

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku

Dňa: 16.12.2019

bod: 22

22. Správa o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2019 (obdobie „január – november 2019“)

PREDKLADÁ : Ing. arch. Igor Hianik, primátor mesta Pezinok
SPRACOVALA : Ing. Anna Taškárová, PhD., hlavná kontrolórka Mesta Pezinok
Mgr. Renáta Fabiankovičová, referent kontroly

UZNESENIE MsZ č. 1-...../2019

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku, v zmysle ustanovenia § 11, ods. 4
a §18f, ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2019
(obdobie „január – november 2019“)
v znení predloženého materiálu

(a) bez pripomienok

(b) s týmito pripomienkami:

**Správa
o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky
za obdobie január – november 2019**

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2019.

V zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti útvaru HK na I. polrok a II. polrok 2019 bolo spolu vykonaných 12 kontrol a boli vypracované 2 odborné stanoviská hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Mesta a k návrhu záverečného účtu Mesta (s odvolaním sa na zákonnú povinnosť podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona).

V pláne kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2019 bolo schválené vykonať 8 kontrol a stanovisko k záverečnému účtu mesta Pezinok za rok 2018. Na II. polrok 2019 bolo Plánom kontrolnej činnosti ÚHK schválené vykonať 4 kontroly a stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Pezinok na rok 2020 a viacročnému rozpočtu na roky 2021-2022. Všetky schválené kontroly MsZ vykonané. Jedna kontrola začatá koncom roka 2018 kontinuálne prebiehala počas rok 2019 (s prerušeniami) a bola rozčlenená na dve správy o výsledku kontrol a jednu čiastkovú správu o výsledku kontroly.

Nad rámec schváleného plánu na I. a II. polrok 2019 kontrolnej činnosti útvaru HK bolo vykonaných ďalších 5 kontrol („Kontrola preplatenia nevyčerpanej dovolenky p. primátora v období do konca roka 2018 (v zmysle platnej legislatívy a interných predpisov)“; „Kontrola dohôd o finančnej pomoci z účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2018“; „Kontrola plnenia uznesení prijatých MsZ v období II. polroku 2017 a uznesení MsZ prijatých v rokoch minulých“; „Kontrola uznesení prijatých MsZ v roku 2018“; „Kontrola hospodárenia za rok 2018 TV PEZINOK, s.r.o.“).

Na základe požiadavky poslanca bola vypracované stanovisko – preskúmanie e-mailovej komunikácie uskutočnenej medzi poslancami MsZ v Pezinku v súvislosti s dodržiavaním Etického kódexu volených predstaviteľov samosprávy Mesta Pezinok (ďalej len „Etický kódex“), pričom HK konštatovala porušenia nielen v súvislosti s porušením Etického kódexu, ale aj s porušením Zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z.z. v znení neskorších predpisov.

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

Kontrolnou činnosťou sa podľa § 18d zákona č. 369/1990 Zb. rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,

- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Zb. podliehajú:

- mestský úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť,
- iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

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

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

Kontrolované subjekty boli upozorňované na nedostatky pri zverejňovaní dokumentov (opakované zistenia z roku 2018) súvisiace zo zverejňovaním podpisov u zmlúv a nedostatočne vyplnené údaje týkajúce sa povinného zverejňovania. Opätovne boli vyzvané a upozorňované na dodržiavanie právnych predpisov SR. V rámci kontrol uskutočnených útvarom HK v príspevkových organizáciách Mesta bolo zistené, že tieto nepostupujú v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a nedostatočne zdokladovali postup obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Počas roka 2019 bola osobne hlavnou kontrolórkou vykonávaná i kontrola zákonných náležitostí v záznamoch z prieskumov trhu (napr. týka sa najmä OVaŽP).

Prehľad vykonaných kontrol za obdobie január - november 2019 tvorí prílohu č. 1 tohto materiálu.

Na ÚHK prišlo za obdobie január – november 2019 celkovo 40 podnetov, z toho bolo 6 petícií a 8 sťažností.

Ďalšie prijaté podania, označované „sťažnosti, podnety a pod.“ mali, podľa svojho obsahu, charakter dopytov, vyjadrenia názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, ale nebolo v nich jednoznačne vyjadrené ochrany akého svojho práva sa sťažovatelia domáhajú, ktoré by bolo porušené činnosťou alebo nečinnosťou Mesta Pezinok. Odosielatelia boli vždy informovaní o spôsobe a možnostiach riešenia svojich záujmov.

