami, ktorými sú stravovacie poukážky,
- Operácie s parkovacími kartami.

Pokladničné operácie sa vykonávajú na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Tieto doklady sa číslujú chronologicky v CG ISS. Pokladničnú knihu vedie pokladník prostredníctvom CG ISS – modul Pokladňa.

Pre príjmové pokladničné doklady (ďalej ako „PPD“) a výdavkové pokladničné doklady (ďalej ako „VPD“) je vytvorený jeden číselný rad. Číslovanie dokladov je nasledovné: číslo pokladne/číslo pokladničného dokladu/rok v ktorom bol doklad vystavený.

A. Pohyby v pokladniciach MsÚ Pezinok za mesiac február 2023

➤ Pokladňa č. 19

| | |
|---|-------------|
| Počiatkový stav k 01.02.2023 | 5 289,08 € |
| Príjmy za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023 | 14 167,63 € |
| Výdaje za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023 | 13 782,50 € |
| Konečný stav k 28.02.2023 | 5 674,21 € |

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 19/318/2023 – č. 19/526/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 18

| | |
|---|----------|
| Počiatkový stav k 01.02.2023 | 276,33 € |
| Príjmy za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023 | 784,68 € |
| Výdaje za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023 | 712,80 € |
| Konečný stav k 28.02.2023 | 348,21 € |

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 18/4/2023 – č. 18/18/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 16

| | |
|---|------------|
| Počiatkový stav k 01.02.2023 | 205,24 € |
| Príjmy za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023 | 3 506,87 € |
| Výdaje za obdobie 01.02.2023 – 28.02.2023 | 2 097,80 € |
| Konečný stav k 28.02.2023 | 1 614,31 € |

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 16/7/2023 – č. 16/51/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

B. Pohyby v pokladniciach MsÚ Pezinok za mesiac marec 2023

➤ Pokladňa č. 19

| | |
|---|-------------|
| Počiatkový stav k 01.03.2023 | 5 674,21 € |
| Príjmy za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023 | 20 369,62 € |
| Výdaje za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023 | 20 670,45 € |
| Konečný stav k 31.03.2023 | 5 373,38 € |

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 19/527/2023 – č. 19/803/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 18

| | |
|---|----------|
| Počiatkový stav k 01.03.2023 | 348,21 € |
| Príjmy za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023 | 0 € |
| Výdaje za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023 | 0 € |
| Konečný stav k 31.03.2023 | 348,21 € |

V pokladnici sa v rámci mesiaca marec nezrealizoval žiadny pohyb.

➤ Pokladňa č. 16

| | |
|---|------------|
| Počiatkový stav k 01.03.2023 | 1 614,31 € |
| Príjmy za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023 | 2 770,57 € |
| Výdaje za obdobie 01.03.2023 – 31.03.2023 | 3 745,15 € |
| Konečný stav k 31.03.2023 | 639,73 € |

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 16/52/2023 – č. 16/91/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

C. Pohyby v pokladni MsÚ Pezinok za mesiac jún 2023

➤ Pokladňa č. 19

| | |
|---|--------------|
| Počiatkový stav k 01.06.2023 | 6 106,60 € |
| Príjmy za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023 | 106 987,91 € |
| Výdaje za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023 | 108 615,23 € |
| Konečný stav k 30.06.2023 | 4 479,28 € |

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 19/2011/2023 – č. 19/3327/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 18

| | |
|---|-------------|
| Počiatkový stav k 01.06.2023 | 812,52 € |
| Príjmy za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023 | 17 270,76 € |
| Výdaje za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023 | 17 458,47 € |
| Konečný stav k 30.06.2023 | 624,81 € |

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 18/215/2023 – č. 18/353/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 16

| | |
|---|-------------|
| Počiatkový stav k 01.06.2023 | 966,18 € |
| Príjmy za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023 | 29 325,28 € |
| Výdaje za obdobie 01.06.2023 – 30.06.2023 | 29 448,70 € |
| Konečný stav k 30.06.2023 | 842,76 € |

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 16/184/2023 – č. 16/475/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

D. Pohyby v pokladni MsÚ Pezinok za mesiac november 2023

➤ Pokladňa č. 19

| | |
|---|-------------|
| Počiatkový stav k 01.11.2023 | 4 677,35 € |
| Príjmy za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023 | 23 489,54 € |
| Výdaje za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023 | 22 602,94 € |
| Konečný stav k 30.11.2023 | 5 563,95 € |

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 19/4539/2023 – č. 19/4823/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

➤ Pokladňa č. 18

| | |
|---|----------|
| Počiatkový stav k 01.11.2023 | 290,72 € |
| Príjmy za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023 | 0 € |
| Výdaje za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023 | 0 € |
| Konečný stav k 30.11.2023 | 290,72 € |

V pokladnici sa v rámci mesiaca marec nezrealizoval žiadny pohyb.

➤ Pokladňa č. 16

| | |
|---|------------|
| Počiatkový stav k 01.11.2023 | 2 484,22 € |
| Príjmy za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023 | 5 652,03 € |
| Výdaje za obdobie 01.11.2023 – 30.11.2023 | 6 168,20 € |
| Konečný stav k 30.11.2023 | 1 968,05 € |

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. 16/628/2023 – č. 16/661/2023. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou. Číselné označenie na seba nadväzuje, nechýba žiaden pokladničný doklad.

E. Súhrn pohybov za kontrolované obdobie spolu za všetky pokladne

Súhrn pokladničných operácií počas kontrolovaného obdobia pozostával z:

- vyberanie rozpočtových príjmov
- výber finančnej hotovosti z peňažného ústavu pre dotáciu pokladne
- preplácanie dokladov nákupu v hotovosti, úhrada faktúr v hotovosti
- odvod pokladničnej hotovosti na bankový účet
- vyplácanie preddavkov na cestovné náhrady a ich zúčtovanie
- poskytovanie a vyúčtovanie preddavkov zamestnancov MsÚ Pezinok
- vyplácanie odmien
- zúčtovanie spotreby pohonných hmôt a mazadiel pre služobné auto
- operácie s ceninami – stravovacími poukážkami
- operácie s parkovacími kartami.

Finančný súhrn za kontrolované obdobie

| Mesiac | Príjmy | Výdaje |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Február | 18 459,18 € | 16 593,10 € |
| Marec | 23 140,19 € | 24 415,60 € |
| Jún | 153 583,95 € | 155 522,40 € |
| November | 29 141,57 € | 28 771,14 € |
| Spolu | <u>224 324,89 €</u> | <u>225 302,24 €</u> |

F. Dohody o hmotnej zodpovednosti

V zmysle ust. § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „Zákonník práce“) má Mesto Pezinok na účely výkonu práce so zverenými hodnotami uzavreté Dohody o hmotnej zodpovednosti. Dohody boli uzatvorené

- s referentkou pokladne pani J. K. od 01.11.2018,
- s referentkou finančného účtovania pani A.A. od 15.01.2015,
- s referentkou účtovania majetku pani H.B. od 01.03.2015,
- s referentkou finančného účtovania pani B. Š. od 21.11.2021 (tohto času už bývalá zamestnankyňa MsÚ).

Na základe uvedeného je zrejmé, že Mesto Pezinok si splnilo povinnosť v zmysle Zákonníka práce o povinnosti uzatvorenia dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami, ktorí nakladajú s pokladničnou hotovosťou.

