

Správa o kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2018

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 2018.

V pláne kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2018 (uzn. MsZ Pezinok č. 286/2017 zo dňa 07.12.2017) bolo schválené vykonať 7 kontrol a stanovisko k záverečnému účtu mesta Pezinok za rok 2017. Na II. polrok (uzn. MsZ Pezinok 107/2018 zo dňa 21.06.2018) bolo Plánom kontrolnej činnosti ÚHK schválené vykonať 4 kontroly a stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Pezinok na rok 2019 a viacročnému rozpočtu na roky 2020-2021. Okrem Stanoviska k návrhu rozpočtu mesta Pezinok na rok 2019 a viacročnému rozpočtu na roky 2020 – 2011 boli všetky schválené kontroly MsZ vykonané.

Z Plánu kontrolnej činnosti nebolo vypracované Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Pezinok na rok 2019 a viacročnému rozpočtu na roky 2020 – 2011, nakoľko ku dňu spracovania správy o kontrolnej činnosti ÚHK nebol materiál návrhu rozpočtu predložený vo finálnej verzii.

Mimo plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 a na II. polrok 2018 HK vykonala 6 kontrol, pričom ďalšia kontrola je v stave „rozpracovaná“.

Na základe požiadavky skupiny poslancov bola vykonaná kontrola zameraná na overenie postupu nakladania s majetkom mesta pri obstaraní prevádzky sústavy verejného osvetlenia mesta Pezinok. HK v správe z tejto kontroly skonštatovala porušenie nálezu Ústavného súdu SR sp. zn. III. ÚS 389/08 z 01.04.2009 a stanoviska NKÚ, ktoré poukazuje na predmetný nález Ústavného súdu SR.

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

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

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

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

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

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

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

Prehľad vykonaných kontrol počas roka 2018 tvorí prílohu č. 1 tohto materiálu

Vybavovanie podaní, prešetrovanie sťažností a petícií.

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.

V Pezinku, 07.01.2019

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

Tabuľka:

Číslo kontroly	Kontrolovaný subjekt	Predmet kontroly	Výsledok kontroly
1/2018	ZŠ s MŠ Orešie	Dodržanie platnej právnej legislatívy pri obstaraní zákazky – advokátske služby	Pri využívaní služieb advokátskej kancelárie nezachováva ZŠ hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných financií. ZŠ je v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Pezinok a má možnosť využívať právne služby Majetkovoprávneho oddelenia bezodplatne a šetriť tak verejné financie.
2/2018	ZŠ Fándlyho	Dodržanie platnej právnej legislatívy pri obstaraní zákazky – advokátske služby	Pri využívaní služieb advokátskej kancelárie nezachováva ZŠ hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných financií. ZŠ je v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Pezinok a má možnosť využívať právne služby Majetkovoprávneho oddelenia bezodplatne a šetriť tak verejné financie.
3/2018	Mesto Pezinok	Kontrola dohôd o finančnej pomoci z účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2015.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Prijemcovia dotácií z rozpočtu mesta splnili účelovosť, a preukaznosť vo vyúčtovaní, ako aj 10%-né kofinancovanie z vlastných zdrojov v súlade s VZN 4/2013.
4/2016	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za IV.Q.2017 a zúčtovanie za rok 2017 v LESY SR, š.p., OZ Smolenice.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Overené boli doklady, na základe ktorých z prenájmu pozemkov š.p. LESY SR za r. 2017 splnili plánované ukazovatele nasledovne: Ukazovateľ – ročný plán nákladov na ťažbu bol naplnený len na 95,61 % a ukazovateľ – ročný plán nákladov na pestovnú činnosť bol naplnený na 93,43%. Príjem pre mesto bol aj 50 %-ný podiel na hospodárskom výsledku z hospodárenia na mestských pozemkoch, ktorý bol v roku 2017 v sume 16 750,20 €.
5/2018	Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2017	Pri kontrole boli zistené nedostatky v súvislosti s vnútornými smernicami obchodnej spoločnosti a formálne nedostatky. V zmysle stanoviska PMS, s.r.o. nedostatky boli odstránené.
6/2018	Pezinské kultúrne centrum, p.o.	Kontrola hospodárenia za rok 2017	Kontrolovaná oblasť príspevkovej organizácie bola bez zistených nedostatkov.
7/2018	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za I. Q. 2018 LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Nájomné za I.Q.2018 na základe overenia predložených podkladov bolo 9 330,56 €.

