

# MESTO PEZINOK

Útvar hlavnej kontrolórky, [kontrola@msupezinok.sk](mailto:kontrola@msupezinok.sk), 033/ 6901 105

## Správa o výsledku kontroly č. 9/2018 z „Kontroly hospodárenia za rok 2017 Mestský podnik služieb, p.o.“

### **I. Oprávnená osoba orgánu verejnej správy:**

Mesto Pezinok, útvar hlavnej kontrolórky, v zmysle Plánu kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2018, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Pezinku pod uzn. MsZ č. 286/2017 zo dňa 07.12.2017 a v zmysle ust. § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

### **II. Zamestnanci oprávnenej osoby, ktorí kontrolu vykonali:**

Ing. Anna Sobotová, PhD., hlavná kontrolórka mesta Pezinok, v zmysle ust. § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

### **III. Povinná osoba orgánu verejnej správy:**

Mestský podnik služieb, p.o., sídlo: Trnavská 1712/10, Pezinok, 902 01 (ďalej len „MPS, p.o.“) v zastúpení: Ing. Miroslav Lošonský, riaditeľ

### **IV. Predmet a cieľ kontroly, kontrolované obdobie:**

Predmetom kontroly je hospodárenie MPS, p.o. za rok 2017. Cieľom kontroly je overiť v náhodne vybranom časovom období účelnosť, účinnosť, efektívnosť, zákonnosť a hospodárnosť pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami príspevkovej organizácie mesta.

### **V. Miesto a čas vykonania kontroly:**

Kontrola bola vykonávaná na Mestskom úrade v Pezinku a v sídle príspevkovej organizácie Trnavská 1712/10, Pezinok, v období od 28.05.2018 do 31.07.2018.

### **VI. Zistený stav:**

#### **1. Použité podklady k výkonu kontroly:**

- Rozpočet nákladov a výnosov MPS, p.o. na rok 2017
- Finančné výkazy MPS, p.o. za rok 2017
- Účtovná závierka MPS, p.o. k 31.12.2017
- Obratová predvaha za účtovné obdobie r. 2017
- Saldokonto analytických účtov k účtu 211 a 221 za mesiace 01,06,10,12/2017
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v pl. znení
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v pl. znení
- Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v pl. znení
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS v pl. znení
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení
- Smernice MPS, p.o. (Smernica inventarizácii stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov; Smernica - Sociálny fond; Smernica – Výdavky na reprezentačné účely Smernica – Vedenie účtovníctva a Smernica – Vnútorne ekonomické pravidlá a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov).

#### **2. Overenie peňažných tokov za náhodne vybrané obdobia v roku 2017**

### **Peňažné toky za obdobie mesiaca január 2017:**

Pokladnica – účet 211.100 pokladňa - Správa

Prijmové pokladničné odklady č. 1 – č. 6, výdavkové pokladničné doklady č. 1 – č. 15

počiatočný stav k 01.01.2017.....	0,00 €
príjmy za obdobie od 01.01.2017 - 31.01.2017 .....	2 481,49 €
výdaje za obdobie 01.01.2017 - 31.01.2017 .....	2 007,56 €
konečný stav k 31.01.2017 .....	473,93 €

Príjmy za obdobie od 01.01.2017 - 31.01.2017 v sume 2 481,49 € pozostávali z:

- 1 639,66 € s charakterom dotácie pokladne (ako odvod finančných prostriedkov z pokladne FŠ a Plavárne), - 621,41 € vrátenie finančných prostriedkov zamestnancom, ktorému boli poskytnuté finančné prostriedky formou zálohy na drobný nákup.

Výdaje za obdobie od 01.01.2017 - 31.01.2017 v celkovej sume 2 007,56 € (vrátane DPH) pozostávali z položiek, ktoré sa najviac objemovo podieľali na čerpaní: nákup PHM do motorových vozidiel a kosačky, zimná údržba motorových vozidiel, kancelársky materiál, cestovné, poštovné, vybavenie lekárničky nákup krmiva pre umiestnené pávy v Zámockom parku a nákup drobného materiálu pre potreby údržby, nákup parkiet a líšt pre byty v správe. Výdavky na nákup tovarov a služieb, za uvedené obdobie, súviseli s predmetom činnosti spoločnosti.

221.100 bankový účet – hlavný účet MPS, p.o.

počiatočný stav k 01.01.2017.....	-40,00 €
príjmy za obdobie od 01.01.2017-31.01.2017 .....	50 636,78 €
výdaje za obdobie 01.01.2017-31.01.2017 .....	26 861,10 €
konečný stav k 31.01.2017 .....	23 735,68 €

221.300 bankový účet – sociálny fond

počiatočný stav k 01.01.2017 .....	1 896,80 €
príjmy za obdobie od 01.01.2017 - 31.01.2017 .....	0,00 €
výdaje za obdobie 01.01.2017 - 31.01.2017 .....	488,07 €
konečný stav k 31.01.2017 .....	1 408,73 €

**Peňažné toky za obdobie mesiaca jún 2017:**

Pokladnica – účet 211.100 – pokladňa Správa

Príjmové pokladničné odklady č. 26 – č. 33, výdavkové pokladničné doklady č. 93 – č. 129

počiatočný stav k 01.06.2017.....	323,74 €
príjmy za obdobie od 01.06.2017 - 30.06.2017 .....	3 360,40 €
výdaje za obdobie 01.06.2017 - 30.06.2017 .....	3 402,81 €
konečný stav k 30.06.2017 .....	281,33 €

Príjmy za obdobie od 01.06.2017 - 30.06.2017 v sume 3 360,40 € pozostávali z:

- 500,00 € s charakterom dotácie pokladne z BÚ, vklad vo výške 800,00 € s charakterom tiež dotácie pokladne (ako odvod finančných prostriedkov z pokladne FŠ), - 495,88 € vrátenie finančných prostriedkov zamestnancom, ktorému boli poskytnuté finančné prostriedky formou zálohy na drobný nákup pre potreby MPS, p.o.

Výdaje za obdobie od 01.06.2017 - 30.06.2017 v celkovej sume 3 402,81 € - jedná sa o výdavky na nákup tovarov a služieb, ktoré súviseli s predmetom činnosti spoločnosti. Všetky výdavkové pokladničné doklady obsahovali náležitosti ustanovené v zákone o účtovníctve.

221.100 bankový účet – hlavný účet MPS, p.o.

počiatočný stav k 01.06.2017.....	66 913,61 €
príjmy za obdobie od 01.06.2017-30.06.2017 .....	65 056,05 €
výdaje za obdobie 01.06.2017-30.06.2017 .....	51 893,31 €
konečný stav k 30.06.2017 .....	80 076,35 €

221.300 bankový účet – sociálny fond

počiatočný stav k 01.06.2017.....	1 253,39 €
príjmy za obdobie od 01.06.2017-30.06.2017 .....	241,06 €
výdaje za obdobie 01.06.2017-30.06.2017 .....	276,00 €
konečný stav k 30.06.2017 .....	1 218,45€

Pohyby na účte sociálneho fondu predstavujú príjmy - tvorba vo výške 1,25 % z hrubých miezd zamestnancov a použitie na úhradu príspevku na stravovanie zamestnancov v zmysle internej smernice obchodnej spoločnosti. V mesiaci jún 2017 bola zodpovedným pracovníkom vykonaná úhrada príspevku na stravovanie zamestnancov, tak ako je uvedené v internej smernici.

**Peňažné toky za obdobie mesiaca október 2017:**

Pokladnica – účet 211.100 – pokladňa Správa

Prijmové pokladničné odklady č. 50 – č. 56, výdavkové pokladničné doklady č. 181 – č. 201

počiatočný stav k 01.10.2017.....	700,42 €
príjmy za obdobie 01.10.2017 - 31.10.2017 .....	2 626,91 €
výdaje za obdobie 01.10.2017 - 31.10.2017 .....	2 728,02 €
konečný stav k 31.10.2017 .....	599,31 €

Príjmy za obdobie od 01.10.2017 - 31.10.2017 v sume 2 626,91 € pozostávali z:

-1 639,09 € s charakterom dotácia pokladne, - 987,82 € vrátenie finančných prostriedkov zamestnancom, ktorému boli poskytnuté finančné prostriedky formou zálohy na drobný nákup v danom kalendárnom mesiaci.