3. SÚHRN ZISTENÝCH SKUTOČNOSTÍ A NEDOSTATKOV

- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 22.02.2023. K pokladničnej knihe je priložený Kontrolný list, na ktorom je ZFK vykonaná v nesúlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z., a to z dôvodu, že na Kontrolnom liste chýba vyjadrenie vedúceho zamestnanca zodpovedného za rozpočet, či je finančnú operáciu možné vykonať.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 21.03.2023. K pokladničnej knihe je priložený Kontrolný list, na ktorom je ZFK vykonaná v nesúlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z., a to z dôvodu, že Kontrolný list nie je vyplnený v žiadnej z jeho častí. Chýbajú údaje o počte príjmových operácií a aj v akej hodnote, ďalej absentujú vyjadrenia zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca či je možné finančnú operáciu vykonať, nie sú uvedené dátumy a ani podpisy zamestnancov. Na pokladničnej knihe chýba podpis pokladníka a aj zamestnanca, ktorý pokladničnú knihu schválil.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 23.03.2023. Na pokladničnej knihe chýba podpis zodpovedného zamestnanca, ktorý schvaľuje obsah pokladničnej knihy. Na priloženom Kontrolnom liste chýba podpis vedúceho zamestnanca.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 27.03.2023. Na pokladničnej knihe chýba podpis zodpovedného zamestnanca, ktorý schvaľuje obsah pokladničnej knihy. Podpis zamestnanca chýba aj na priloženom Kontrolnom liste, kde nie sú taktiež uvedené vyjadrenia zamestnancov- zodpovedného zamestnanca a ani vedúceho zamestnanca zodpovedného za rozpočet, či je možné finančnú operáciu vykonať.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 24.03.2023. Na pokladničnej knihe chýba podpis zodpovedného zamestnanca, ktorý schvaľuje obsah pokladničnej knihy. Na priloženom Kontrolnom liste chýba podpis vedúceho zamestnanca a taktiež nie je správne vykonaná ZFK, nakoľko absentuje vyjadrenie zodpovedného zamestnanca a aj vedúceho zamestnanca zodpovedného za rozpočet, či je finančnú operáciu možné vykonať.
- VPD č. 16/362/2023 zo dňa 16.06.2023. Jedná sa o poskytnutý preddavok zamestnancovi MsÚ na nákup občerstvenia na Mestské zastupiteľstvo. Na danom pokladničnom doklade by sa nemala vyskytovať rozpočtová klasifikácia, nakoľko sa jedná o poskytnutie preddavku, čo nie je rozpočtovou položkou.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 16.06.2023 – k pokladničnej knihe je priložený kontrolný list, ktorý však nie je správne vypísaný. Na kontrolnom liste nie je uvedená hodnota príjmu pokladničnej hotovosti za daný deň.
Tak isto prišlo k prekročeniu limitu hotovosti v pokladni. Na konci dňa bol stav pokladničnej hotovosti v pokladni 4 877,09 Eur. Podľa Smernice o obehú účtovných dokladov je maximálny limit pokladne 2 000 Eur. K prekročeniu pokladničného limitu

prišlo bez súhlasu vedúcej finančného oddelenia. Stav, ktorý nastal v pokladnici nie je tým pádom v súlade s uvedenou Smernicou.

- VPD č. 19/2925/2023 zo dňa 19.06.2023. Jedná sa poskytnutie zálohy – preddavku zamestnancovi MsÚ na nákup tovaru. K pokladničnému dokladu je priložená žiadanka na poskytnutie preddavku z pokladne MsÚ. Žiadanka o poskytnutie preddavku a VPD o poskytnutí preddavku nie sú vystavené na toho istého zamestnanca. Nakoľko nebolo priložené splnomocnenie žiadateľa o preddavok na vyplatenie sumy inému zamestnancovi, nemal byť preddavok z pokladne poskytnutý.
- Pokladničná kniha pokladne č. 16 k 07.11.2023 – k pokladničnej knihe je priložený Kontrolný list, na ktorom je ZFK vykonaná v nesúlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z., a to z dôvodu, že na Kontrolnom liste chýba vyjadrenie vedúceho zamestnanca zodpovedného za rozpočet, či je finančnú operáciu možné vykonať.
- VPD č. 16/658/2023 zo dňa 27.11.2023. Jedná sa o pokladničný doklad na poskytnutie preddavku zamestnancovi MsÚ na služobnú cestu. Na danom pokladničnom doklade by nemala byť uvedená rozpočtová klasifikácia, nakoľko sa jedná o poskytnutie preddavku, čo nie je rozpočtovou položkou.
- Pokladník MsÚ je v odôvodnených prípadoch oprávnený poskytovať zamestnancom MsÚ preddavky na nákup tovaru. V prípade poskytnutia jednorazových preddavkov je potrebné predložiť vyúčtovanie do 10 dní po splnení účelu, najneskôr však do konca mesiaca, kedy bol tento preddavok poskytnutý. Ak nie je preddavok v určenom čase vyúčtovaný, považuje sa za splatnú pohľadávku a Mesto Pezinok je oprávnené neúčtovaný preddavok, v zmysle Zákonníka práce, zraziť zo mzdy zamestnanca pri najbližšej výplate bez vysloveného súhlasu zamestnanca, t.j. dlžníka. Počas kontrolovaného obdobia bolo zistené nedodržiavanie uvedeného opatrenia a to v uvedených prípadoch :

| Dátum poskytnutia preddavku | Dátum vrátenia preddavku | Suma | Poskytnuté komu |
|-----------------------------|--------------------------|----------|-----------------|
| 25.01.2023 | 01.02.2023 | 250,00 € | K. B. |
| 23.01.2023 | 02.02.2023 | 500,00 € | L. N. |
| 02.03.2023 | 05.04.2023 | 150,00 € | M. F. |
| 22.03.2023 | 05.04.2023 | 250,00 € | M. F. |
| 29.03.2023 | 12.04.2023 | 50,00 € | J. J. |
| 29.03.2023 | 03.04.2023 | 200,00 € | J. J. |
| 30.03.2023 | 19.04.2023 | 94,00 € | P. L. |
| 30.03.2023 | 12.04.2023 | 70,00 € | P. L. |
| 31.03.2023 | 12.04.2023 | 115,00 € | P. L. |
| 31.03.2023 | 12.04.2023 | 63,00 € | P. L. |
| 31.03.2023 | 12.04.2023 | 140,00 € | M. R. |
| 23.05.2023 | 02.06.2023 | 300,00 € | M. R. |
| 10.05.2023 | 05.06.2023 | 150,00 € | J. J. |

| | | | |
|------------|------------|------------|-------|
| 17.05.2023 | 13.06.2023 | 872,19 € | M. R. |
| 19.06.2023 | 18.07.2023 | 1 300,00 € | L. N. |
| 29.06.2023 | 06.07.2023 | 150,00 € | D. S. |
| 24.10.2023 | 06.11.2023 | 116,00 € | S. N. |
| 10.10.2023 | 06.11.2023 | 30,00 € | J. J. |
| 10.10.2023 | 08.11.2023 | 1 700,00 € | A. Z. |
| 17.10.2023 | 10.11.2023 | 300,00 € | M. R. |
| 10.10.2023 | 15.11.2023 | 100,00 € | J. J. |
| 28.11.2023 | 13.12.2023 | 150,00 € | P. V. |
| 29.11.2023 | 01.12.2023 | 60,00 € | M. F. |
| 30.11.2023 | 04.12.2023 | 50,00 € | M. R. |

Z uvedeného možno konštatovať, že počas kontrolovaného obdobia roka 2023 nebolo celkovo 24 poskytnutých preddavkov vrátených do pokladne v mesiaci, kedy boli poskytnuté.

Zoznam dokladov preukazujúcich nedostatky:

PPD č.19/359/2023

VPD č.19/487/2023, VPD č.16/362/2023, VPD č.19/2925/2023, VPD č.19/4561/2023, VPD č.19/4569/2023, VPD č.19/4572/2023, VPD č.19/4579/2023, VPD č.16/648/2023, VPD č.16/658/2023

Pokladničné knihy pokladnice č.16 zo dní: 22.02.2023, 21.03.2023, 23.03.2023, 24.03.2023, 27.03.2023, 16.06.2023, 07.11.2023

4. ODPORÚČANIA A NÁVRHY NA RIEŠENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

- A. Kontrolou boli zistené nedostatky týkajúce sa základnej finančnej kontroly ako napríklad absencia dátumu, podpisu zamestnanca, či neuvedenie vyjadrenia na ktoré sa výkon ZFK vzťahoval. ÚHK odporúča V tlačivách „Kontrolný list“ pri základnej finančnej kontrole v časti:

Finančnú operáciu:

- a) *Je/nie je možné vykonať*
- b) *Je/nie je možné pokračovať*
- c) *Je/nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie*

riadiť sa Metodickým usmernením MF SR k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - MF/008005/2019-1411 v ktorom sa v kapitole 3.2. Výsledok základnej finančnej kontroly na 8. strane uvádza „*Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z vyššie uvedených vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), resp. v praxi sa môžu na krycom liste uviesť všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu relevantné. Zákon č. 357/2015 Z. z. nešpecifikuje, ktoré vyjadrenie sa má použiť pre jednotlivé finančné operácie a ich časti. Je na zvážení orgánu verejnej správy, s ohľadom na charakter finančnej operácie, aké vyberie najvhodnejšie vyjadrenie. Je však potrebné zachovávať kontinuitu vzhľadom na používané vyjadrenia vo vzťahu k rovnakým typom finančných operácií, resp. ich častí v rámci jedného orgánu verejnej správy*“.