8/2018	Mestské múzeum, p.o.	Kontrola hospodárenia za rok 2017	Pri kontrole boli zistené nedostatky v súvislosti s vnútornými smernicami, formálne nedostatky pri účtovných dokladoch, nebolo zabezpečené pri pokladničných bločkoch trvalé uchovávanie účtovných záznamov podľa §35 zákona o účtovníctve. V zmysle stanoviska MM, p.o. nedostatky boli odstránené.
9/2018	Mestský podnik služieb, p.o.	Kontrola hospodárenia za rok 2017	Pri kontrole boli zistené viaceré nedostatky: MPS, p.o. pri hospodárení s verejnými financiami nedodržiava platné právne predpisy v SR (napr. Zákon o verejnom obstarávaní, Zákon o majetku obcí, Zákon o finančnej kontrole a audite). V zmysle vykonanej kontroly hospodárenia HK odporúča o vykonanie hĺbkového auditu v spoločnosti MPS, p.o. externou spoločnosťou.
10/2018	TV PEZINOK, s.r.o.	Kontrola finančného hospodárenia za rok 2017	Obchodná spoločnosť dosiahla záporný hospodársky výsledok nielen v roku 2017, ale aj v predchádzajúcich kalendárnych rokoch. Nakoľko nebol dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia, dlhodobým stratovým hospodárením obchodnej spoločnosti sa znižovala aj hodnota majetku mesta. Stanovisko auditorky uvádza ako možnosť – navýšenie základného imania spoločnosti (vlastné imanie musí byť kladné). HK uvádza aj iné možnosti riešenia vzniknutej situácie: a) navýšenie ceny za služby v Zmluve o dielo alebo b) zmenu obchodnej spoločnosti na iný typ organizácie alebo c) predať časť obchodného podielu alebo d) zrealizovať zánik obchodnej spoločnosti.
11/2018	MsÚ Pezinok	Kontrola pokladničných dokladov za rok 2017 týkajúce sa reprezentačných a propagačných výdavkov	Kontrolovaný subjekt v čase vykonania kontroly nemal vypracovanú smernicu týkajúcu sa reprezentačných a propagačných výdavkov. Kontrolovaný subjekt nemá stanovené finančné limity na jednotlivé druhy reprezentačných a propagačných výdavkov ani procesné postupy na preukazovanie opodstatnenosti a nevyhnutnosti týchto výdavkov. V zmysle uvedeného nie je možné overiť dodržanie cieľov finančnej kontroly, a to najmä dodržanie efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii týchto finančných operácií. Na základe uvedeného nevie HK preveriť súlad so Zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, § 2, písm. b).

12/2018	Mesto Pezinok a LESY SR, š.p., OZ Smolenice	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za II. Q. 2018 v LESY SR, š.p. OZ Smolenice.	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Nájomné za II.Q.2018 na základe predložených podkladov a vykonanej kontroly bolo 17 944,29 €.
13/2018	MsÚ Pezinok	Kontrola postupu nakladania s majetkom mesta pri obstaraní prevádzky sústavy verejného osvetlenia mesta Pezinok.	Pri kontrole boli zistené nedostatky: porušenie nálezů Ústavného súdu SR sp. zn. III. ÚS 389/08 z 01.04.2009 a stanoviska NKÚ, ktoré poukazuje na predmetný nález Ústavného súdu SR.
14/2018	LESY SR, š.p.	Kontrola plnenia zmluvných podmienok za III. Q. 2018 v LESY SR, š.p. OZ	Kontrola bola bez zistených nedostatkov. Nájomné za III.Q.2018 na základe predložených podkladov a vykonanej kontroly bolo 4 047,10 €.
15/2018	MsÚ Pezinok	Kontrola personálnej agendy súčasných zamestnancov v nadväznosti na dodržiavanie platných zákonov	Kontrola stále prebieha.
16/2018	MsÚ Pezinok	Kontrola dohľadu zodpovednej osoby za ochranu osobných údajov nad dodržiavaním všeobecného záväzného právneho predpisu (Zákon č. 18/2018 o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov) v tlačivách a dokumentoch Mestského úradu Pezinok, ktoré sú zverejnené na webovom sídle Mesta Pezinok	Pri kontrole boli zistené nedostatky: Tlačivá, na ktorých bol uverejnené už neplatné zákony o ochrane osobných údajov z roku 2002 a z roku 2013. Zodpovedná osoba za ochranu osobných údajov neskontrolovala všetky tlačivá MsÚ Pezinok a neupozornila jednotlivé oddelenia na chybnú uvedenú odvolávku na nový Zákon o ochrane osobných údajov.