Výdaje za obdobie od 01.10.2017 - 31.10.2017 v celkovej sume 2 241,73 € (vrátane DPH) pozostávali z položiek, ktoré sa najviac objemovo podieľali na čerpaní:

nákup PHM do motorových vozidiel, kosačiek a rozvoz stravy, zabezpečenie drobného nákupu (materiál na plaváreň, náradie, všeobecný materiál), oprava vozidiel v celkovej sume 602,50 €, rádio Panasonic. Výdavky na nákup tovarov a služieb, za uvedené obdobie, súviseli s predmetom činnosti spoločnosti.

221.100 bankový účet – hlavný účet MPS, p.o.

počiatočný stav k 01.10.2017.....	106 078,52 €
príjmy za obdobie od 01.10.2017-31.10.2017 .....	60 860,78 €
výdaje za obdobie 01.10.2017-31.10.2017 .....	64 339,33 €
konečný stav k 31.10.2017 .....	102 599,97 €

221.300 bankový účet – sociálny fond

počiatočný stav k 01.10.2017.....	1 234,31 €
príjmy za obdobie od 01.10.2017-31.10.2017 .....	258,95 €
výdaje za obdobie 01.10.2017 -31.10.2017 .....	245,40 €
konečný stav k 31.10.2017 .....	1 247,86 €

Pohyby na účte sociálneho fondu predstavujú príjmy - tvorba vo výške 1,25 % z hrubých miezd zamestnancov a použitie na úhradu príspevku na stravovanie zamestnancov v zmysle internej smernice obchodnej spoločnosti. V mesiaci október 2017 bola zodpovedným pracovníkom vykonaná úhrada príspevku na stravovanie zamestnancov, tak ako je uvedené v internej smernici.

**Peňažné toky za obdobie mesiaca december 2017:**

Pokladnica – účet 211.100 - pokladňa Správa

Prijmové pokladničné odklady č. 61 – č. 66, výdavkové pokladničné doklady č. 225 – č. 249

počiatočný stav k 01.12.2017.....	1 058,80 €
príjmy za obdobie 01.12.2017 - 31.12.2017 .....	3 374,72 €
výdaje za obdobie 01.12.2017 - 31.12.2017 .....	3 823,10 €
konečný stav k 31.12.2017 .....	610,42 €

Príjmy za obdobie od 01.12.2017 - 31.12.2017 v sume 3 374,72 € pozostávali z položiek:

-1 963,94 € s charakterom dotácie pokladne a vklad do pokladne, - 1 410,78 € vrátenie finančných prostriedkov zamestnancom, ktorému boli poskytnuté finančné prostriedky formou zálohy na drobný nákup.

Výdaje za obdobie od 01.12.2017 - 31.12.2017 v celkovej sume 3 823,10 € (vrátane DPH) pozostávali z položiek, ktoré sa najviac objemovo podieľali na čerpaní:

nákup PHM do motorových vozidiel, kosačiek a rozvoz stravy, nákup čistiacich prostriedkov, kancelárskych potrieb a všeobecného materiálu, nákup kancelárskych kresiel, nákupu filtračnej kanvice, oprava výfukov, USB kľúče, výdavky na repre. Výdavky na nákup tovarov a služieb, za uvedené obdobie, súviseli s predmetom činnosti spoločnosti.

#### 221.100 bankový účet – hlavný účet MPS, p.o.

počiatočný stav k 01.12.2017.....	111 366,61 €
príjmy za obdobie od 01.10.2016-31.10.2016 .....	45 626,53 €
výdaje za obdobie 01.10.2016-31.10.2016 .....	141 616,05 €
konečný stav k 31.10.2016 .....	15 377,09 €

#### 221.300 bankový účet – sociálny fond

počiatočný stav k 01.12.2017.....	1 198,31 €
príjmy za obdobie od 01.12.2017-31.12.2017 .....	691,59 €
výdaje za obdobie 01.12.2017 - 31.12.2017 .....	270,00 €
konečný stav k 31.12.2017 .....	1 619,90 €

Pohyby na účte sociálneho fondu predstavujú príjmy - tvorba vo výške 1,25 % z hrubých miezd zamestnancov a použitie na úhradu príspevku na stravovanie zamestnancov v zmysle internej smernice obchodnej spoločnosti. V mesiaci december 2017 bol vykonaný prídel so sociálneho fondu nielen za mesiac november 2017, ale aj za mesiac december 2017. V mesiaci december 2017 bola zodpovedným pracovníkom vykonaná úhrada príspevku na stravovanie zamestnancov, tak ako je uvedené v internej smernici.

### **VII. Výsledok kontroly – opis zistených skutočností a návrh odporúčaní a opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku:**

Na náhodne vybranej vzorke príjmov a výdavkov boli overované doklady súvisiace s tokom finančných prostriedkov a to: pokladničné evidencie, manipulácia s peňažnou hotovosťou hmotne zodpovednými osobami, výpisy z účtov za vybrané obdobie objednávky tovarov a služieb, dodacie listy, faktúry, nájomné zmluvy a saldokontné evidencie platieb nájomníkov budov športovísk, kameňolomu a plavárne, evidencie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Konečný stav účtov 211+analytická evidencia – pokladnica a 221 – bežný účet bol overený inventarizáciou ku dňu 31.12.2017. Prenosom konečného účtu súvahového z r. 2016 (bankový účet bežný, bankový účet sociálny fond, t.j. prenos december 2016 do január 2017) na počiatočný účet súvahový do r. 2017 bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Číselný rad dokladov v pokladniciach je zachovaný – je vytvorený samostatný číselný rad v systéme účtovníctva pre príjmové pokladničné doklady (ďalej len „PPD“) a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“).

Niektoré zistenia z kontroly hospodárenia MPS, p.o. za rok 2017 boli konštatované aj pri kontrole hospodárenia MPS, p.o. za rok 2016.

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.

## 1. ZMLUVY O NÁJME

V rámci dodržiavania Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, Metodického usmernenia MF SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. a Zákona č. 211/2000 o **slobodnom prístupe k informáciám** pri uzatváraní a zverejňovaní zmlúv na prenájom boli HK náhodným výberom preverené tri nájomné zmluvy:

- Miroslav Riman – M.R.O.S. – Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 24. 02. 2017 (ďalej len „Zmluva 1“);
- Igor Anđel – Zmluva o nájme zo dňa 13.12.2012 (ďalej len „Zmluva 2“);
- AUTOŠKOLA KATKA - Zmluva o nájme náhradnej výcvikovej plochy v Kameňolome pod Pezinskou Babou zo dňa 02. 01. 2017 (ďalej len „Zmluva 3“).

### Zmluva 1

Predmetom nájmu sú nebytové priestory nachádzajúce sa v objekte Futbalového štadióna v celkovej výbere 12,60 m<sup>2</sup>. Zmluva 1 je uzatvorená na dobu neurčitú. V zmysle Zmluvy 1 je splatnosť nájomného vždy do 15-tho dňa mesiaca prevodom finančných prostriedkov na účet prenajímateľa.

HK konštatuje, že zmluvne dohodnuté nájomné v zmysle článku 4 v priebehu roka 2017 bolo 4-krát uhradené na účet MPS, p.o. po splatnosti (dňa 16. 3. 2017, 17. 05. 2017, 16. 10. 2017 a 16. 11. 2017).