- B. Kontrolou bolo zistené, že hotovosť z pokladne neprevzala tá istá osoba ako uvedená na Žiadosti o poskytnutie preddavku z pokladne. V zmysle Smernice o obehu účtovných dokladov Mesta Pezinok Čl. 7 ods. 7 Pokladničné doklady cit. „*Výplata každej hotovosti musí byť potvrdená podpisom príjemcu alebo oprávneného splnomocneného príjemcu. V prípade splnomocnenia musí byť doklad o plnej moci priložený k výdavkovému pokladničnému dokladu.*“ Odporúčame dbať na dodržiavanie uvedeného nariadenia.
- C. V rámci kontroly boli taktiež nájdené nedostatky v rámci rozpočtovej klasifikácie. Zamestnanci viac krát uviedli nesprávnu rozpočtovú skladbu, prípadne ju neuviedli vôbec. V pár nedostatkoch bola rozpočtová skladba uvedená aj tam, kde nemala byť. Odporúčame zvýšiť pozornosť pri dodržiavaní zatriedenia príjmov/výdavkov do správnej rozpočtovej klasifikácie na základe opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42.
- D. V sledovanom období sa vyskytol prípad prekročenia denného limitu pokladničnej hotovosti v pokladnici MsÚ. K prekročeniu limitu prišlo bez súhlasu vedúcej finančného oddelenia. Limit pokladničnej hotovosti si stanovilo Mesto Pezinok vo

svojom vnútornom predpise a to konkrétne v Smernici o obehu účtovných dokladov. Odporúčame dodržiavať ustanovenia v Smernici.

- E. Kontrolou boli zistené nedostatky v rámci dodržiavania Smernice o obehu účtovných dokladov v časti poskytovania a vyúčtovania preddavku. V prípade poskytnutia jednorazových preddavkov je potrebné predložiť vyúčtovanie do 10 dní po splnení účelu, najneskôr však do konca mesiaca, kedy bol tento preddavok poskytnutý. Ak nie je preddavok v určenom čase vyúčtovaný, považuje sa za splatnú pohľadávku a Mesto Pezinok je oprávnené neúčtovaný preddavok, v zmysle Zákonníka práce, zraziť zo mzdy zamestnanca pri najbližšej výplate bez vysloveného súhlasu zamestnanca, t.j. dlžníka. Nakoľko prišlo k porušeniu uvedeného celkovo 24 krát za kontrolované obdobie, považujeme porušenie Smernice v danej časti za vyžadujúce si opatrenia k náprave zisteného. Nevyúčtovanie poskytnutého preddavku je záťažou na strane pokladníka, ktorý musí „naháňať“ zamestnancov MsÚ aby si splnili povinnosť a poskytnuté preddavky vrátili do pokladne včas, a zároveň aj na strane zamestnanca, ktorému bol preddavok poskytnutý, ktorý tým, že preddavok nevráti v ustanovenom období, sa stáva dlžníkom a preddavok mu môže byť zrazený z výplaty. Úpravou aktuálneho nariadenia by sa odľahčila záťaž na pokladníkovi a pomohli by to aj na strane zamestnancov, ktorí o preddavok požiadali.

Útvar HK navrhuje nasledovné možné úpravy:

- Zmena Smernice o obehu účtovných dokladov v Čl. 7 ods.7 Poskytovanie a vyúčtovanie preddavku nasledovne:

Časť odseku, cit. „V prípade jednorazových preddavkov je potrebné predložiť vyúčtovanie do 10 dní po splnení účelu, najneskôr však do konca mesiaca, kedy bol tento preddavok poskytnutý. Ak nie je preddavok v určenom čase vyúčtovaný, považuje sa za splatnú pohľadávku a Mesto Pezinok je oprávnené neúčtovaný preddavok, v zmysle Zákonníka práce, zraziť zo mzdy zamestnanca pri najbližšej výplate bez vysloveného súhlasu zamestnanca, t.j. dlžníka.“,

zmeniť na uvedené: „V prípade jednorazových preddavkov je potrebné predložiť vyúčtovanie do konca mesiaca kedy bol tento preddavok poskytnutý. Ak nie je preddavok v určenom čase vyúčtovaný, považuje sa za splatnú pohľadávku a Mesto Pezinok je oprávnené neúčtovaný preddavok, v zmysle Zákonníka práce, zraziť zo mzdy zamestnanca pri najbližšej výplate bez vysloveného súhlasu zamestnanca, t.j. dlžníka“.

Zmena uvedenej časti odseku je jasnejšia, a ustanovuje iba jednu možnosť vrátenia preddavku. V aktuálnom znení možnosť vrátiť preddavok do 10 dní od splnenia účelu môže znieť zmätočne. Vzhľadom na to, že je v odseku uvedená informácia, že je preddavok nutné vrátiť najneskôr do konca mesiaca, považujeme danú informáciu za dostatočnú. Nové, upravené ustanovenie, by malo jednoduchšie znenie a mohlo by priniesť pozitívne výsledky.

- Ďalším možným efektívnym zlepšením je poskytnutie platobnej karty Referátu správy, prevádzky a údržby majetku (ďalej ako „Referát majetku“). Pri kontrole mal práve Referát majetku najviac pochybení a ako sme sa počas kontroly dozvedeli zo vzájomnej komunikácie so zamestnancami MsÚ, má Referát majetku najviac poskytovaných preddavkov a vyúčtovaní počas roka. Platobná karta je efektívne riešenie, ktoré by odľahčilo viacero zamestnancov od administratívnej práce a zároveň by sa zamedzilo oneskorenému vracaniu preddavkov do pokladne.

5. ZÁVER KONTROLY

Kontrolu so zameraním „Kontrola pokladne Mestského úradu Pezinok za vybrané časové obdobie roku 2023“ uzatvárame so záverom, že pri výkone kontroly boli zistené nedostatky, ktoré sú podrobne popísané v texte správy a týkali sa nesúladu so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov a so Smernicou o obehu účtovných dokladov Mesta Pezinok č. 03/2021.

Kontrolné zistenia boli vedúcou finančného oddelenia MsÚ a prednostom MsÚ vzaté na vedomie. Zároveň boli akceptované odporúčania a návrhy na úpravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Na základe uvedeného sa rozhodli prijať také účinné opatrenia, ktoré odstránia zistené nedostatky a zamedzia do budúcnosti vzniku týchto nedostatkov.

V Pezinku 05.06.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. hlavný kontrolór mesta, podpis:

Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra, podpis:

Správu o výsledku kontroly č. 4/2024 zo dňa 05.06.2024 osobne prevzal Mgr. Peter Štetka, prednosta Mestského úradu v Pezinku, dňa 05.06.2024 čo potvrdzuje aj svojím podpisom.

Mgr. Peter Štetka, prednosta MsÚ, podpis:

Za referát financií a účtovníctva MsÚ bola so Správou o výsledku kontroly č. 4/2024 zo dňa 05.06.2024 oboznámená vedúca referátu financií a účtovníctva Ing. Jana Václavová, ktorej bolo odovzdané jedno vyhotovenie tejto správy, čo potvrdzuje svojím podpisom.

Ing. Jana Václavová

S výsledkom kontroly č. 4/2024 zo dňa 05.06.2024 bol oboznámený JUDr. Roman Mács, primátor mesta Pezinok, ktorému bol odovzdaný jeden exemplár výsledku Správy o kontrole pokladne Mestského úradu za vybrané časové obdobie roku 2023.

Rozdeľovník: 1x útvar HK
1x primátor mesta Pezinok
1x prednosta MsÚ
1x referát financií a účtovníctva

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PEZINOK



Správa o výsledku kontroly č. 6/2024 Kontrola plnenia zmluvných podmienok za I. Q. 2024 v LESY SR, š. p., OZ Karpaty

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

V Pezinku, 04.06.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. §18d ods. 2 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov mimo schváleného plánu kontrolnej činnosti.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023.