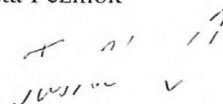
Okrem vyššie uvedených kontrol boli kontinuálne vykonávané aj náhodné kontroly zverejnených dokumentov na webovom sídle mesta Pezinok, či už v príspevkových alebo rozpočtových organizáciách alebo na samotnom MsÚ. Náhodné kontroly v súvislosti so zverejňovaním na webovom sídle boli vykonávané priebežne aj v obchodných spoločnostiach, ktorých je mesto zakladateľom. V prípade zistených nedostatkov prebiehala aktívna komunikácia nielen so všetkými zodpovednými organizáciami / obchodnými spoločnosťami (MPS, p.o., PKC, p.o., MM, p.o., CVČ, ZŠ a MŠ, TV PEZINOK s.r.o. a PMS s.r.o.).

Hlavná kontrolórka vykonávala svoju činnosť aj v iných oblastiach:

- pripomienkovala niektoré interné predpisy mestského úradu (napr. Smernica použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely Mesta Pezinok); ako splnomocnenec pre Etiku pripomienkovala aj Etický kódex zamestnanca Mesta Pezinok;
- vypracovala analýzy (napr. nájomnej zmluvy; analýza poskytovania gastrolístkov poslancom MsZ);
- poskytla konzultácie niektorým poslancom MsZ (v súvislosti s prijatými podaniami);
- zúčastnila sa niektorých pracovných stretnutí (napr. LESY SR, š.p., Slovak Telekom a.s., SUPTel a.s.) a tiež stretnutí s občanmi;
- ako člen bola súčasťou škodovej komisie (napr. prípad havárie motorového automobilu prepravnej služby);
- spolupracovala s právnym oddelením pri odpovediach na žiadosti o poskytnutí informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v p.z.) v súvislosti s poskytnutím informácií patriacich do pôsobnosti ÚHK.

V Pezinku, 02.12.2019

Vypracovala: Ing. Anna Taškárová, PhD., hlavná kontrolórka Mesta Pezinok



Číslo kontroly	Kontrolovaný subjekt	Predmet kontroly	Výsledok kontroly
1/2019	Mesto Pezinok	Kontrola personálnej agendy zamestnancov Mestského úradu Pezinok – zástupcov primátorov v období do 10.12.2018 - Ing. M.A. a Ing. J. Č. v súvislosti preplatením nevyčerpanej dovolenky v nadväznosti na platné právne predpisy Slovenskej republiky a interné prepisy/dokumenty Mestského úradu	Finančné prostriedky vyplatené Ing. J.Č. boli vyplatené nad rámec §25, ods. 7 Zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z., tj. HK odporučila vymáhať ich právnou (súdnou) cestou, nakoľko prišlo k porušeniu predmetného §25, ods. 7 Zákona o obecnom zriadení (zákon platný od 01. 04. 2018), a v súvislosti s tým prišlo aj k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. podľa §31, ods. 1, písm. b), g) a s tým súvisí aj porušenie finančnej disciplíny podľa písm. j).
2/2019	Mesto Pezinok	Kontrola preplatenia nevyčerpanej dovolenky pána primátora v období do konca roka 2018 v nadväznosti na dodržanie platnej právnej legislatívy Slovenskej republiky a interných predpisov/dokumentov Mestského úradu Pezinok	HK uvádza, že preplatením nevyčerpanej dovolenky v celkovej sume 11 521,26 EUR pána primátora v období do konca roka 2018 prišlo k porušeniu §2, ods. 2 Zákona č. 253/1994 Z.z. nakoľko žiadna preplatená nevyčerpaná dovolenka p. O.S. nebola schválená Uznesením MsZ v Pezinku. Súčasne prišlo k porušeniu Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. podľa §31, ods. 1, písm. b) – poskytnutie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov a písm. g) – umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov a s tým súvisí aj porušenie finančnej disciplíny podľa písm. j) – v zmysle nehospodárneho vynakladania verejných prostriedkov
3/2019	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za obdobie IV.Q 2018 a vyúčtovanie hospodárenia v LESY SR, š.p., OZ Smolenice za obdobie roku 2018.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Overené boli doklady, na základe ktorých z prenájmu pozemkov š.p. LESY SR za r. 2018 splnili plánované ukazovatele nasledovne: LESY SR, š.p. v kontrolovanom období IV.Q 2018, s prihliadnutím na ukazovatele plnenia za obdobie I. až III.Q 2018, plnili plán ťažby na 99,85 % (5 292,24 m ³) a plán pestovnej činnosti na 86,09 % (75 548,83 €). Príjem pre mesto bol aj 50 %-ný podiel na hospodárskom výsledku