MPS, p.o. nepoužila všetky právne prostriedky na uplatňovanie svojich práv alebo oprávnených záujmov. Z tohto dôvodu HK konštatuje porušenie § 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.*

MPS, p.o. tiež nepostupovala v súlade so zmluvou (Článok 4, bod 4.5) a neuplatnila si v r. 2017 zmluvnú pokutu vo výške 0,1% z dlžnej sumy za každý deň omeškania. Uvedeným postupom neboli uplatnené majetkové práva vyplývajúce zo zmluvného vzťahu.

### Zmluva 2

Predmetom nájmu je nebytový priestor (bufet „Kopačka“ o výmere podlahovej plochy 74,07 m<sup>2</sup> a sociálne zariadenie ako príslušenstvo bufetu). Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. V zmysle Zmluvy 2 je splatnosť nájomného vždy k 10-temu dňu toho-ktorého kalendárneho mesiaca na daný kalendárny mesiac.

HK konštatuje, že zmluvne dohodnuté nájomné v zmysle článku VI. v priebehu roka 2017 bolo vždy uhradené na účet MPS, p.o. po splatnosti, tj. nebol dodržaný Článok VII. bod 2 predmetnej zmluvy. V zmysle uvedeného MPS, p.o. nepostupovala v súlade so zmluvou (Článok VI., bod 4) a neuplatnila si v r. 2017 zmluvnú pokutu vo výške 0,5% z dlžnej sumy za každý deň omeškania.

K 31. 12. 2017 je nájomca dlžný 1 400 € za nájomné.

MPS, p.o. nepoužila všetky právne prostriedky na uplatňovanie svojich práv alebo oprávnených záujmov. Z tohto dôvodu HK konštatuje porušenie § 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.*“

Taktiež MPS, p.o. tiež nepostupovala v súlade so Zmluvou 2 (Článok VI., bod 5.), tj. upravila výšku dohodnutého mesačného nájomného v závislosti od úradného koeficientu inflácie oficiálne vyhlasovaného SŠÚ a to vždy ku dňu 31. 12. toho-ktorého kalendárneho roka na nastávajúci kalendárny rok. Uvedenými postupmi neboli uplatnené majetkové práva vyplývajúce zo zmluvného vzťahu.

Nakoľko nájomca je v zmysle Zmluvy 2 p. Igor Andel, IČO: 43 064 493 (p. Igor Andel s uvedeným IČO je zaregistrovaný na [www.zrsr.sk](http://www.zrsr.sk) ako živnostník), no počas výkonu kontroly bolo na vstupných dverách do objektu bufetu oznam s nasledovnými údajmi: „Sídlo spoločnosti: RB equity spol. s r.o., Bratislavská 102, Pezinok 902 01, IČO: 47 251 328; Prevádzka: VOLLEY PUB, Komenského 30, Pezinok 902 01“. Meno nájomcu spolu s IČO uvedeným v Zmluve 2 sa nenachádza na prevádzke bufetu. Článok VII., bod 5 predmetnej zmluvy uvádza: „*Nájomca nie je oprávnený bez predchádzajúceho súhlasu prenajímateľa prenechať predmet nájmu /ani jeho časť/ do podnájmu tretej osobe.*“ Úhrady nájomného boli uskutočnené z bankového účtu p. Igora Andela, ktorý je uvedený v záhlaví Zmluvy 2.

### **Zmluva 3**

Predmetom nájmu je náhradná výcviková plocha v Kameňolome pod Pezinskou Babou. Zmluva 3 je uzatvorená na dobu neurčitú. V zmysle článku IV. je ročné nájomné splatné polročne v 2 splátkach: splátka vo výške 50% dohodnutej výšky odplaty je splatná do 28.2. na I. polrok toho-ktorého kalendárneho roka a druhá splátka z dohodnutej výšky odplaty vo výške 50% je splatná do 15.7. na II. polrok toho-ktorého kalendárneho roka.

1. HK konštatuje, že zmluvne dohodnuté nájomné v zmysle článku IV. v priebehu roka 2017 bolo v oboch prípadoch uhradené na účet MPS, p.o. po splatnosti. Prvá splátka dňa 16. 03. 2017 a druhá splátka dňa 24. 8. 2017.

MPS, p.o. nepoužila všetky právne prostriedky na uplatňovanie svojich práv alebo oprávnených záujmov. Z tohto dôvodu HK konštatuje porušenie § 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.*“

Taktiež MPS, p.o. nepostupovala v súlade so zmluvou (Článok IV., bod 5) a neuplatnila si v r. 2017 zmluvnú pokutu vo výške 0,5% z dlžnej sumy za každý deň omeškania. Uvedeným postupom neboli uplatnené majetkové práva vyplývajúce zo zmluvného vzťahu.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Určiť zodpovednú osobu, ktorá bude sledovať stav a plnenie záväzkov nájomcov vyplývajúcich z uzatvorených zmluvných vzťahov. Meno tejto zodpovednej osoby nahlásiť HK do nižšie uvedeného termínu.**
- **Začať vymáhanie nedoplatku za rok 2017 v sume 1 400 € (Zmluva 2) aj s uplatnením zmluvnej pokuty vo výške 0,5% za každý deň omeškania v zmysle platnej podpísanej zmluvy.**

**T: do 31. 08. 2018**

**Z: riaditeľ MPS, p.o., resp. Ing. Vladimír Féder**

Zmluva 1 a Zmluva 3 je zverejnená aj s podpismi obidvoch zmluvných strán.

**Podľa Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva (§5a)** je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba. Pri zverejňovaní zmluvy sa uvádza identifikácia účastníkov zmluvy. V § 9 ods. 3 je uvedený okruh osôb, ktorých osobné údaje povinná osoba sprístupní a rovnako je uvedený aj rozsah týchto osobných údajov (titul, meno, priezvisko, funkcia a deň ustanovenia do funkcie, pracovné zaradenie a deň začiatku výkonu pracovnej činnosti, miesto výkonu funkcie alebo pracovnej činnosti a orgán, v ktorom túto funkciu alebo činnosť vykonáva, mzda, plat alebo platové pomery a ďalšie finančné náležitosti priznané za výkon funkcie alebo za výkon pracovnej činnosti, ak sú uhrádzané zo štátneho rozpočtu alebo z iného verejného rozpočtu). Ostané osobné údaje je potrebné anonymizovať - takým údajom je napríklad podpis na zmluve.

Zverejnená Zmluva 1 a Zmluva 3 na webovom sídle mesta Pezinok ([www.pezinok.sk](http://www.pezinok.sk)) obsahuje zverejnené podpisy obidvoch zmluvných strán.

Pri Zmluve 2 v čase kontroly nebolo možné overiť zverejnenie tejto zmluvy, nakoľko web sídlo MPS, p.o. prechádzalo na nový dizajn. Na webovom sídle mesta Pezinok sa uvedená zmluva v čase vykonania kontroly nenachádzala.

Podľa Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva (§5a) je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba. Pri zverejňovaní zmluvy sa uvádza identifikácia účastníkov zmluvy. V § 9 ods. 3 je uvedený okruh osôb, ktorých osobné údaje povinná osoba sprístupní a rovnako je uvedený aj rozsah týchto osobných údajov (titul, meno, priezvisko, funkcia a deň ustanovenia do funkcie, pracovné zaradenie a deň začiatku výkonu pracovnej činnosti, miesto výkonu funkcie alebo pracovnej činnosti a orgán, v ktorom túto funkciu alebo činnosť vykonáva, mzda, plat alebo platové pomery a ďalšie finančné náležitosti priznané za výkon funkcie alebo za výkon pracovnej činnosti, ak sú uhrádzané zo štátneho rozpočtu alebo z iného verejného rozpočtu). Ostané osobné údaje je potrebné anonymizovať, takým údajom je napríklad podpis na zmluve.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **anonymizovať podpisy na Zmluve 1 a na Zmluve 3**

**T: do 31. 08. 2018**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

V zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (§7, ods. 1) a v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č 357/2015 Z.z. (Bod 3) „**základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť**, a to po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie a splnenie všetkých jej cieľov, napríklad poskytnutie verejných financií na základe zmluvy – pred uzatvorením zmluvy je potrebné overiť súlad s rozpočtom, výsledkom verejného obstarávania, ďalej pred vyplatením verejných financií sa overuje súlad so zmluvou, následne sa pri vyúčtovaní overí súlad s rozpočtom.“ (Metodické usmernenie MF SR č. MF/010871/2016-1411, bod 3).