Kontrolu vykonal: Žaneta Švondrová – referent útvaru hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt: LESY Slovenskej republiky, š. p., OZ Karpaty
Pri rybníku 1301, 908 41 Šaštín-Stráže
V zastúpení: Ing. Peter Palaj

Kontrolované obdobie: I. Q. roku 2024

Dátum vykonania kontroly: 19.04.2024 – 04.06.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia v LESY SR, š. p., OZ Karpaty, ktorá sa týka Lesného celku Mestské lesy Pezinok za obdobie I. Q. 2024. Cieľom predmetnej kontroly je overenie dodržania podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o zabezpečení hospodárenia v lesoch zo dňa 05. 04. 1993, zn. 5/1/77-1/93 a jej následných neskorších dodatkov k zmluve č. 1 až č. 40, ktoré vykonávajú LESY SR, š.p., OZ Karpaty.

Obsah materiálu: 1. Identifikácia kontrolovaného subjektu
2. Kontrolované skutočnosti
3. Záver

1. IDENTIFIKÁCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

Lesy sú neoddeliteľnou súčasťou obrazu Slovenska. Či sa jedná o okolie riek alebo o naše pohoria, takmer vždy je niekde na obzore les. Produkčnou funkciou lesa je jeho schopnosť vytvárať drevnú hmotu, čo je úlohou lesného hospodárstva. Verejnoprospešnou funkciou lesa označujeme schopnosť lesa tvoriť a chrániť úrodnú pôdu, zachytávať a akumulovať čistú vodu, produkovať kyslík, filtrovať vzduch, pohlcovať prach a rádioaktivitu, dezinfikovať životné prostredie pomocou fytoncídov a napokon, či možno predovšetkým - poskytovať naším telám oddych a dušiam harmóniu.

V súlade so zákonom SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších noviel prešlo na mesto Pezinok vlastníctvo časti Lesného hospodárskeho celku Pezinok v k.ú. Pezinok o výmere cca 1171,87 ha.

V súčasnosti tvoria lesný celok Mestské lesy Pezinok. Nachádzajú sa na úbočí Malých Karpát a sú ohraničené od severu lesnou cestou Žlábek, začínajúcou nad kameňolomom, až po Pezinskú Babu, od východu a juhovýchodu katastrálnou hranicou k.ú. Pezinok. Na juhozápade siahajú až po vinohrady. Lesné porasty sú v súčasnosti tvorené najmä čistými bučinami, v spodných partiách na hranici s vinohradmi sa vyskytujú dubiny s prímесou ďalších drevín a v hrebeňových partiách suťové vrcholové bučiny.

Z vlastníctva lesov nevyplýva len ekonomické zhodnocovanie produktov lesa, ale najmä zodpovednosť za to, že les bude plniť všetky svoje celospoločensky užitočné funkcie.

Vzhľadom k uvedenému zvolilo mesto Pezinok formu nájomného zmluvného vlastníctva a v apríli roku 1993 uzavrelo so Západoslovenskými lesmi, š.p. Bratislava, Zmluvu o zabezpečení hospodárenia v lesoch, ktorá v znení noviel a dodatkov platí i v súčasnosti. Západoslovenské lesy, š.p. Bratislava prešli v roku 2000 transformáciu a nahradila ich organizácia Lesy SR, š.p. Banská Bystrica. Starostlivosť o Mestské lesy Pezinok zabezpečuje organizačná zložka Lesov SR, š.p., OZ Karpaty.

Zmluva je založená na princípe komplexnej starostlivosti, pričom nájomca je povinný zabezpečiť plnenie všetkých činností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných právnych predpisov. Jedná sa predovšetkým o plnenie predpisov v pestovnej a ťažbovej činnosti tak, ako sú zakotvené v Lesnom hospodárskom pláne. Okrem toho sa starostlivosť dotýka protipožiarnych a protipovodňových opatrení, údržieb ciest a zväžnic, ochranných služieb apod. Podmienky zmluvy zaväzujú nájomcu k hospodárnosti z hľadiska reálne dostupných možností a k rešpektovaniu všeobecne záväzných nariadení mesta Pezinok a pokynov primátora.

V zmluve je pevne dohodnutá organizácia hospodárenia a finančné vzťahy. Na základe vzájomne odsúhlaseného plánu ťažby a pestovnej činnosti sa každoročne dodatkom stanoví nájomné za 1m³ vyťaženého dreva. Aktuálne problémy, zmeny, poznatky a pripomienky zmluvných partnerov sa riešia na pravidelných zmluvných rokovaníach.

Cieľom vedenia mesta Pezinok, ako aj zmluvných partnerov je, aby mestské lesy plnili všetky svoje celospoločensky užitočné funkcie. To znamená nielen funkciu ekonomickú, ale aj rekreačnú, ochrannú a zdravotnú.

V Rámci podpísaného dodatku č. 40 k Zmluve o zabezpečení hospodárenia v lesoch je plán ťažby na rok 2024 stanovený na 4 000 m³ vyťaženého dreva pri nájomnom 10 €/m³ vyťaženého dreva a plánom pestovnej činnosti na 100 956,06 €.

2. KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

Pre výkon kontroly boli zo strany Lesnej správy poskytnuté podklady o ťažbovej a pestovnej činnosti za obdobie I. Q. 2024. Podklady obsahovali Súhrn pestovnej činnosti za mesiace január – marec 2024, Prehľad o výkupe dreva na pni celkovo za I. Q. 2024, prehľady o výkupe dreva na pni za jednotlivé mesiace január a február 2023 s podrobnými rozpismi výkupov podľa jednotlivých porastov. Údaje z týchto podkladov boli spracované, prekontrolované a najpodstatnejšie informácie boli zhrnuté do tab. č. 1:

Tab. č. 1

| Záväzný ukazovateľ zo zmluvy | Plán na rok 2024 | Plnenie Január 2024 | Plnenie Február 2023 | Plnenie Marec 2023 | Plnenie I. Q. 2024 | Plnenie I. Q. 2024 v % |
|---|------------------|---------------------|----------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| Ťažobná činnosť (výmera v m ³) | 4 000 | 94,14 | 160,98 | 0 | 255,12 | 6,38 |
| Pestovná činnosť (náklady v €) | 100 956,06 | - | - | - | 28 609,72 | 28,34 |
| Nájomné - náklady v € (10 €/m ³) | 40 000 | 941,40 | 1 609,8 | 0 | 2 551,20 | 6,38 |

Počas mesiaca marec neprebíhala v lesoch ťažba z technických príčin na strane Lesov SR, š.p., OZ Karpaty.

Z pohľadu percentuálneho vykázania skutočného plnenia oproti stanovenému plánu splnil v I. Q. 2024 zmluvný partner plán ťažobnej činnosti pri vyťaženom množstve 255,12 m³ na 6,38 %. Plán pestovnej činnosti bol v tomto kvartáli splnený vo finančnom objeme 28 609,72 €, čo predstavuje 28,34 %.

V zmysle účinného Dodatku č. 40 k Zmluve o zabezpečení hospodárenia v lesoch zo dňa 05. 04. 1993, zn. 5/1/77-1/93, sú LESY SR, š. p., na základe predložených skontrolovaných výkazov, povinné **uhradiť mestu Pezinok nájomné za obdobie I. Q. 2024 vo výške 2 551,20 €**. Táto suma je odvodená z vyťaženého objemu 255,12 m³ a cene nájmu vo výške 10€/m³ dohodnutej v Dodatku č. 40 k Zmluve o zabezpečení hospodárenia v lesoch.

3. ZÁVER KONTROLY

Podklady pre vystavenie fakturačného dokladu:

LESY SR, š. p., sú povinné zaplatiť Mestu Pezinok nasledovné :

➤ nájomné za kontrolované obdobie I. Q. 2024 vo výške 2 551,20 €

V Pezinku 04.06.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta:

Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra:

Za kontrolovaný subjekt bol so Správou o výsledku kontroly č. 6/2024 zo dňa 04.06.2024 oboznámený Ing. Palaj Peter (e-mailom na adresu: Peter.Palaj@lesy.sk) dňa 04.06.2024.