			z hospodárenia na mestských pozemkoch, ktorý bol v roku 2018 v sume 20 424,35 €.
4/2019	Mesto Pezinok	Kontrola dohôd o finančnej pomoci z účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2018.	Zostatok finančných prostriedkov vo výške 3 914,00 € v rozpočte mesta Pezinok v roku 2018, účelovo viazaných na dotácie v zmysle VZN č. 4/2013, predstavuje sumár finančných prostriedkov: vo výške 3 888,00 € - ako nerozdelené finančné prostriedky pre príjemcov dotácií v danom roku a finančné prostriedky vo výške 26,00 € - boli subjektom vrátené späť do rozpočtu mesta Pezinok a to z dôvodu nedočerpania poskytnutej dotácie. HK dáva do pozornosti všetkým komisiám, že žiadna komisia nemôže prideliť dotáciu subjektu, ktorý ešte nemá vyúčtovanú dotáciu z predchádzajúceho kalendárneho roka.
5/2019	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých na zasadnutiach MsZ v Pezinku za obdobie roku 2018.	Z celkového počtu prijatých uznesení Mestským zastupiteľstvom v Pezinku za obdobie roku 2018, t.j. 197 uznesení, vyplynulo celkovo 229 výrokov, z ktorých 6 výrokov je v štádiu rozpracovanosti a v jednom prípade nebolo uzn. MsZ č. 148/2018 zo dňa 18.09.2018 naplnené. I keď z predmetného uznesenia nevyplývala povinnosť zmluvného plnenia pre Mesto Pezinok a však informácia o časovom harmonograme zostavovania a schvaľovania rozpočtu na rok 2019 a trojročného rozpočtu na roky 2019, 2020 a 2021, t.j. informácia vyplývajúca z textu uzn. MsZ č. 148/2018, bola prijatá a mestským zastupiteľstvom vzatá na vedomie.
6/2019	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých Mestským zastupiteľstvom v Pezinku v II. polroku 2017 a uznesení MsZ prijatých v obdobiach minulých	Výkon kontroly bol podľa období, ktoré boli predmetom kontroly, rozdelený do dvoch línií. V prvej časti výkonu kontroly sa vychádzalo z výsledku kontroly uznesení MsZ, ktoré boli spracované bývalou hlavnou kontrolórkou mesta v Správe o výsledku kontroly č. 17/2017 zo dňa 22.9.2017. Kontrola bola zameraná na „Kontrolu plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2017 a nesplnených uznesení z predchádzajúcich období“ – záver – bez zistení. V druhej časti bola kontrola zameraná na kontrolu prijatých uznesení MsZ v období II. polroka 2017. Celkom bolo v danom období prijatých mestským zastupiteľstvom 141 uznesení a k tomu prislúchalo celkom 158 výrokov. Časť kontroly, ktorá sa týkala kontroly

			prijatých uznesení MsZ za obdobie II. polroka 2017 uzatvárame so záverom bez zistení.
7/2019	Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2018	Kontroly boli podrobené nájomné zmluvy, zistené nedostatky v tejto oblasti boli spoločnosťou PMS, s.r.o. odstránené.
8/2019	Mestský podnik služieb, p.o.	Kontrola hospodárenia za rok 2018	Kontroly boli podrobené nájomné zmluvy bazéna, zmluvy v súvislosti s využívaním Kameňolomu; Kontrola sa týkala aj dodržiavania interných smerníc. Kontroly boli podrobené aj osobné spisy vybraných zamestnancov (tu HK uvádza, že prišlo porušení § 10 zákona č. 552/2003. V zmysle uvedeného § 10 zákona č. 552/2003 mohol byť už v minulosti bývalý riaditeľ odvolaný z funkcie riaditeľa MPS, p.o. (bývalý riaditeľ mal „otvorené“ živnostenské oprávnenie, hoci už bol riaditeľom MPS, p.o.). Zároveň ÚHK konštatuje, že uvedeným konaním došlo k priestupku - nepravdivé čestné vyhlásenie – avšak už uplynula lehota na vyvodenie priestupkovej zodpovednosti (2 roky od spáchania).
9/2019	TV PEZINOK, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2018	Kontrola so zisteniami – nedôsledné zverejňovanie zmlúv na webovom sídle, neuplatňovanie si úrokov z omeškania pri zmluvách – úhrada po splatnosti, nedôsledné vykonávanie kontroly dokladov po formálnej aj vecnej stránke. Náprava prijatá, ÚHK informovaný.
10/2019	Mestské múzeum, p.o.	Kontrola hospodárenia za rok 2018	Pri kontrole boli zistené nedostatky v súvislosti s vnútornými smernicami, formálne nedostatky pri účtovných dokladoch, nedostatky v osobných spisoch zamestnancov, nedostatok v súvislosti s vykonaním ZFK pri zmluvách. V zmysle stanoviska MM, p.o. nedostatky boli odstránené.
11/2019	Mesto Pezinok	Kontrola pokladne Mestského úradu Pezinok za rok 2018	Kontrolou boli zistené napr. formálne nedostatky, nedodržiavanie internej Smernice o obehu účtovných dokladov Mestského úradu Pezinok. Formálne nedostatky odstránené, zodpovední zamestnanci boli upozornení písomne na dodržiavanie predmetnej smernice.
12/2019	Pezinské kultúrne centrum, p.o.	Kontrola hospodárenia za rok 2018	Kontrolou boli zistené nedostatky v osobných spisoch, v internej smernici, v pokladničných dokladoch, nedostatok v súvislosti s dodržiavaním zákona o verejnom obstarávaní (zamestnanec