HK konštatuje, že pri Zmluve 1 a Zmluve 3 táto podmienka nebola splnená, tj. ZFK nebola uskutočnená v súlade so **Zákomom č. 357/2015 Z.z.** ani v súlade s **Metodickým usmernením MF SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č 357/2015 Z.z. (Bod 3)**, nakoľko základná finančná kontrola bola pri Zmluve 1 vykonaná až dňa 01. 03. 2017, pričom podpísaná bola už 24. 02. 2017 (na webovom sídle mesta Pezinok bola zmluva zverejnená dňa 27. 02. 2017) a pri Zmluve 3 bola ZFK vykonaná až dňa 18. 02. 2018, pričom podpísaná bola už 02. 01. 2017 na webovom sídle mesta Pezinok bola Zmluva 3 zverejnená dňa 17. 02. 2017.

V čase uzatvárania Zmluvy 2 bol v platnosti ešte Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. K tejto zmluve uzatvorenej dňa 24. 02. 2012 nebola predbežná finančná kontrola vôbec vykonaná. MPS, p.o. nepostupovala ani v tomto prípade v súlade s vtedy platným zákonom, § 9, ods. 1 („*Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy,...*“).

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- poučiť zodpovedných zamestnancov vykonať základnú finančnú kontrolu vždy aj pred podpisom akejkoľvek zmluvy.

**T: ihneď**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

- Vyslať zodpovedných zamestnancov na školenie k výkonu základnej finančnej kontroly

**T: v priebehu roka 2018 podľa ponuky školiacich agentúr na uvedený seminár**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

## **1. ZÁKON O VEREJNOM OBSTARAVANÍ**

MPS, p.o. hospodári s verejnými financiami. Je preto potrebné, aby mala vypracovanú smernicu pre oblasť verejného obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, tj. civilné zákazky realizovala prostredníctvom verejného obstarávania.



V zmysle § 7, ods. 1, písmeno d) a odsek 2 Zákona č. 343/2015 Z. z. je MPS, p.o. ako „Verejný obstarávateľ“ musí dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti (§ 10, ods. 2).“ Nakoľko MPS, p.o. nerealizuje zákazky v zmysle Zákona o VO, nie je možné overiť ich súlad s §10, ods. 2, resp. súlad so zákonom o verejnom obstarávaní ako takým.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- Vypracovať smernicu týkajúcu sa verejného obstarávania (VO)

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

- Určiť zodpovedného zamestnanca za VO a vyslať ho na školenie k Zákonom o VO

**T: v priebehu roka 2018 podľa ponuky školiacich agentúr na uvedený seminár**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

- Pri realizácii zákaziek postupovať v zmysle platného Zákona o VO
- Realizovať výber dodávateľov prostredníctvom verejného obstarávania samostatne alebo v súčinnosti, tj. v spolupráci s Majetkovo-právnym oddelením MsÚ

**T: trvale**

**Z: riaditeľ MPS, p.o. v spolupráci s Majetko-právnym oddelením MsÚ**

## 2. SMERNICE

Zodpovedný zamestnanec za oblasť účtovníctva doručil HK platné smernice, ktorými sa riadi MPS, p.o. pri svojej činnosti. Išlo o nasledovné smernice:

- Smernica o inventarizácii stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- Smernica – Sociálny fond
- Smernica – Vedenie účtovníctva
- Smernica – Výdavky na reprezentačné účely
- Smernica – Vnútorne ekonomické pravidlá a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov.

HK pri kontrole dodržiavania smerníc organizáciou MPS, p.o. zistila HK nasledovné:

### **Smernica – Sociálny fond**

MPS, p.o. nepostupuje, tj. nedodržuje Smernicu – Sociálny fond. Z náhodne vybraných mesiacov január 2017, jún 2017, október 2017 a december 2017 zistila HK, že až dňa 10. 01. 2017 bola zadaná transakcia „príkaz na úhradu“ za gastrolístky za mesiac november 2016, tj. v mesiaci november 2016 nebola zodpovedným pracovníkom vykonaná úhrada príspevku na stravovanie zamestnancov, tak ako je uvedené v internej smernici.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- Dodržiavať smernicu týkajúcu sociálneho fondu

**T: trvale**

**Z: riaditeľ MPS, p.o. (poučiť zodpovedného účtovníka)**

## **Smernica – Výdavky na reprezentačné účely**

V zmysle § 34 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je subjekt verejnej správy (MPS, p.o.) oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely.

MPS, p.o. má vypracovanú smernicu týkajúcu sa reprezentačných výdavkov. Avšak uvedená smernica nie je spracovaná dostatočne. **Nie sú v nej uvedené finančné limity ani procesné postupy** na preukazovanie opodstatnenosti a nevyhnutnosti reprezentačných a propagačných výdavkov.

Uvedená smernica je v rozpore s Opatrením MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovuje podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a, obce a vyššie územné celky v znení neskorších noviel (ďalej len „Opatrenie“), nakoľko je v nej nesprávne uvedené, že výdavky na vzdelávanie zamestnancov, a to na školenia, kurzy, semináre a porady budú čerpané z výdavkov na reprezentačné účely z rozpočtu MPS, p.o. V Opatrení, v § 58, ods. 4 a ods. 5 je presne vymedzené, ktoré náklady sa účtujú na ten-ktorý nákladový účet. Na nákladový účet 513 sa účtujú náklady týkajúce sa reprezentácie a aj vlastné výkon, ktoré sa použijú na účely reprezentácie. Na nákladový účet 518 sa účtujú všetky ostatné externé služby, a teda aj výdavky na vzdelávanie zamestnancov.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Aktualizovať smernicu týkajúcu sa výdavkov na reprezentačné účely; tj. odstrániť bod a), ktorý znie nasledovne: „vzdelávanie zamestnancov, a to na školenia, kurzy, semináre a porady“.**

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

## **Smernica – Vedenie účtovníctva**

Predmetná smernica v Článku 3, bode 2 nie je v súlade s platnou právnou legislatívou, konkrétne so Zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko sa odvoláva na neplatný právny predpis.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Aktualizovať smernicu týkajúcu sa vedenia účtovníctva, Článok 3, bod 2 o neplatný právny predpis a jeho nahradenie platným právnym predpisom (Zákon č. 357/2015 Z.z.)**

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

## **Smernica – Vnútorne ekonomické pravidlá a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov**

V predmetnej smernici ani v jej dodatkoch v časti „Pokladňa“ nie sú uvedené všetky pokladne MPS, ktoré sú zriadené v MPS, p.o.. V priebehu rokov MPS, p.o. pribudol do správy aj ďalší objekt (stredisko) – futbalový štadión, preto je potrebné aktualizovať túto smernicu o doplnenie

d'alsej pokladne - FŠ, ktorá je zriadená pre toto stredisko aj s uvedeným limitu pokladničnej hotovosti a súhrnom pokladničných operácií, ktoré sa tejto pokladne týkajú.