Súhlas s výsledkom kontroly potvrdil e-mailom dňa

Správu o výsledku kontroly č. 6/2024 zo dňa 04.06.2024 osobne prevzal na útvare HK mesta Pezinok dňa p. Štefan Hollan, čo potvrdzuje aj svojím podpisom:

Štefan Hollan:

Správa o výsledku kontroly č. 6/2024 zo dňa 04.06.2024 je zároveň podkladom pre Finančné oddelenie MsÚ na vystavenie faktúry pre zmluvnú stranu LESY SR, š. p. tak, ako je uvedené v časti 4. *Záver kontroly* (podklad pre vystavenie fakturačného dokladu). Vedúca referátu financií a účtovníctva Ing. Jana Václavová, dňa prevzala jedno vyhotovenie tejto správy, čo potvrdzuje svojím podpisom.

Ing. Jana Václavová

S výsledkom kontroly bol oboznámený JUDr. Roman Mács, primátor mesta Pezinok, ktorému bol dňa odovzdaný 1 exemplár vyhotovenej Správy o výsledku kontroly č. 6/2024 zo dňa 04.06.2024.

Rozdeľovník: 1x LESY SR, š. p., OZ Karpaty
1x primátor mesta Pezinok
1x útvár HK
1x FO

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PEZINOK



Správa o výsledku kontroly č. 7/2024 **Kontrola používania finančných prostriedkov v rámci dobrovoľnej zbierky** **Dodanie a inštalácia historických hodín na vežu hasičskej zbrojnice** **na Mladobošlavskej ulici v Pezinku**

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta

V Pezinku, 05.06.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s §18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc.,
mimo Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Kontrolu vykonal: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Pezinok
Radničné námestie č. 7, 902 14 Pezinok
Mgr. Peter Štetka – prednosta Mestského úradu

Kontrolované obdobie: obdobie roka 2023 a 2024

Dátum vykonania kontroly: 03.06.2024 – 05.06.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania podmienok schválených Mestským zastupiteľstvom v Pezinku pod uznesením MsZ č. 247/2023 zo dňa 12.12.2023 a používania finančných prostriedkov v rámci dobrovoľnej zbierky - Dodanie a inštalácia historických hodín na vežu hasičskej zbrojnice na Mladoboleslavskej ulici v Pezinku.

Obsah materiálu: 1. Kontrolované skutočnosti
2. Záver kontroly

1. KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

A/ Podmienky dobrovoľnej zbierky

Útvar HK sa pri svojej kontrole zameral na plnenie ustanovených podmienok vyplývajúcich z uznesenia MsZ č. 247/2023 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12. 12. 2023.

Podmienky:

Usporiadateľ dobrovoľnej zbierky: Mesto Pezinok, Radničné námestie 44/7, 902 14 Pezinok, IČO: 00 305 022

Účel dobrovoľnej zbierky: dodanie a inštalácia historických hodín na vežu hasičskej zbrojnice na Mladobošlavskej ulici v Pezinku

Miesto dobrovoľnej zbierky: mesto Pezinok

Čas konania dobrovoľnej zbierky: na dobu určitú do 30.04.2024

Suma: v hodnote práce, ktorá je predbežne stanovená v zmysle cenovej ponuky 5760 eur

Spôsob konania zbierky: bezhotovostne zaslaním finančných prostriedkov na transparentný účet mesta Pezinok

- číslo transparentného účtu mesta (Slovenská sporiteľňa, a.s.):

IBAN SK9109000000005161245466

Predpokladané náklady spojené s konaním dobrovoľnej zbierky: Náklady spojené s konaním zbierky budú hradené priamo z rozpočtu mesta Pezinok.

Použitie finančných prostriedkov získaných z dobrovoľnej zbierky: Zbierkou získané prostriedky budú použité na úhradu nákladov spojených s dodaním a inštaláciou hodín na vežu stavby Hasičskej zbrojnice súpisné č. 1139, postavenej na pozemku par. reg. C-KN č. 5048, katastrálne územie Pezinok, obec Pezinok, okres Pezinok v meste Pezinok.

V prípade, ak vyzbierané finančné prostriedky budú prevyšovať hodnotu dodania a inštalácie historických hodín, budú tieto prostriedky vynaložené na obnovu hasičskej zbrojnice (napr. na pozorovateľňu, kde budú umiestnené hodiny).

Vyúčtovanie dobrovoľnej zbierky: Vyúčtovanie dobrovoľnej zbierky sa vykoná v lehote 10 dní odo dňa ukončenia zbierky. O výsledkoch zbierky a použití zbierkou získaných finančných prostriedkov bude informovať primátor mesta po ukončení a vyúčtovaní zbierky na najbližšom zasadnutí mestského zastupiteľstva a zverejnením na úradnej tabuli mesta a webovej stránke mesta. Kontrolu používania finančných prostriedkov vykoná hlavný kontrolór.

B/ Vvúčtovanie dobrovoľnej zbierky

Počiatkový stav na transparentom účte dobrovoľnej zbierky bol vo výške 6,50 €. Vyzbierané prostriedky za obdobie od vyhlásenia dobrovoľnej zbierky (12.12.2023) do ukončenia dobrovoľnej zbierky (30.04.2024) predstavujú sumu 3 784 €.

Bankové poplatky za obdobie konania dobrovoľnej zbierky predstavujú sumu 52,50 € a následne boli ešte v mesiaci máj uhradené bankové poplatky vo výške 10,50 €. Poplatky sa nedotkli výšky vyzbieranej sumy a boli platené z prostriedkov mesta Pezinok. Bezhotovostný vklad zo dňa 30.4.2024 s názvom Prevod poplatkov na transparentný účet vo výške 130 € z prostriedkov mesta Pezinok bol určený práve na úhradu bankových poplatkov za vedenie účtu.

Vyzbierané finančné prostriedky vo výške 3 784 € boli prevedené na zaplatenie faktúr v zmysle podmienok dobrovoľnej zbierky. Konečný stav transparentného účtu k 31.05.2024 je vo výške 73,50 € čo predstavuje už len prostriedky mesta na poplatky za vedenie účtu. Transparentný účet môže byť použitý v budúcnosti na ďalšiu zbierku. Stručný prehľad je zhrnutý v tabuľke č. 1.

Tab. č. 1

| | |
|---|-------------------|
| Počiatkový stav na účte k 17.12.2023 | 6,50 € |
| Vyzbierané prostriedky | 3 784,00 € |
| Bankové poplatky od 12/2023 do 04/2024 | - 52,50 € |
| Prevod na poplatky z bežného účtu 6001 | 130,00 € |
| Prevod prostriedkov na zaplatenie faktúr | - 3 784,00 € |
| Poplatok za vedenie účtu 05/2024 | - 10,50 € |
| Konečný stav účtu k 31.05.2024 | 73,50 € |

Na transparentom účte bola vyzbieraná suma 3 784 € a suma 3 500 € bola v zmysle Sponzorskej zmluvy zo dňa 29.04.2024 prijatá ako sponzorský príspevok od OZ TG Dráčik, Limbašská cesta 4, 902 03 Pezinok. Dokopy ide o sumu 7 284 €, z ktorej bola uhradená faktúra za dodávku hodín vo výške 3 500,04 € a faktúra za montáž hodín vo výške 2 763,96 €. Dokopy sú úhrady vo výške 6 264 €. Vyzbierané prostriedky, prehľad platieb a výška zostatku sa nachádza v tabuľke č. 2.

Zostatok zbierky vo výške 1 020 € musí byť použitý v zmysle podmienok zbierky:
„V prípade, ak vyzbierané finančné prostriedky budú prevyšovať hodnotu dodania a inštalácie historických hodín, budú tieto prostriedky vynaložené na obnovu hasičskej zbrojnice (napr. na pozorovateľňu, kde budú umiestnené hodiny)“.

Tab. č. 2

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Zbierka vo výške | 3 784,00 € |
| OZ TG Dráčik: dar | 3 500,00 € |
| Spolu | 7 284,00 € |
| ELEKON,s.r.o.- dodávka hodín | - 3 500,04 € |
| ELEKON,s.r.o.- montáž hodín | - 2 763,96 € |
| Spolu úhrada faktúr vo výške: | - 6 264,00 € |
| Zostatok zbierky: | 1 020,00 € |

Účel dobrovoľnej zbierky bol dodržaný v zmysle zaplatených faktúr č. FV2024032 v sume 3 500, 04 € a č. FV2024033 v sume 2 763,96 € a to na dodanie a inštaláciu historických hodín na vežu hasičskej zbrojnice na Mladoboleslavskej ulici v Pezinku. Dodávateľom bola spoločnosť ELEKON, s. r. o., Moyzesova 23, 033 01 Litovský Hrádok.

