

## Mestské zastupiteľstvo v PEZINKU

dňa : 18.09.2018

číslo : 4.

### 4. Stanovisko HK k rozboru hospodárenia MPS, p.o. za rok 2017

**PREDKLADÁ :** Mgr. Oliver Solga, primátor mesta Pezinok

**SPRACOVALA :** Ing. Anna Sobotová, PhD., hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

### UZNESENIE MsZ č. ....../2018

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

**berie na vedomie**

*Stanovisko HK k rozboru hospodárenia MPS, p.o. za rok 2017 v znení predložených dokumentov.*

(a) bez pripomienok

(b) s týmito pripomienkami

## Mestský podnik služieb, prís. org. Mesta Pezinok – stanovisko k výsledku hospodárenia za rok 2017

Stanovisko HK je spracované na podklade Správy o 9/2018 o **Kontrole hospodárenia za rok 2017 MPS, p.o.**. Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 286/2017 dňa 07.12.2017.

### Zistený stav:

Rozpočet nákladov a výnosov pre Mestský podnik služieb, p.o. (ďalej „MPS,p.o.“) na rok 2016 bol schválený uznesením MsZ č.260/2015 zo dňa 26.11.2015 ako vyrovnaný, pričom vo výnosoch bol zahrnutý príspevok od zriaďovateľa vo výške 371 200 €. Rozpočet bol znížený o 26 087 € z dôvodu zmeny sadzby odpisov Zmeny rozpočtu počas roku 2016 neboli žiadne.

Údaje v €:

ukazovateľ	Finančný plán rok 2017 (UzN č. 235/2016 zo dňa 08. 12. 2016)	Skutočnosť rok 2017
Náklady hlavná činnosť	819 900	783,072,78
Výnosy hlavná činnosť	819 900	845 937,35
- Príspevok mesta	465 000	465 000,00
Hospodársky výsledok (+) zisk, (-) strata		+62 864,57

V roku 2016 dosiahla MPS, p.o. hospodársky výsledok – zisk vo výške 62 864,57 EUR. Nevyčerpaný príspevok od zriaďovateľa predstavuje 16 728,38 € s rozpočtom zriaďovateľa bol účtovne usporiadaný a finančné prostriedky boli odvedené na účet mesta Pezinok.

Vo vykonanej kontrole boli v náhodne vybranej vzorke príjmov a výdavkov overované doklady: pokladničné evidencie, objednávky tovarov a služieb, zmluvy, dodacie listy, faktúry, nájomné zmluvy a saldokontné evidencie platieb nájomníkov budov, evidencie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, odvodová a daňová evidencia.

Overením, účelnosti, účinnosti, efektívnosti, zákonnosti a hospodárnosti nakladania s majetkom a majetkovými právami MPS, p.o. v náhodne vybranom časovom období a vzorke príjmov a výdavkov, boli zistené nedostatky:

Pri dodávke tovarov na hygienické a kancelárske tovary neboli dodržané ceny z uzatvorenej rámcovej kúpnej zmluvy a v zmluve nie je uvedené na základe čoho bola uzatvorená s práve vybraným dodávateľom. Objednávané boli tovary nielen za ceny uvedené v rámcovej kúpnej zmluve, ale napr. aj za ceny vyššie ako je uvedené v rámcovej zmluve. Uvedeným postupom HK konštatuje, že bola porušená finančná disciplína príspevkovej organizácie v zmysle Zákona č. 523/2004 Z.z., §31, ods. 1, písm. b) a písm. j).

Nakoľko smernica týkajúca sa repre platná v roku 2017 neobsahovala limity na jednotlivé druhy výdavkov ani procesné postupy na preukazovanie opodstatnenosti a nevyhnutnosti reprezentačných a propagačných výdavkov taktiež nebolo možné overiť dodržanie cieľov finančnej kontroly, a to najmä dodržanie efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii týchto