Nakoľko sa v pokladničnej knihe vyskytli v roku 2017 výdavky, ktoré boli účtované priamo do spotreby na nákladový účet 501 a v smernici, ktorá upravuje spôsob vedenia účtovníctva nie je upravené, ktoré druhy materiálov sú účtované do spotreby, bolo porušené Oznámenie MF SR č. 740/2002 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, § 43, ods. 14: „.....*druhy materiálov účtovaných priamo do spotreby bez zaúčtovania na sklad sú uvedené vo vnútornom predpise účtovnej jednotky zo zohľadnením toho, že spotreba materiálu vykázaná v účtovnej závierke zodpovedá skutočnej spotrebe materiálu*“.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Aktualizovať smernicu týkajúcu sa vnútorných ekonomických pravidiel a jednotného poriadku obehu účtovných dokladov.**

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

### **3. POKLADŇA**

1. V mesiacoch január 2017 a december 2017 (v 6-tich prípadoch) nebola dodržaná interná smernica „Vnútorné ekonomické pravidlá a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov, nakoľko limit pokladničnej hotovosti presiahol maximálne stanovenú sumu, a to 1 000 €. Konkrétne to bolo v dňoch:

16. 01. 2017 – zostatok v pokladni bol 1 195,64 €

18. 01. 2017 – zostatok v pokladni bol 1 187,56 €

20. 01. 2017 – zostatok v pokladni bol 1 184,76 €

01. 12. 2017 – zostatok v pokladni bol 1 057,10 €

21. 12. 2017 – zostatok v pokladni bol 1 006,70 €

22. 12. 2017 – zostatok v pokladni bol 1 571,31 €

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Upozorniť zodpovedných zamestnancov, aby dodržiavali platné smernice MPS, p.o.**

**T: ihneď**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

#### **Január 2017**

V rámci kontroly vnútorného kontrolného systému bolo preverené vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.

**a)** na všetkých PPD aj VPD je vykonaná predbežná finančná kontrola už v zmysle neplatného Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, nakoľko už bol v platnosti Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

**b)** na všetkých PPD aj VPD chýba vyjadrenie druhej zodpovednej osoby, či daná finančná operácia „splňa – nespĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti“ v zmysle Zákona č. 357/2015 Z.z., §7, ods. 3.

Uvedené poukázalo na formálny spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- Aktualizovať a doplniť všetky PPD a VPD v súlade so Zákonom č. 357/2015 Z.z.

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: účtovníčka**

c) náhodným výberom si HK vybrala účtovný doklad VPD č. 15 zo dňa 31. 01. 2017 a VPD č. 12 zo dňa 27. 01. 2017.

Pri VPD č. 15 upozorňuje HK, že pri položke „dialničná známka“ nesprávna rozpočtová klasifikácia; MPS, p.o. týmto 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**, podľa ktorého dialničné známky sa evidujú na podpoložke 634 005.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- Uvádzať do budúca správnu rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Metodického usmernenia na všetkých PPD a VPD

**T: trvale**

**Z: účtovníčka**

Pri VPD č. 12 upozorňuje HK, že kontrola cestovných výdavkov a písomností spojených s nimi preukázala, že zamestnankyňa p. Miriam Blahovská absolvovala odborné školenie. Cestovný príkaz p. Blahovskej je prílohou k VPD č. 12 zo dňa 27. 01. 2017, v ktorom nie sú vyplnené všetky predpísané náležitosti (osobné číslo, útvar, telefón/klapka, pracovný čas, určený dopravný prostriedok, dátum a podpis zodpovedného pracovníka, ktorý povolil danú pracovnú cestu, dátum a podpis zodpovedného pracovníka, ktorý súhlasí so spôsobom vykonania vyúčtovania pracovnej cesty, dátum a podpis pokladníka, dátum a podpis účtovateľa, číslo VPD, suma doplatku vyjadrená aj slovnou);

Tým, že neboli písomne určené podmienky pracovnej cesty, konkrétne „spôsob dopravy“, **bolo porušené ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí ....., spôsob dopravy ....“

Taktiež nie je priložená k cestovnému príkazu a k VPD č. 12 zo dňa 27. 01. 2017 ani správa z danej pracovnej cesty. Ďalšou prílohou k predmetnému CP by mala byť pozvánka na dané školenie.

Účtovný doklad (VPD č. 12) nebol podložený hodnovernými dokladmi, ktoré by dokazovali skutočnosti, o ktorých sa účtovalo, neboli priložené písomné záznamy obsahujúce nevyhnutné informácie (pozvánka, správa z pracovnej cesty), nespĺňali účtovné doklady podmienku preukázateľnosti, čím bolo **porušené ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné...“.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- Vyplňať do budúca všetky náležitosti účtovných dokladov;

**Z: všetci zamestnanci MPS, p.o.**

- **Doplniť všetky chýbajúce náležitosti k predmetnému cestovnému príkazu, doložiť podpísanú a schválenú správu z pracovnej cesty nadriadeným zamestnancom a tiež pozvánku k predmetnému školeniu.**

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: účtovníčka – p. Blahovská**

**Jún 2017**

HK si vybrala účtovné doklady týkajúce sa výdavkov na reprezentačné účely a pitný režim.

**a) VPD č. 104** zo dňa 09. 06. 2017, **VPD č. 106** zo dňa 14. 06. 2017, **VPD č. 107** zo dňa 15. 06. 2017 sa týkajú výdavkov označených ako repre, resp. repre náklady, resp. repre fond.

V zmysle Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, § 34 je subjekt verejnej správy oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely.

HK si dovoľuje upozorniť, že pred úhradou výdavkov na reprezentačné a propagačné účely **musí byť priložený** písomný záznam, ktorý bude obsahovať **najmä:**

- komu bude poskytnuté občerstvenie a pohostenie
- príležitosť, pri akej bude občerstvenie a pohostenie podané
- počet osôb, prezenčná listina
- čas konania
- podpis povereného zamestnanca MPS, p.o.

**b) VPD č. 106** zo dňa 14. 06. 2017 - bola zakúpená kytica. Nakoľko ide o vecný dar, súčasťou predmetného VPD je treba uviesť nielen označenie daru a jeho hodnotu, resp. sumu, ale aj dôvod poskytnutia daru, meno obdarovaného a dátum darovania.

Účtovné doklady (VPD č. 104, VPD č. 106 a VPD č. 107) neboli podložené hodnovernými dokladmi, ktoré by dokazovali skutočnosti, o ktorých sa účtovalo, neboli priložené písomné záznamy obsahujúce nevyhnutné informácie, prezenčné listiny a zdôvodnenia poskytnutia daru, nespĺňali účtovné doklady podmienku preukázateľnosti, čím bolo **porušené ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov, podľa ktorého *„Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné...“*.

Nakoľko predmetná smernica neobsahuje limity na jednotlivé druhy výdavkov ani procesné postupy na preukazovanie opodstatnenosti a nevyhnutnosti reprezentačných a propagačných výdavkov taktiež 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.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Priložiť k predmetným VPD (VPD č. 104, VPD č. 106 a VPD č. 107) prezenčné listiny a zdôvodnenia v zmysle uvedených informácií.**

**T: 20. 09. 2018**

**Z: účtovníčka**

- **Prikladať do budúcnosti k VPD týkajúcim sa reпре všetky požadované doklady (prezenčná listina a zdôvodnenie v zmysle vyššie uvedených informácií)**

**Z: účtovníčka**

**c) VPD č. 96** zo dňa 06. 06. 2017, **VPD č. 111** zo dňa 20. 06. 2017, **VPD č. 128** zo dňa 30. 06. 2017 sa týkajú pitného režimu; predkontácie uvedeného účtovného prípadu pri všetkých troch VPD boli nasledovné: MD 501/ D 211.

Pitný režim zamestnancov sa účtuje na nákladový účet 528 – ak podnik poskytuje pitný režim pre zamestnancov nad rámec zákona o dani z príjmov alebo na nákladový účet 527, ak to vyplýva zamestnávateľovi ako povinnosť z osobitného predpisu.