Čas konania dobrovoľnej zbierky a to na dobu určitú do 30.04.2024, bol dodržaný. Do vyzbieranej sumy boli zahrnuté len vklady pripísané v období konania zbierky od 12.12.2023 do 30.04.2024.

Podmienka hradenia nákladov spojených s konaním dobrovoľnej zbierky bola splnená. Bankové poplatky boli hradené z prostriedkov mesta Pezinok.

Podmienka vyúčtovania dobrovoľnej zbierky bola splnená v zmysle „Vyúčtovania zbierky na hodiny hasičskej zbrojnice“ zo dňa 10.05.2024 vypracovaná vedúcou referátu financií a účtovníctva.

Vzhľadom na nevyčerpaný zostatok dobrovoľnej zbierky vo výške 1 020 € sa uplatňuje podmienka: „*V prípade, ak vyzbierané finančné prostriedky budú prevyšovať hodnotu dodania a inštalácie historických hodín, budú tieto prostriedky vynaložené na obnovu hasičskej zbrojnice (napr. na pozorovateľnú, kde budú umiestnené hodiny)*“.

Dňa 5.6.2024 bola vyhotovená objednávka č. 20240378/2024 na náter plechovej strechy na veži hasičskej zbrojnice: mechanické čistenie strešnej krytiny od nečistôt a voľných častí, náter strešnej krytiny syntetickou farbou RAL 8004 polomatná 2x, náter držiaka na vlajky farbou RAL 8004 polomatná 2x, montážna plošina v celkovej sume 1850 €.

2. ZÁVER KONTROLY

Vyúčtovanie dobrovoľnej zbierky priamo vyplývajúce z ustanovených podmienok v zmysle uznesenia MsZ č. 247/2023 zo dňa 12.12.2023 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Pezinku, bolo vyhodnotené bez zistených nedostatkov.

V Pezinku, 05.06.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. hlavný kontrolór Mesta, podpis:

Správu o výsledku kontroly č. 7/2024 zo dňa 05.06.2024 osobne prevzal Mgr. Peter Štetka, prednosta Mestského úradu v Pezinku, dňa 05.06.2024 čo potvrdzuje aj svojím podpisom.

Mgr. Peter Štetka, prednosta Mestského úradu v Pezinku, podpis:

S výsledkom kontroly č. 7/2024 zo dňa 05.06.2024 so zameraním „*Kontrola používania finančných prostriedkov v rámci dobrovoľnej zbierky - Dodanie a inštalácia historických hodín na vežu hasičskej zbrojnice na Mladobošlavskej ulici v Pezinku*“ bol oboznámený JUDr. Roman Mács, primátor mesta Pezinok, ktorému bol odovzdaný jeden exemplár výsledku kontroly.

Rozdeľovník: 1x útvar HK
1x prednosta MsÚ
1x primátor mesta Pezinok

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PEZINOK



Správa o výsledku kontroly č. 10/2023 **Kontrola hospodárenia za I. polrok 2023 Mestský podnik služieb, p. o.**

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

V Pezinku, 14.06.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. §18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc.
v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

Kontrolu vykonal: Žaneta Švondrová – referent útvaru hlavného kontrolóra
Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: Mestský podnik služieb, p. o. (ďalej len „MPS, p. o.“)
Trnavská 1712/10, 902 01 Pezinok
V zastúpení Rudolf Mihalovič, dočasne poverený riadením MPS, p. o.

Kontrolované obdobie: I. polrok roku 2023

Dátum vykonania kontroly: 02.11.2023 - 14.06.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Predmetom kontroly je kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie zriadenej mestom Pezinok za I. polrok 2023. Cieľom kontroly je overiť účelnosť, účinnosť, efektívnosť, zákonnosť a hospodárnosť pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami príspevkovej organizácie v zmysle žiadosti o kontrolu primátora podľa § 18f ods. 1, písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Obsah materiálu: 1. Základné informácie o kontrolovanom subjekte
2. Kontrolované skutočnosti
3. Záver

➤ 1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

MPS, p. o. bol zriadený Mestom Pezinok na plnenie svojich úloh. Organizácia bola zriadená na základe uznesenia MsZ č.1-212/2003 zo dňa 24.10.2003. Účinnosť organizácia nadobudla dňa 1.1.2004. MPS, p. o. ako príspevková organizácia mesta Pezinok má právnu subjektivitu.

Organizácia sa člení na jednotlivé organizačné zložky a to:

- Stredisko správy služieb a správy bytov
- Stredisko správy športových zariadení

Medzi základné poslanie MPS, p.o. patrí správa bytového a nebytového fondu, prevádzkovanie športových zariadení a správa a údržba zvereného majetku. S cieľom zabezpečiť aj iné potreby obyvateľov mesta Pezinok môže MPS, p. o. vyvíjať aj iné obchodné aktivity a služby. Ich ohraničenie je dané všeobecne záväznými právnymi predpismi a vymedzením predmetu činnosti, a ďalších konkrétnych pokynov a rozhodnutí zriaďovateľa. Medzi spravované strediská Mestským podnikom služieb, p.o. patrí:

- Krytá plaváreň
- Letné kúpalisko
- Futbalový štadión
- Zámocký park
- Kameňolom
- Technický skladový areál
- Cintoríny – Cintorín Pezinok, Cintorín Cajla, Cintorín Grinava

V súčasnosti, ako aj počas kontrolovaného obdobia, bola organizácia vedená Rudolfom Mihalovičom ako zamestnancom dočasne povereným riadením organizácie.

➤ 2. KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

Kontrolované časové obdobie pre kontrolu č. 10/2020 v MPS, p.o. bol prvý polrok roku 2023. V rámci tohto obdobia sme sa zamerali na kontrolu dodávateľských faktúr (ďalej ako „DFA“) v mesiacoch 3/2023 a 4/2023, odberateľských faktúr (ďalej ako „OFA“) za mesiace 3/2023 a 4/2023 a aj pokladnice za obdobie 3/2023 a 4/2023.

A. Dodávateľské faktúry za 03/2023 a 04/2023

Jedným z cieľov kontroly bolo preveriť správnosť a úplnosť dokladovania dodávateľských faktúr za vybrané obdobie I. polroka roku 2023, ktoré boli uhradené z rozpočtu kontrolovaného subjektu. Overovali sme aj dodržiavanie ustanovení súvisiacich zákonov, najmä Zákona č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve a Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a príslušných interných smerníc a poriadkov. Overovanie účtovných dokladov – prijatých dodávateľských faktúr, bolo v rámci interných smerníc a poriadkov zamerané na dodržiavanie Smernice o vedení účtovníctva.

Podkladom pre kontrolu boli zoznamy účtovných dokladov – dodávateľských faktúr, ako aj jednotlivé dodávateľské faktúry spolu s kryciami listami za vybrané obdobie.

V mesiaci marec 2023 obsahoval zoznam účtovných dokladov celkovo 65 účtovných prípadov s internými číslami dokladov (faktúr) od 9122300121 po 9122300185. K zoznamu boli priložené všetky náležité dodávateľské faktúry. Celková suma obratu DFA za mesiac marec bola 28 634,13 €.

V mesiaci apríl 2023 obsahoval zoznam účtovných dokladov celkovo 49 účtovných prípadov s internými číslami dokladov (faktúr) od 9122300186 po 9122300235. K zoznamu boli priložené všetky náležité dodávateľské faktúry. Celková suma obratu DFA bola 39 643,42 €. Obraty počas uvedených dvoch mesiacov boli spracované do tabuľkového prehľadu č.1.

Dodávateľské faktúry boli evidované v knihe došlých faktúr chronologicky po jednotlivých mesiacoch a boli preplácané postupne, s dodržaním dátumu splatnosti. Bola prevádzaná základná finančná kontrola s podpismi zodpovedných pracovníkov.

Na faktúrach bola o strany útvaru HK kontrolovaná:

- formálna stránka – dodržiavanie všetkých formálnych náležitostí,
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti,
- náležitosť krycieho listu – vykonanie základnej finančnej kontroly a dodržiavanie vecnej a formálnej kontroly, príp. označenie účtov, na ktorých sa účtuje, informácia o úhrade - súlad s rozpočtom, označenie účtov,

Kontrolou bolo zistené, že všetky kontrolované dodávateľské faktúry ako aj doklady k nim prislúchajúce spĺňali všetky potrebné náležitosti.

