

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: 1512/01
Zo dňa: 14.08.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
rozpočtu, čerpania verejných prostriedkov a použitia majetku v okresných mestách**

Mesto Pezinok

Bratislava november 2015

Zhrnutie:

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2015 zameriaval na kontrolu rozpočtu, čerpania verejných prostriedkov a použitia majetku mesta vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste Pezinok, ktoré je sídlom okresu.

Kontrolou bol preverený rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 vyplývalo zo strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2013 – 2015 so zameraním na efektívnu verejnú správu a spokojného občana. Zároveň Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu hospodárenia v okresnom meste podľa koncepcie na realizáciu kontrolnej činnosti od roku 2008, ktorá stanovuje periodické vykonávanie kontroly v každom meste, ktoré je sídlom okresu, minimálne raz za štyri roky tak, aby kontrolovaným obdobím bolo obdobie počas trvania mandátu orgánov mesta.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (rozpočtu, vrátane jeho programov, záverečného účtu, zmlúv, všeobecne záväzných nariadení, uznesení mestského zastupiteľstva, finančných a účtovných výkazov, účtovných dokladov a i.), rozhovory s primátorom mesta a zamestnancami mesta.

Kontrolou účtovného rozvrhu a hlavnej knihy k 31.12.2014 bolo zistené, že mesto Pezinok nevytvorilo analytické účty k dlhodobým úverom podľa zostatkovej doby splatnosti, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve a platnými postupmi účtovania.

Kontrolou triedenia výdavkov na splátky istiny a úrokov bolo zistené, že pri úhrade splátky úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania bola pri splátke istiny uplatňovaná nesprávna položka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Uvedený postup nebol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a taktiež nebol v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Kontrolou vyradenia nehnuteľného majetku bolo zistené, že mesto v troch prípadoch predalo pozemky v celkovej výmere 1 759 m² na základe uzatvorených kúpnych zmlúv v roku 2014, pričom nevyradilo majetok predaný v roku 2014 z účtovnej evidencie. Mesto evidovalo v účtovníctve uvedené nehnuteľnosti aj napriek tomu, že už nebolo ich vlastníkom, čím nekonalo v súlade so zákonom o majetku obcí ako aj zákona o účtovníctve.

NKÚ SR odporučil kontrolovanému subjektu:

- zosúladiť „VZN č. 6/2011 z 10.02.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Pezinok“ s § 9 ods. 2 písm. b) a g) zákona o majetku obcí, podľa ktorého zastupiteľstvo mesta schvaľuje podmienky obchodnej verejnej súťaže, ak sa má prevod vlastníctva nehnuteľného majetku realizovať na základe obchodnej verejnej súťaže a schvaľuje koncesné zmluvy na uskutočnenie stavebných prác alebo na poskytnutie služby uzatvorené podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a doplniť tieto schvaľovacie právomoci mestského zastupiteľstva do vyššie uvedeného VZN,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- za účelom vytvorenia podmienok na výkon kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky v rozsahu, ktorý upravuje § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. vrátane kontroly dodržiavania interných predpisov obce, NKÚ SR odporúča zosúladiť znenie článku IX., bod 3. interného predpisu – Etický kódex volených predstaviteľov samosprávy Mesta Pezinok so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1512/01** z 14. 08. 2015 vykonali:

Ing. Miroslav Mráz, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Marián Bublávek, člen kontrolnej skupiny
Ing. Soňa Mezeiová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu rozpočtu, čerpania verejných prostriedkov a použitia majetku v okresných mestách, ktorej účelom bolo: preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom mesta, ktoré je sídlom okresu, vrátane preverenia a vyhodnotenia plnenia opatrení prijatých mestom na základe predchádzajúcich kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.09.2015 do 13.11.2015 v

Mesto Pezinok, Radničné nám. 7, 902 14 Pezinok, IČO 00305022

za kontrolované obdobie: rok 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol: rozpočet, záverečný účet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom, vnútorný kontrolný systém a kontrola plnenia prijatých opatrení

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku (ďalej len „MsZ“) uznesením č. 238/2013 z 12.12.2013 schválilo rozpočet mesta Pezinok (ďalej len „mesto“) na rok 2014 s celkovými príjmami vo výške 16 851 104 eur a s celkovými výdavkami vo výške 16 851 104 eur. Návrh rozpočtu mesta bol zverejnený obvyklým spôsobom od 26.11.2013 do 12.12.2013. Mesto po schválení rozpočtu vykonalo jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. MsZ uznesením č. 238/2013 z 12.12.2013 schválilo rozpočet mesta Pezinok na rok 2014 s celkovými príjmami vo výške 16 851 104,00 eur a s celkovými výdavkami vo výške 16 851 104,00 eur. Návrh rozpočtu mesta bol zverejnený obvyklým spôsobom od 26.11.2013 do 12.12.2013. Mesto po schválení rozpočtu vykonalo jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). V priebehu rozpočtového roka mesto vykonalo zmeny rozpočtu v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, o čom viedlo operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení. Uvedené zmeny rozpočtu boli vykonávané na základe uznesenia

MsZ alebo primátorom mesta, v rozsahu kompetencií schválených uznesením MsZ č. 1-189/2012 z 13.11.2012, ktoré boli premietnuté v zásadách finančného hospodárenia mesta (§ 8 ods. 4).