HK konštatuje, že **nesprávnou aplikáciou nákladových účtov** nepostupovala MPS, p.o. v súlade s § 58 ods. 4 opatrenia MF SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa náklady na reprezentáciu účelovo účtujú na účte 513. **Nedodržaním uvedeného opatrenia MF SR, MPS, p.o. nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Avšak výsledok hospodárenia nebol ovplyvnený, nakoľko sa stále jedná o účtovnú triedu 5 – Náklady.**

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Uvádzať do budúcnosti k VPD týkajúcim sa pitného režimu správny nákladový účet**

**T: trvale**

**Z: zodpovedná účtovníčka**

## **Október 2017**

HK sa zamerala na kontrolu dokladov týkajúcich sa výdavkov na reprezentačné účely, pitný režim a opravu vozidiel.

**a) VPD č. 182** zo dňa 03. 10. 2017 a **VPD č. 193** zo dňa 12. 10. 2017 - výdavky na reprezentačné účely hradené z pokladne – správa.

Účtovné doklady (VPD č. 182, VPD č. 193) neboli podložené hodnovernými dokladmi, ktoré by dokazovali skutočnosti, o ktorých sa účtovalo, neboli priložené písomné záznamy obsahujúce nevyhnutné informácie, prezenčné listiny, teda nespĺňali účtovné doklady podmienku preukázateľnosti, čím bolo **porušené ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné...*“.

**b)** Taktiež bol hradený pitný režim prostredníctvom **VPD č. 185** zo dňa 05. 10. 2017; predkontácia uvedeného účtovného prípadu bola nasledovná: MD 501/ D 211.

Pitný režim zamestnancov sa účtuje na nákladový účet 528 – ak podnik poskytuje pitný režim pre zamestnancov nad rámec zákona o dani z príjmov alebo na nákladový účet 527, ak to vyplýva zamestnávateľovi ako povinnosť z osobitného predpisu.

HK konštatuje, že **nesprávnou aplikáciou nákladových účtov** nepostupovala MPS, p.o. v súlade s § 58 ods. 4 opatrenia MF SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa náklady na reprezentáciu účelovo účtujú na účte 513. **Nedodržaním uvedeného opatrenia MF SR, MPS, p.o. nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Avšak výsledok hospodárenia nebol ovplyvnený, nakoľko sa stále jedná o účtovnú triedu 5 – Náklady.**

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Uvádzať do budúcnosti k VPD týkajúcim sa pitného režimu správny nákladový účet**

**T: trvale**

**Z: účtovníčka**

c) V súvislosti s opravou automobilov využíva MPS, p.o. služby rôznych autoopravovní. Napr. **VPD č. 189** zo dňa 11. 10. 2017 oprava vozidla FIAT PK 498BL a **VPD č. 195** zo dňa 13. 10. 2017 oprava vozidla PK 714AK – obidve opravy boli zadané firme STANDOSERVIS, Karol Šteflovíč, Pezinok. Taktiež však využíva služby autoopravovne a údržby áut aj vo firme H.S.G. Group s.r.o., Pezinok (**Faktúra č. 170100006, Faktúra č. 170100010, Faktúra č. 170100011, Faktúra č. 170100049 a Faktúra č. 170100054**) alebo p. Andreja Hlavandu, Pezinok (**Faktúra č. 912017**). MPS, p.o. ako verejný obstarávateľ môže rozdeliť zákazky iba v zmysle Zákona o verejnom obstarávaní, §28 „Rozdelenie zákaziek na časti“.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Pri obstarávaní akýchkoľvek tovarov a služieb dodržiavať Zákon o verejnom obstarávaní**

**T: trvale**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

## **December 2017**

HK si vybrala účtovné doklady týkajúce sa výdavkov na reprezentačné účely a vklad do pokladne.

a) **PPD č. 61** zo dňa 06. 12. 2017 – „účel platby: vklad do banky“. Nakoľko ide o PPD s predkontáciou MD 211 / D 261 nemôže ísť o „vklad do banky“, ale o „vklad do pokladne“.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Opraviť text („účel platby“) pri PPD č. 61 zo dňa 06. 12. 2017.**

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: účtovníčka**

b) **VPD č. 241** zo dňa 18. 12. 2017, **VPD č. 244** zo dňa 20. 12. 2017, **VPD č. 248** zo dňa 29. 12. 2017 sa týkajú výdavkov označených ako repre, resp. repre náklady, resp. repre fond.

HK si dovoľuje upozorniť, že pred úhradou výdavkov na reprezentačné a propagačné účely **musí byť priložený** písomný záznam, ktorý bude obsahovať **najmä:**

- komu bude poskytnuté občerstvenie a pohostenie
- príležitosť, pri akej bude občerstvenie a pohostenie podané
- počet osôb, prezenčná listina
- čas konania
- podpis povereného zamestnanca MPS, p.o.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Priložiť k predmetným VPD prezenčné listiny a zdôvodnenia v zmysle uvedených informácií.**

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: účtovníčka**

- **Prikladať do budúcnosti k VPD týkajúcim sa repre všetky požadované doklady (prezenčná listina a zdôvodnenie v zmysle vyššie uvedených informácií)**

**Z: účtovníčka**

**Priradenie rozpočtovej klasifikácie - pri VPD č. 248** zo dňa 29. 12. 2017 HK upozorňuje, že je uvedená nesprávna rozpočtová klasifikácia; MPS, p.o. 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**, podľa ktorého sa repre poskytnuté dodávateľským spôsobom eviduje na podpoložke 637 036.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Uvádzať do budúcnosti správnu rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Metodického usmernenia na všetkých PPD a VPD**

**T: trvale**

**Z: účtovníčka**

**VPD č. 248** zo dňa 29. 12. 2017 - HK poukazuje na nezrovnalosť týkajúcu sa miesta donášky repre výdavku - „misa nitrián. krala 1 000 g“. Suma 28,40 € bola vyplatená Ing. Féderovi. Donáška bola z Hotela Sebastian v Modre do Kučišdorskej doliny dňa 29. 12. 2017. Pokladničný blok vystavil daný hotel o 13:52 hod. dňa 29. 12. 2017. Nakoľko je iné miesto donášky ako je sídlo spoločnosti MPS, p.o. zaradenie uvedeného výdavku do repre organizácie MPS, p.o. nie je v súlade so Zákonom o finančnej kontrole a audite, §5, ods. 1, písm. b).

#### **4. FAKTÚRY**

V rámci dodržiavania Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, Metodického usmernenia MF SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. a Zákona č. 343/2015 o **verejnom obstarávaní** boli HK náhodným výberom preverené faktúry za mesiace 01, 06, 10 a 12/2017 od nasledovných firiem:

- Bezpečná práca BOZP – Ing. Peter Masaryk



- PO-BOZ, s.r.o. – Miroslav Grof
- Marian Bagita – Dual BP
- LB DESIGN, s.r.o.
- Anton Jendek – A+ Z
- Slovenský červený kríž
- AD Sun, s.r.o.
- H.S.G. Group s.r.o.
- SCONTO Nábytok, s.r.o.
- FreePort s.r.o.
- JUDr. Vojtech Horváth
- Andrej Hlavanda
- TV Pezinok, s.r.o.

V mesiaci január 2017 bola na všetkých platobných poukazoch pri faktúrach vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle už neplatného Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý bol platný a účinný do 31.12.2015. Od 01.01.2016 sa každá finančná operácia overuje základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.

V zmysle platného a účinného zákona o finančnej kontrole č. 357/2015 Z.z. je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- aktualizovať účtovné doklady (platobné poukazy) za mesiac január 2017 s textom o vykonaní základnej finančnej kontroly podľa platného zákona.

**T: do 20.09. 2018**

**Z: účtovníčka**

Aj pri faktúrach HK konštatuje porušenie Zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko MPS, p.o. je verejný obstarávateľ v zmysle §7, ods. 2 Zákona o verejnom obstarávaní a pri obstarávaní svojich zákaziek nepostupuje v zmysle tohto zákona.