Prehľad č. 1

| Dodávateľ | Text | Marec 2023 | Apríl 2023 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| MAGNA ENERGIA a.s. | Preddavky na elektrinu - mesiac 3/2023 do stredísk | 3 331,72 € | 2914,75 € |
| | Zúčtovanie preddavkov za predošlý mesiac | 1 655,01 € | 1 390,48 € |
| Slovenský plynárenský priemysel, a.s. | Dodávka plynu na futbalový štadión za 03/2023 | 26 € | 26 € |
| Slovak Telekom, a.s. | Internet na futbalovom štadióne za 02/2023 a 03/2023 | 9,98 € | - |
| Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. | Vodné a stočné budova MPS | 29,33 € | 29,33 € |
| | Vodné a stočné Plaváreň | 692,69 € | 1072,56 € |
| | Vodné a stočné Kúpalisko | 271,51 € | 232,21 € |
| | Vodné a stočné Futbalový štadión | 141,80 € | 70,90 € |
| | Vodné a stočné - Obrancov mieru | 69,50 € | 34,75 € |
| TERMMING, a.s. | Dodávka tepla Plaváreň | 10 538,21 € | 10 050,59 € |
| | Dobropis za dodávku tepla za rok 2022 | - 500,62 € | - |
| Orange Slovensko, a.s. | Telekomunikačné služby | 298,22 € | 292,43 € |
| Peter Štilhammer ADP – Mont | Údržbárske práce na Štefánikovej 10 | 600 € | 200 € |
| MOBILBOX SK s.r.o. | Prenájom kontajnera a prezliekacích kabínok za 02/2023 a 03/2023 | 672 € | - |
| Branislav Juran | Výrub dvoch stromov a ich čiastočné spracovanie | 490 € | - |
| CSM monitoring | Mesačný poplatok za správu vozidiel | 76,80 € | 76,80 € |
| SKYRE PLUS s.r.o. | Vykonané práce pokladničky, upratovačky za 03/2023 | 366,19 € | - |
| IT SERVIS SK s.r.o. | IT práce, tonery | 871,32 € | 846,96 € |
| SAFETY collection s.r.o. | Pracovné odevy, obuv, pomôcky | 235,58 € | - |
| CWS-boco Slovensko | Pranie prenajatých odevov za 03/2023 | 802,55 € | - |
| Soňa Radiscová | Masáže za 03/2023 na Plavárni | 364 € | - |
| Color Centrum s.r.o. | Maliarsky materiál | 621,68 € | - |
| Emef green, s.r.o. | Prenájom vozidla Daily Iveco 03/2023 | 960 € | - |
| PO – BOZ, s.r.o. | Služby BOZP 03/2023 | 180 € | - |
| Lyreco CE, SE | Kancelársky materiál | 166,93 € | 191,88 |
| LAMATECH | Oprava klimatizácie Plaváreň | - | 4 844 |
| SOS87, s.r.o. | Odvoz zeminy a kameniva | 522 € | 2 790 € |
| MURAT, s.r.o. | Materiál na verejné osvetlenie | - | 5 396,59 € |
| Rôzni dodávatelia | Nákup strojov a ich súčastí | 1037,8 € | 135,70 € |
| Rôzni dodávatelia | Všeobecný materiál | 2088,28 € | 4 758,47 € |
| Rôzni dodávatelia | Všeobecné služby | 320,94 € | 4 289,02 € |
| Rôzni dodávatelia | Všeobecné služby plaváreň | 1459,11 € | - |
| Rôzni dodávatelia | Prenájom strojov | 235,60 € | - |

Spolu: 28 634,13 € 39 643,42 €

B. Odberateľské (vystavené) faktúry za 03/2023 a 04/2023

V rámci kontroly bola pozornosť sústredená aj na kontrolu faktúr, kde vystupoval MPS, p. o. ako dodávateľ. Zo strany ekonomického oddelenia MPS, p.o. bolo útvaru HK predložených 39 odberateľských faktúra jeden dobropis za mesiac marec, s číselným radom od 910230054 po 910230093, a 33 odberateľských faktúr za mesiac apríl 2023 s číselným radom od 910230094 po 9102300126. Kontrola bola vykonaná na vzorke všetkých dodaných faktúrach.

Pri kontrole odberateľských faktúr za 03/2023 a 04/2023 nebol zistený žiadny nedostatok v rámci kontroly dodržovania zákonných povinností, ktoré vyplývajú účtovnej jednotke zo zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. ÚHK zároveň pri tejto kontrole vykonal aj kontrolu správnosti zadávania údajov, ktoré sa týkali obchodných partnerov a to konkrétne, či údaje zadané vo faktúre súhlasia s údajmi v Obchodnom registri SR, s údajmi v Živnostenskom registri alebo s Evidenciou občianskych združení SR, ktoré zabezpečujú Ministerstvo vnútra SR a Ministerstvo spravodlivosti SR, resp. inými registrami, ktoré sú verejne prístupné a poskytujú relevantné informácie o zmluvných partneroch. Pri tejto kontrole neboli zistené na strane obchodnej spoločnosti žiadne zistenia – údaje boli totožné s údajmi vedenými v konkrétnom registri.

C. Pokladnica za 03/2023 a 04/2023

Pokladničné operácie v pokladničnej knihe MPS, p.o. sa vykonávajú na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Pre príjmové pokladničné doklady (ďalej len „PPD“) a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“) je vytvorený jeden číselný rad a tieto doklady sa číslujú chronologicky. Pokladničnú knihu vedie pracovník MPS, ktorý je hmotne zodpovedný za zverené hotovosti a ceniny. Limit pokladničnej hotovosti je 1 000 €. Súhrn pokladničných operácií v hlavnej pokladni MPS, p.o. uvedených v Smernici pre Vnútorne ekonomické pravidlá a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov sú:

- Preplácanie dokladov nákupu v hotovosti a vo výnimočných prípadoch úhrada faktúr v hotovosti,
- Vyplácanie preddavkov na cestovné náhrady a ich zúčtovanie,
- Vo výnimočných prípadoch vyplácanie miezd alebo záloh na mzdy,
- Zúčtovanie potreby pohonných hmôt a mazadiel pre služobné autá.

Ku kontrole boli poskytnuté pokladničné knihy spolu s dokladmi k nim súvisiacimi za mesiace marec a apríl 2023.

Pokladničná kniha za mesiac marec 2023 obsahovala 58 dokladov, a to VPD od č. 85 po č. 135, t.j. celkovo 50 dokladov, a PPD od č. 17 po č. 24, t.j. celkovo 8 dokladov.

Pokladničná kniha za mesiac apríl 2023 obsahovala 55 dokladov, a to VPD od č. 136 po č. 179, t.j. celkovo 43 dokladov, a PPD od č. 25 po č. 36, t.j. celkovo 12 dokladov. počas kontroly bolo zistené, že výdavkový pokladničný doklad č. 148 sa v zozname dokladov

nenachádzal. Doklad bol vystavený na nákup materiálu, avšak pokladničný blok z nákupu sa v knihe nenachádzal. Po vzájomnej komunikácii s ekonomickým oddelením MPS, p.o. bol ekonomickým pracovníkom tento doklad k 22.11.2023 vystornovaný. ÚHK týmto považuje situáciu za vyriešenú a nájdený nedostatok za odstránený.

Príjmy a výdaje v pokladnici za mesiace marec a apríl 2023 boli zhrnuté do nasledovných prehľadov.