Tabuľka č. 1 Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia mesta k 31.12.2014 v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2014	Upravený rozpočet k 31.12.2014	Skutočnosť k 31.12.2014	Plnenie k upravenému rozpočtu (%)
Príjmy spolu	16 851 104,00	17 752 773,00	13 920 152,35	78,40
v tom: bežné príjmy	12 631 423,00	13 562 576,00	13 074 909,30	96,40
kapitálové príjmy	3 558 500,00	3 163 484,00	570 686,70	18,40
príjmové finančné operácie	661 181,00	1 026 713,00	274 556,35	26,74
Výdavky spolu	16 851 104,00	17 241 424,00	13 231 184,64	76,74
v tom: bežné výdavky	12 602 823,00	13 036 609,00	12 340 043,55	94,66
kapitálové výdavky	4 010 000,00	3 966 534,00	652 944,33	16,46
výdavkové finančné operácie	238 281,00	238 281,00	238 196,76	99,96
Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií (prebytok + / schodok-)	0,00	511 349,00	688 967,71	---
Bežný rozpočet (+, -)	+28 600,00	+ 525 967,00	+734 865,75	---
Kapitálový rozpočet (+, -)	-451 500,00	- 803 050,00	-82 257,63	---
Finančné operácie (+, -)	+422 900,00	+ 788 432,00	+36 359,59	---
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	0,00	- 277 083,00	652 608,12	---

Zdroj: Záverečný účet mesta za rok 2014

Schválený rozpočet na položke kapitálové príjmy v sume 3 558 500,00 eur, upravený na sumu 3 163 484,00 eur bol plnený v sume 570 686,70 eur, tzn. len na 18,40 %. Na nízkom plnení kapitálových príjmov sa podieľali nasledovné skutočnosti:

- nezrealizovali sa plánované predaje budov a pozemkov,
- neboli uvoľnené plánované finančné prostriedky na financovanie troch projektov.

Príjmy z predaja budov a pozemkov boli rozpočtované v sume 1 020 000,00 eur. Z pôvodne rozpočtovanej sumy nebolo realizovaných približne 780 000,00 eur.

V nadväznosti na uvedené nízke plnenie kapitálových príjmov boli aj kapitálové výdavky plnené len na 16,46 %, keď schválený rozpočet v sume 4 010 000,00 eur, upravený na sumu 3 966 534,00 eur bol plnený vo výške 652 944,33 eur.

Príjmové finančné operácie v schválenom rozpočte v sume 661 181,00 eur, upravené rozpočtovými opatreniami na sumu 1 026 713,00 eur boli plnené vo výške 274 556,35 eur, tzn. na 26,74 %. Na nízkom plnení príjmových finančných operácií sa podieľalo nízke čerpanie úveru na rekonštrukciu budovy Mestského domu, nevyčerpané prostriedky minulých rokov ako aj likvidačný zostatok spoločnosti Podnik bytových služieb, s.r.o. v likvidácii v sume 17 344,87 eur a tiež uhradený zostatok návratnej finančnej výpomoci Pezinskej mestskej spoločnosti, s.r.o. z roku 2013 vo výške 20 000,00 eur.

Tabuľka č. 2 Vybrané príjmy mesta (Mesto + RO) bez FO

v eur

	2012	2013	2014	Podiel na celkových príjmoch rok 2014 (%)
Príjmy celkom Mesto Pezinok + RO (bez finančných operácií)	13 489 016,37	13 472 082,68	13 645 596,00	x
Daňové príjmy mesta				
Daňové príjmy (100)				
z toho:	7 321 956,37	7 515 093,59	7 870 368,10	57,68
Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve (111003)	4 814 224,45	4 886 003,40	5 246 694,68	38,45
Daň z nehnuteľností (121)				
z toho:	1 468 709,25	1 562 678,92	1 549 859,79	11,36
Z pozemkov (121001)	173 369,20	184 525,34	194 055,01	1,42
Zo stavieb (121002)	1 295 340,05	1 378 153,58	1 355 804,78	9,94
Z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome (121003)	0,00	0,00	0,00	0,00
Dane za špecifické služby (133)				
z toho:	1 038 491,57	1 065 349,07	1 072 751,43	7,86
Za užívanie verejného priestranstva (133012)	119 904,70	139 840,61	137 579,16	1,01
Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (133013)	880 893,22	885 101,53	893 568,31	6,55
Nedaňové príjmy mesta				
Príjmy z podnikania (211)				
z toho:	67 679,42	63 495,41	220,00	0,00
Dividendy (211003)	67 679,42	63 495,41	0,00	0,00
Iné príjmy z podnikania (211004)	220,00	220,00	220,00	0,00
Kapitálové príjmy (230)				
z toho:	1 589 177,58	592 285,51	533 757,64	3,91
Z predaja pozemkov (233001)	1 259 517,58	579 277,94	224 597,64	1,65