O.i. MPS, p.o. porušila § 42, ods. 14 Zákona o verejnom obstarávaní „... na účely porovnania cien sa musia vziať do úvahy aspoň tri cenové ponuky na identické tovary alebo zastupiteľné tovary, ak v čase ich zisťovania existujú.“

Iba pri firme **AD SUN** – dodávka vitrín na cintorín je doložená jedna cenová ponuka. Pri žiadnej zákazke nebol uskutočnený prieskum trhu v zmysle Zákona o verejnom obstarávaní, ani vypočítaná predpokladaná hodnota zákazky v zmysle Zákona o verejnom obstarávaní. Na základe týchto skutočností bol porušený § 10, ods. 2 predmetného zákona o verejnom obstarávaní, tj. verejný obstarávateľ nedodrжал „princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti“.

Z uvedeného vyplýva, že prišlo k **porušeniu finančnej disciplíny v zmysle Zákona č. 523/2004 Z.z. § 31, ods. 1, písm. j)** „nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“, nakoľko MPS, p.o. nevie relevantnými podkladmi preukázať dodržanie Zákona o verejnom obstarávaní. Na základe uvedeného nevie HK preveriť súlad so Zákom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, § 2, písm. b).

Nebol dodržaný ani § 28 „Rozdelenie zákaziek na časti“ Zákona o verejnom obstarávaní, pri firmách: Bezpečná práca BOZP – Ing. Peter Masaryk a PO-BOZ, s.r.o. – Miroslav Grof, nakoľko obidve firmy pôsobia v oblasti BOZP. Taktiež pri firmách SCANTO Nábytok, s.r.o. a FreePort s.r.o. – u obidvoch firiem MPS, p.o. zakúpila kancelárske kreslá. U firiem Marian Bagita – Dual BP a LB DESIGN, s.r.o. zakúpila MPS, p.o. pracovné odevy. Firma H.S.G. Group s.r.o. aj p. Andrej Hlavanda vykonávali opravu a údržbu motorových vozidiel MPS, p.o..

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 JUDr. Vojtechom Horváthom na báze mesačného paušálu, nakoľko p. Ing. Féder ústne informoval HK, že v prípade právnych konzultácií a kontroly, resp. vypracovania podkladov sa MPS, p.o. obracia aj na Majetkovo-právne oddelenie MsÚ. Zmluva s p. JUDr. V. Horváthom bola uzatvorená dňa 01. 03. 2004 na sumu 15 000,- SKK. Následne boli uzavreté 4 dodatky k predmetnej zmluve. V súčasnosti je mesačný paušál JUDr. V. Horvátha v sume 600 € + DPH.

#### **Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **Pri zákazkách na obstaranie tovarov a služieb postupovať v zmysle Zákona o verejnom obstarávaní.**
- **Spolupracovať pri výbere a vyhodnocovaní ponúk od dodávateľov s Majetkovo-právnym oddelením MsÚ.**
- **Doložiť zoznam vykonaných prác k Zmluve s JUDr. V. Horváthom za rok 2017 za jednotlivé kalendárne mesiace.**

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

#### **Faktúra od firmy Anton Jendek, A + Z**

Na došlej faktúre tovaru (hygienické potreby) č. DF 170100368 zo dňa 13.12.2017 v celkovej sume 994,20 € s DPH je odvolávka „tovar podľa Vašej objednávky“. Samotná dodávka tovaru je vykonaná zmysle Rámcovej kúpnej zmluvy s dodávateľom Anton Jendek A+Z, Senec IČO 40503739. Článok VII uvádza, že zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Taktiež nie je zrejmé na základe akej súťaže bol na dodávku uvedených tovaru vybraný práve tento uchádzač. Uvedený postup nie je v súlade so Zákonom o verejnom obstarávaní.

V predmetnej faktúre sú dodané o.i. **tovary (položky), ktoré nie sú predmetom rámcovej kúpnej zmluvy** napr.:

- položka 3781,06 Zásuvky 5 STAR 5-dielne – 2 ks á 26,50 € bez DPH (spolu 53,00 € bez DPH);
- položka 1241,38 Rukavice zateplene FIREFINCH – 48 párov á 1,49 € bez DPH (spolu 71,52 € bez DPH);
- položka 2201,01 Mapa odkladacia Polyfile A5 MINUS – 6 ks á 0,24 € bez DPH (spolu 1,44 € bez DPH).

Taktiež sú vo faktúre uvedené **tovary (položky), ktorých cena je odlišná ako je uvedené v rámcovej kúpnej zmluve**, napr.:

- položka 113088 Savo OBYCAJNE 1 1 - 9ks á 1,30 € bez DPH – v rámcovej kúpnej zmluve je uvedená cena á 1,25 € bez DPH;
- položka 800014 Krém na ruky ISOLDA 100ml – 20ks á 0,80 € bez DPH – v rámcovej kúpnej zmluve je uvedená cena á 0,69 € bez DPH;
- položka 91,00 Mapa 253 44 PRESPAN s gumou – 30 ks á 0,60 € bez DPH – v rámcovej kúpnej zmluve je uvedená cena 0,59 € bez DPH.

Tzn. pri fakturácii nie je dodržaný cenník, ktorý tvorí prílohu č. 1 predmetnej zmluvy. V tejto zmluve nie je stanovený cenový limit v EUR. MPS, p.o. nakupuje od firmy Anton Jendek, A + Z aj tovary, ktoré nie sú uvedené v prílohe č. 1 (cenník) k danej 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).**

**Každú zmenu rámcovej kúpnej zmluvy môže verejný obstarávateľ uskutočniť iba v súlade so Zákomom o verejnom obstarávaní, §18. MPS, p.o. však aj pri výbere tohto dodávateľa predmetného tovaru nepostupovala v zmysle Zákona o verejnom obstarávaní.**

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **dodržiavať Zákon o verejnom obstarávaní**

**T: trvale**

**Z: riaditeľ MPS, p.o., všetci zamestnanci MPS, p.o.**

**Faktúra č. 079/2017 – dodávateľ Slovenský červený kríž**

Pri uvedenej faktúre chýba doložený menný zoznam zamestnancov, ktorí sa zúčastnili 8-hod. kurzu prvej pomoci pre zamestnancov Krytej plavárne, Komenského 43 v Pezinku dňa 20. 12. 2017.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **doložiť menný zoznam zamestnancov Krytej plavárne, ktorí sa dňa 20. 12. 2017 zúčastnili kurzu prvej pomoci.**

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: vedúci plavárne**

**Spoločnosť MPS, p.o. nerealizuje verejné obstarávanie na dodanie tovarov a služieb v zmysle platného Zákona o verejnom obstarávaní.**

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **zmluvy na dodávku tovarov a služieb, ktoré nie sú uzatvorené v zmysle Zákona o verejnom obstarávaní, vypovedať.**
- **uzatvárať zmluvy v zmysle Zákona o verejnom obstarávaní**

**T: do 24. 09. 2018**

**Z: riaditeľ MPS, p.o.**

## 5. SOCIÁLNY FOND

Počas mesiaca január 2017 neboli na bankovom účte sociálneho fondu, ani v účtovníctve účt. jednotky, zaznamenané prírastky, nakoľko zodpovedný pracovník za účtovanie nevykonal mzdovú uzávierku mesiaca december 2016 v mesiaci január 2017, ale odvody zúčtoval ešte do mesiaca december 2016. V mesiac január 2017 bola vykonaná úhrada príspevku na stravovanie zamestnancov nielen za mesiac december 2017, ale aj úhrada za mesiac november 2017. Tj. v mesiaci november 2016 nebola zodpovedným pracovníkom vykonaná úhrada príspevku na stravovanie zamestnancov, tak ako je uvedené v internej smernici.