Prehľad hotovostných pohybov v pokladnici za mesiac marec 2023

a) Výdaje

| | |
|--|-----------------|
| ➤ <i>Stredisko 910 – Správa MPS</i> | |
| Kancelárske potreby | 10,00 € |
| Čistiace potreby | 4,14 € |
| Poštovné služby | 34,20 € |
| Úhrada DFA | 58,60 € |
| Náklady na reprezentáciu | 142,05 € |
| Správne poplatky | 50,00 € |
| Spolu | 298,99 € |
| ➤ <i>Stredisko 911 – Údržba</i> | |
| Všeobecný materiál | 112,50 € |
| Pitný režim | 7,08 € |
| Kancelárske potreby | 3,70 € |
| Spolu | 123,28 € |
| ➤ <i>Stredisko 920 – Plaváreň</i> | |
| Všeobecný materiál | 44,75 € |
| Správne poplatky | 60,00 € |
| Preplatenie vrátených permanentiek | 100,00 € |
| Spolu | 204,75 € |
| ➤ <i>Stredisko 922 – Futbalový štadión</i> | |
| Všeobecný materiál | 18,80 € |
| Úhrada DFA | 50,90 € |
| Spolu | 69,70 € |
| ➤ <i>Stredisko 923 – Cintorín</i> | |
| Poštovné služby | 40,00 € |
| Vývoz odpadu | 76,75 € |
| Spolu | 116,75 € |
| ➤ <i>Stredisko 930 - Byty</i> | |
| Poštovné služby | 202,80 € |
| Čistiace prostriedky | 4,21 € |
| Spolu | 207,01 € |

| | |
|---|-------------------|
| ➤ <i>Stredisko 960 – Zeleň</i> | |
| Všeobecný materiál | 271,15 € |
| Pitný režim | 15,52 € |
| Spolu | 286,67 € |
| ➤ <i>Stredisko 961 – Komunikácie</i> | |
| Všeobecný materiál | 120,45 € |
| Pitný režim | 12,90 € |
| Náklady na opravu auta | 9,50 € |
| Všeobecné služby | 68,85 € |
| Spolu | 211,70 € |
| ➤ <i>Stredisko 962 – Čistota</i> | |
| Všeobecný materiál | 67,40 € |
| Pitný režim | 12,90 € |
| Náklady na opravu auta | 20,00 € |
| Všeobecné služby | 84,60 € |
| Spolu | 184,90 € |
| ➤ <i>Stredisko 970 – Kameňolom</i> | |
| Všeobecné služby | 75,30 € |
| Spolu | 75,30 € |
| ➤ <i>Nákup PHM</i> | |
| Kosenie | 129,20 € |
| Zeleň | 367,09 € |
| Čistota | 425,11 € |
| Údržba | 182,00 € |
| PK517CD | 60,05 € |
| PK926DE | 140,00 € |
| PK530BS | 80,00 € |
| PK637FP | 15,55 € |
| PK895FO | 66,00 € |
| PK346FO | 47,00 € |
| PK346AF | 150,00 € |
| SA094CY | 50,00 € |
| Spolu | 1 712,00 € |
| ➤ Poskytnutá záloha zamestnancom na nákup | 1 600,00 € |

b) Príjmy

| | |
|------------------------------|------------|
| ➤ Dotácia pokladnice | 4 552,00 € |
| ➤ Vrátená nevyčerpaná záloha | 1 692,10 € |

c) Súhrn finančných operácií:

| | |
|------------------------------|-------------------|
| Začiatkový stav k 01.03.2023 | 250,20 € |
| Príjmy | 6 244,10 € |
| <u>Výdaje</u> | <u>5 091,05 €</u> |
| Zostatok k 31.03.2023 | 1 403,25 € |

Prehľad hotovostných pohybov v pokladnici za mesiac apríl 2023a) Výdaje

| | |
|---|-----------------|
| ➤ <i>Stredisko 910 – Správa MPS</i> | |
| Všeobecný materiál | 3,20 € |
| Náklady na reprezentáciu | 29,65 € |
| <u>Poštovné služby</u> | <u>2,70 €</u> |
| Spolu | 35,55 € |
| ➤ <i>Stredisko 911 – Údržba</i> | |
| Všeobecný materiál | 125,15 € |
| Pitný režim | 17,00 € |
| Kancelárske potreby | 2,80 € |
| Čistiace potreby | 2,10 € |
| Vývoz odpadu | 292,05 € |
| <u>Náklady na opravu auta</u> | <u>420,00 €</u> |
| Spolu | 859,10 € |
| ➤ <i>Stredisko 915 – Verejné osvetlenie</i> | |
| <u>Cestovné</u> | <u>290,60 €</u> |
| Spolu | 290,60 € |
| ➤ <i>Stredisko 920 – Plaváreň</i> | |
| Všeobecný materiál | 2,00 € |
| <u>Kancelárske potreby</u> | <u>5,60 €</u> |
| Spolu | 7,60 € |
| ➤ <i>Stredisko 923 – Cintorín</i> | |
| Všeobecný materiál | 64,40 € |
| Poštovné služby | 25,50 € |
| <u>Cestovné</u> | <u>91,16 €</u> |
| Spolu | 181,06 € |
| ➤ <i>Stredisko 930 – Byty</i> | |
| <u>Poštovné služby</u> | <u>138,40 €</u> |
| Spolu | 138,40 € |
| ➤ <i>Stredisko 960 – Zeleň</i> | |
| Všeobecný materiál | 47,90 € |
| Pitný režim | 18,50 € |
| <u>Všeobecné služby</u> | <u>87,40 €</u> |
| Spolu | 153,80 € |
| ➤ <i>Stredisko 962 – Čistota</i> | |
| Všeobecný materiál | 8,15 € |

| | |
|---|-------------------|
| Pitný režim | 16,40 € |
| Vývoz odpadu | 109,30 € |
| Spolu | 133,85 € |
| ➤ <i>Stredisko 963 – Ihriská</i> | |
| Všeobecný materiál | 18,15 € |
| Vývoz odpadu | 241,80 € |
| Všeobecné služby | 9,95 € |
| Spolu | 269,90 € |
| ➤ <i>Nákup PHM</i> | |
| Kosenie | 177,30 € |
| Zeleň | 701,90 € |
| Čistota | 260,70 € |
| Elektrocentrála | 14,80 € |
| PK498BL | 51,00 € |
| PK517CD | 80,00 € |
| PK926DE | 109,05 € |
| PK530BS | 120,05 € |
| PK637FP | 27,00 € |
| PK534CH | 80,00 € |
| PK393AF | 52,00 € |
| SA094CY | 125,00 € |
| Spolu | 1 798,77 € |
| ➤ Poskytnutá záloha zamestnancom na nákup | 2 200,00 € |
| b) <u>Príjmy</u> | |
| ➤ Dotácia pokladnice | 5 491,20 € |
| ➤ Vrátená nevyčerpaná záloha | 2 062,30 € |
| c) <u>Súhrn finančných operácií:</u> | |
| Začiatkový stav k 01.04.2023 | 1 403,25 € |
| Výdaje | 6 068,66 € |
| <u>Príjmy</u> | <u>7 553,50 €</u> |
| Zostatok k 30.04.2023 | 2 888,09 € |

Útvar HK v rámci kontroly zaznamenal a zistil iba jeden nedostatok a to chýbajúci pokladničný doklad pri VPD č. 148 z mesiaca apríl. Nakoľko bol tento nedostatok počas kontroly zo strany ekonomického zamestnanca MPS, p.o. odstránený, považujeme kontrolu pokladničných dokladov za kontrolu bez zistených nedostatkov.

➤ 3. ZÁVER KONTROLY

Kontrolu so zameraním „Kontrola hospodárenia za I. polrok 2023 Mestský podnik služieb, p. o.“ uzatvára útvar HK ako kontrolu bez zistených nedostatkov. Zistenia, ktoré boli zo strany kontrolného subjektu počas výkonu kontroly zaznamenané, boli zo strany MPS, p. o., v zastúpení Rudolfom Mihalovičom, dočasne povereným riadením MPS, p. o., vzájomne odkonzultované a preukaznými dokladmi doložené, a útvarom HK akceptované.

V Pezinku 14.06.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. hlavný kontrolór mesta, podpis:

Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra, podpis:

V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov sa považuje kontrola za skončenú dňom zaslania správy povinnej osobe. **Správa o výsledku kontroly č. 10/2023 zo dňa 14.06.2024** bola, Rudolfovi Mihalovičovi, dočasne poverenému riadením MPS, p. o., zaslaná do e-mailovej schránky dňa 14.06.2024.

Správu o výsledku kontroly č. 10/2023 zo dňa 14.06.2023 osobne prevzal Rudolf Mihalovič, dočasne poverený riadením MPS, p. o., dňa čo potvrdzuje aj svojím podpisom. Zároveň svojím podpisom potvrdzuje aj prevzatie všetkých účtovných dokladov a dokumentácie, ktoré boli požadované útvarom HK pre výkon tejto kontroly.

Rudolf Mihalovič, dočasne poverený riadením MPS, p. o., podpis:

.....

Rozdeľovník: 1x primátor
1x riaditeľ MPS, p. o.
1x útvar HK