			zodpovedný za nedostatok v súvislosti s dodržaním zákona o verejnom obstarávaní už v p.o. nepracuje), nedostatky v súvislosti s webovým sídlom (zverejňovanie povinných údajov). Väčšina nedostatkov bola odstránená, aktualizácia webového sídla sa uskutočnila neskôr z dôvodu výberu zhotoviteľa..
13/2019	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za obdobie I. a II. štvrťroka 2019.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Nájomné za I.Q a II. Q 2019 na základe overenia predložených podkladov bolo 10 901,86 €.
14/2019	Mesto Pezinok	Kontrola plnenia uznesení prijatých na zasadnutiach MsZ v Pezinku za obdobie roku I. polroku 2019	Z celkového počtu prijatých uznesení Mestským zastupiteľstvom v Pezinku za obdobie I. polroku 2019, t.j. 112 uznesení MsZ, vyplynulo celkovo 132 výrokov, z ktorých 4 výroky sú v štádiu rozpracovanosti, jedná sa o výroky majetkovej povahy a v súčasnosti sa čaká na úkony smerujúce k uzatvoreniu zmluvných vzťahov. V prípade uzn MsZ č. 1-91/2019 zo dňa 27.06.2019, ktorým MsZ schválilo podmienky čerpania finančných prostriedkov z položky Participatívny rozpočet pre rok 2019 (v zmysle predmetnej výzvy) má útvar HK za to, že predmetné uzn. MsZ bolo naplnené čiastočne, nebolo naplnené v celom jeho rozsahu predkladaného materiálu týkajúceho sa výzvy a tiež obsahu Dôvodovej správy
15/2019	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za obdobie III. štvrťroka 2019.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Nájomné za III. Q 2019 na základe overenia predložených podkladov bolo 4 926,29 €.
15/2018	Mesto Pezinok	Kontrola personálnej agendy MsÚ v nadväznosti na dodržiavanie platných zákonov (kontrola personálnej agendy bola začatá záverom roka 2018 a kontinuálne riešená počas roku 2019 s prerušeniami)	V prvej časti (prvá kontrola) boli odčlenení bývalí zástupcovia bývalého p. primátora. Išlo o kontrolu č. 1/2019. S obsahom tejto kontroly boli oboznámení poslanci na zasadnutí MsZ dňa 21.02.2019. Druhá správa (čiastková) - pri preštudovaní osobného spisu p. A.P. bola vypracovaná čiastková správa o výsledku kontroly, nakoľko HK považuje zistené skutočnosti týkajúce sa pracovného úrazu zamestnanca v roku 2013 za závažné. V súvislosti s touto skutočnosťou HK požiadala p. primátora o odstúpenie dokumentácie a predmetnej čiastkovej správy o výsledku kontroly Sociálnej poisťovni na prešetrenie. HK zistila nedostatky formálneho charakteru v osobnom spise a tiež nedostatky v súvislosti s výkon základnej finančnej kontroly.

15/2018	Mesto Pezinok	Kontrola personálnej agendy MsÚ v nadväznosti na dodržiavanie platných zákonov (kontrola personálnej agendy bola začatá záverom roka 2018 a kontinuálne riešená počas roku 2019 s prerušeniami)	V prvej časti (prvá kontrola) boli odčlenení bývalí zástupcovia bývalého p. primátora. Išlo o kontrolu č. 1/2019. S obsahom tejto kontroly boli oboznámení poslanci na zasadnutí MsZ dňa 21.02.2019. Druhá správa (čiastová) - pri preštudovaní osobného spisu p. A.P. bola vypracovaná čiastková správa o výsledku kontroly, nakoľko HK považuje zistené skutočnosti týkajúce sa pracovného úrazu p. A.P. v roku 2013 za závažné. V súvislosti s touto skutočnosťou HK požiadala p. primátora o odstúpenie dokumentácie a predmetnej čiastkovej správy o výsledku kontroly Sociálnej poisťovni na prešetrenie. Tretia správa sa týka osobných spisov dvoch zamestnancov. Pri výkone kontroly boli zistené formálne nedostatky v osobných spisoch a tiež nedostatky v súvislosti s výkonom základnej finančnej kontroly.
---------	---------------	---	--