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- **vykonávať úhradu príspevku na stravovanie zamestnancov, tak ako je uvedené v internej smernici.**

**T: trvale**

**Z: účtovníčka**

## 6. DOHODY O PRÁCACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

### Dohody o vykonaní práce

V rámci dodržiavania Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Zákonníka práce č. 311/2001 boli HK náhodným výberom preverené nasledovné dohody o vykonaní práce (ďalej len DoVP):

DoVP č. 7/2017

DoVP č. 9/2017

DoVP č. 31/2017

DoVP č. 7/2017 a DoVP č. 31/2017 neobsahujú podpísaný, schválený podnet na vypracovanie DoVP zodpovedným zamestnancom a riaditeľom MPS, p.o. s vykonaním základnej finančnej kontroly v zmysle Zákona č. 357/2015 Z.z., §7, ods. 1: „základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Podľa Zákona č. 357/2015, §7, ods. 3: „Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

DoVP č. 9/2017 – na Podnete na vypracovanie DoVP je síce vykonaná finančná kontrola, avšak už podľa neplatného Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý bol platný a účinný do 31.12.2015. Od 01.01.2016 sa každá finančná operácia overuje základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z..

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- vypracovať, podpísať Podnet na vypracovanie DoVP (DoVP č. 7/2017, DoVP č. 31/2017) podľa platného Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite; prepracovať Podnet na vypracovanie DoVP (DoVP č. 9/2017) podľa platného Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite;

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: vedúci plavárne, v súčinnosti s Ing. Vladimírom Féderom**

**Dohody o brigádnickej práci študentov**

V rámci dodržiavania Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. boli HK náhodným výberom preverené nasledovné dohody o brigádnickej práci študenta (ďalej len „DoBPŠ“):

DoBPŠ č. 27/2017

DoBPŠ č. 4/2017

**DoBPŠ č. 27/2017** – predmetná dohoda má v názve „Dohoda o brigádnickej práci študentov č. 27/2016“, pričom je v nej uvedené, že deň nástupu do práce je 01. 07. 2017 a deň ukončenia je 31. 12. 2017.

**DoBPŠ č. 4/2017** – predmetná dohoda má v názve „Dohoda o brigádnickej práci študentov č. 4/2016“, pričom je v nej uvedené, že deň nástupu do práce je 30. 06. 2017 a deň ukončenia je 31. 12. 2017.

**DoBPŠ č. 27/2017 a DoBPŠ č. 4/2017** - Na Podnetoch na vypracovanie DoVP je síce vykonaná finančná kontrola, avšak už podľa neplatného Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý bol platný a účinný do 31.12.2015. Od 01.01.2016 sa každá finančná operácia overuje základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z..

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:**

- prepracovať Podnet na vypracovanie DoBPŠ (DoBPŠ č. 4/2017 a DoBPŠ č. 27/2017) podľa platného Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite;

**T: do 20. 09. 2018**

**Z: vedúci plavárne, v súčinnosti s Ing. Vladimírom Féderom**

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 21. 12. 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 €.

Fotokópie predmetných dokladov, zmlúv sa nachádzajú na ÚHK.

Hospodárenie - 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

Nevyčerpaný príspevok od zriaďovateľa predstavuje 16 728,38 € s rozpočtom zriaďovateľa bol účtovne usporiadaný a finančné prostriedky boli odvedené na účet mesta Pezinok.

**Stanovisko HK k zaslaným pripomienkam od p. Ing. Miroslava Lošonského, ktoré HK neakceptovala<sup>1</sup> (pripomienky zaslané e-mailom p. Ing. Miroslavom Lošonským):**

HK uvádza, že zo strany MPS, p.o. neboli dodržané niektoré termíny na dodanie dokladov v zmysle návrhu správy o výsledku kontroly. HK vyzvala e-mailom dňa 29. 10. 2018 p. Ing. Miroslava Lošonského o doručenie zoznamu vykonaných prác na základe zmluvy s V.H. a tiež informáciu, ku ktorému dátumu bol uvedený zmluvný vzťah rozviazaný. Do dňa vypracovania správy o výsledku kontroly uvedené doklady ani informácie neboli HK zo strany MPS, p.o. doručené. **HK žiada bezodkladne doručiť zoznam vykonaných prác najneskôr do 23. 11. 2018. HK žiada doložiť zmluvu o rozviazaní tohto zmluvného vzťahu s V.H.** V zmysle uvedeného obstaranie si advokátskych služieb považuje HK za nehospodárne vynaloženie verejných financií.

**V zmysle uvedeného HK uvádza, že všetky chýbajúce doklady (nielen tie, ktoré sa týkajú zmluvy s V.H.) bude ešte žiadať od Ing. Miroslava Lošonského.**

HK ďalej v zmysle námietok uvádza, že nepovažuje čiastku 0,07 EUR za zanedbateľnú, nakoľko ide o dlhodobý problém a principiálny problém, že organizácia MPS, p.o. nevymáha od zmluvných partnerov zmluvné pokuty pri oneskorených úhradách v zmysle platných uzavretých zmlúv. HK uvádza, že MPS, p.o. hospodári s verejnými financiami, tzn. žiadna suma nie je zanedbateľná, či ide o 0,07 EUR alebo o 1 000 EUR.

Zároveň si HK dovoľuje upozorniť, že čiastka 0,07 EUR nie je za každý deň omeškania; každým dňom sa táto uvedená čiastka navyšuje.

**HK žiada, aby zmluvné pokuty MPS, p.o. začalo vymáhať a najneskôr do 15. 01. 2019 žiada HK zaslať zoznam vymožených pokút.**

Takéto konanie je v rozpore s §7, ods. 2, písm. c) Zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí.

HK poukazuje na to, že od p. Ing. Lošonského dostala písomné vysvetlenie, že „výber dodávateľov prostredníctvom verejného obstarávania v prípade potreby robí MPS v súčinnosti s Majetkovoprávnym oddelením MsÚ. Uvedenú informáciu si HK overovala na Majetkovoprávnom oddelením, pričom dostala písomnú informáciu, že Majetkovoprávne oddelenie eviduje v roku 2016 verejné obstarávanie pre MPS, p.o. s názvom: „Pohrebiská v Pezinku . zabezpečenie navigačných tabúl zosnulých, so zameraním a spracovaním databázy hrobových miest“, pričom HK bola informovaná, že „to bolo pre mesto, aj keď pohrebiská mala v správ MPS“. HK ďalej dostala informáciu, že v rámci plavárne robila dve verejné obstarávanie ďalší zamestnanec Majetkovoprávneho oddelenia.

<sup>1</sup> Formálne nedostatky pri účtovných dokladoch (chýbajúce náležitosti účtovných dokladov) boli zo strany spoločnosti MPS, p.o. odstránené. HK akceptuje zdôvodnenia pri dokladoch, ktoré dokazujú nevyhnutnosť opravy – havarijný stav jednotlivých častí majetku MPS, p.o. Bol dopracovaný napr. dodatok č. 1/2018 – Smernica „Vnútročné ekonomické pravidlá a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov“ a tiež dodatok č. 2/2018 – „Smernica pre vedenie účtovníctva“.

HK žiada o bezodkladné doručenie Smernice tkajúcej sa verejného obstarávania najneskôr do 15.01.2019.

HK súhlasí, že náhle, nepredvídateľné opravy sa musia riešiť bezodkladne.

**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).**

**Záver z vykonanej kontroly hospodárenia v organizácii MPS, p.o.:**

V zmysle vykonanej kontroly hospodárenia HK odporúča o vykonanie hĺbkového auditu v spoločnosti MPS, p.o. externou spoločnosťou.

Správa o výsledku kontroly č. 9/2018 bola vypracovaná v Pezinku dňa 07. 12. 2018

Ing. Anna Sobotová, PhD., hlavná kontrolórka: .....

Správa o výsledku kontroly č. 9/2018 bola dňa 19. 12. 2018 zaslaná p. riaditeľovi MPS, p.o.  
– Ing. Miroslavovi Lošonskému

Rozdeľovník: 1 x ÚHK  
1 x riaditeľ MPS, s.r.o.  
1 x primátor Mesta Pezinok