finančných operácií v zmysle Zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. HK taktiež poukazuje na nezrovnalosti pri repre výdavkoch – boli obstarané repre, ktoré bolo doručené donáškovou službou na inú adresu ako je sídlo MPS, p.o. Uvedené nespĺňa princíp hospodárnosti a efektívnosti, aj napriek tomu, že bol účel uvedených repre výdavkov zo strany MPS, p.o. vysvetlený. Nakoľko MPS, p.o. je organizácia spadajúca pod Mesto Pezinok, ktorého súčasťou je aj Majetkovo-právne oddelenie, HK nevidí dôvod, aby mala MPS, p.o. uzatvorenú Zmluvu s advokátom na báze mesačného paušálu od 01. 03. 2004. V zmysle uvedeného obstaranie si advokátskych služieb považuje HK za nehospodárne vynaloženie verejných financií. V zmysle uvedeného HK žiada, aby bol zmluvný vzťah s advokátom bezodkladne rozviazaný. MPS, p.o. má do 20. 9. 2018 doručiť HK zoznam vykonaných služieb zo strany advokáta za jednotlivé kalendárne mesiace roka 2017.

MPS, p.o. nepoužila všetky právne prostriedky na uplatňovanie svojich práv alebo oprávnených záujmov – neuplatňovala sa zmluvná pokuta pri opakovaných omeškaniach platieb za nájom priestorov v správe príspevkovej organizácie. Prišlo k porušeniu § 7 ods. 2, písm. c) zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí „*Orgány obce a organizácie sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.*“

Spoločnosť MPS, p.o. nerealizuje verejné obstarávanie na dodanie tovarov a služieb v zmysle platného Zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z.z.

Formálne nedostatky na účtovných dokladoch (aplikácia predbežnej finančnej kontroly namiesto základnej finančnej kontroly) – na základe písomného stanoviska tieto nedostatky MPS, p.o. odstránila. Uvedené bude zo strany HK preverená v nasledujúcom období priebežne.

MPS, p.o. nemala aktualizované smernice v zmysle platnej právnej legislatívy. Zo strany zodpovedného zamestnanca MPS, p.o. nebola dodržaná interná smernica „Vnútorne ekonomické pravidlá a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov, nakoľko limit pokladničnej hotovosti presiahol počas viacerých dní maximálne stanovený denný limit.“

MPS, p.o. pri niektorých vybraných dokladoch nerešpektovala vecné vymedzenia príslušných ekonomických podpoložiek rozpočtovej klasifikácie a nekonala v súlade s metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42. Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bol doklad - Podnet na vypracovanie danej dohody overený v zmysle už neplatného Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

HK pri kontrole bankového výpisu za mesiac december 2017 zistila, že MPS, p.o. nadobudla majetok – osobný motorový automobil od TV Pezinok, s.r.o. na základe Kúpnej zmluvy o prevode motorového vozidla; Faktúra č. 17/069. Prevod finančných prostriedkov v sume 500,- € medzi uvedenými organizáciami sa uskutočnil dňa v mesiaci december 2017. Išlo o automobil značky Cintroën Berlingo, PK-393 AF. O tejto skutočnosti sa nenachádza zmienka v rozbere hospodárenia MPS, p.o. ani v rozbere hospodárenia TV Pezinok, s.r.o. za rok 2017. Na uvedenom automobile bola následne vykonaná dodávateľským spôsobom „pneuservisné práce a pneumatiky“ v celkovej sume 121,99 €.

MPS, p.o. mala 22,10 % výrobných nákladov v r. 2017 pokrytých tržbami a splnila podmienku uvedenú v ust. § 21 ods. 2 zák. č. 523/2004 Z.z. v znení noviel o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytými tržbami.

**Záver:**

**HK žiada, aby spoločnosť MPS, p.o. pri realizácii zákaziek postupovala v zmysle platného Zákona o verejnom obstarávaní. Taktiež je nevyhnutné, aby MPS, p.o. dodržiavala princíp hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti v zmysle Zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. a neporušovala finančnú disciplínu v zmysle Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. HK odporúča MsZ Pezinok, aby sa týmto stanoviskom zaoberala.**

**Výsledok finančného hospodárenia spoločnosti MPS, p.o. za rok 2017 odporúčam Mestskému zastupiteľstvu schváliť.**

V Pezinku, 06.09.2018

Vypracovala: Ing. Anna Sobotová, PhD., hlavná kontrolórka mesta Pezinok