Zdroj: FIN 1-12 za rok 2014

1.2 Záverečný účet mesta

Záverečný účet mesta (ďalej len „ZÚ“) bol spracovaný v súlade s § 16 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, po skončení rozpočtového roka 2014 mesto údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu mesta. Mesto finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu. ZÚ obsahoval všetky zákonom určené náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti, prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov a hodnotenie plnenia programov mesta.

ZÚ bol prerokovaný v mestskom zastupiteľstve 11.06.2015 v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a uzavretý výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“. Návrh ZÚ bol vyvesený 25.5.2015 a zvesený 12.06.2015. K návrhu ZÚ vypracoval odborné stanovisko hlavný kontrolór podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Výpočet výsledku rozpočtového hospodárenia v záverečnom účte bol vykonaný v súlade s § 16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. MsZ rozhodlo o rozdelení

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

prebytku hospodárenia za rok 2014 vo výške 613 319,96 eur do rezervného fondu, nevyčerpané finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 39 288,16 eur použiť v roku 2015 a zostatok finančných operácií po usporiadaní vo výške 36 359,59 eur vrátiť do rezervného fondu. Porovnaním hodnoty dosiahnutých bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, finančných operácií uvedených vo FIN 1-12 k 31.12.2014 a v ZÚ neboli zistené odchýlky.

1.3 Stav a vývoj dlhu mesta

Tabuľka č. 3: Prehľad o návratných zdrojoch financovania mesta k 31.12.2014

Banka/iná inštitúcia	Číslo úverovej zmluvy	Dátum podpisu úverovej zmluvy	Účel úveru	Schválená výška úveru/ (v eur)	Zostatok úveru k 31.12.2014 (eur)
Prima banka	29/005/07	1.8.2007	Rekonštrukcia budovy Radničné námestie 9	2 024 829,00	1 021 329,80
VUB banka	753/2010/UZ	8.3.2011	Kúpa a rekonštrukcia budovy na ul. M.R.Štefánika 5/9	1 050 000,00	837 500,00
VUB banka	977/2014/UZ	8.10.2014	Rekonštrukcia strechy budovy na Holubyho 22	323 058,05	9 792,83
Spolu:	x	x	x	3 397 887,05	1 868 622,63

Zdroj: Záverečný účet mesta za rok 2014

Mesto malo uzavreté so Štátnym fondom rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) úverové zmluvy č. 107/903/2005, č. 107/903/2005 v sume 572 030,00 eur a 387 240,00 eur so zostatkami úverov k 31.12.2014 vo výške 411 947,43 eur a 303 189,79 eur.

Tabuľka č. 4: Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2012 – 2014

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2013/2012	Index 2014/2013
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	2 278 191,40	2 068 510,60	1 868 622,63	0,908	0,903
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	197 180,80	264 082,80	243 484,89	x	x
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	11 815 447,48	11 543 512,02	12 460 520,65	0,977	1,079
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	19,28	17,92	14,99	x	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	1,66	2,287	1,954	x	x
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 04/FIN 5 – 04)*	3 279 216,25	1 868 622,63	2 068 510,6	0,569	1,106
Počet obyvateľov k 31.12.2014	23 411	23 761	24 070	x	x
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	97,31	118,49	107,34	x	x

*Zdroj: za rok 2012 FIN 6 – 04, za roky 2013 a 2014 FIN 5 – 04

Mesto vykazovalo k 31.12.2014 celkový dlh vo výške 1 868 622,63 eur, tzn. 14,99 % podiel na celkových bežných príjmoch za predchádzajúci rok, čo bolo výrazne pod zákonnou hranicou 60 %. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov bola vo výške 1,95 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, čím neprekročila zákonnú hranicu 25 %. Z vyššie uvedeného vyplynulo, že mesto dodržalo zákonné podmienky pri prijímaní návratných zdrojov financovania.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Mesto v roku 2014 poskytovalo dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom dotácie. Podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu mesta upravovalo VZN č. 4/2013, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok. Kontrola dodržania postupu poskytovania dotácií bola preverená na troch žiadateľoch, ktorým boli na základe zmlúv poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 7 294,00 eur. Kontrolou agendy dotácií vybranej vzorky bolo zistené, že mesto postupovalo pri posudzovaní žiadostí o poskytnutie dotácií, uzatváraní zmlúv, kontrole ich vyúčtovania v súlade s VZN č. 4/2013, rozpočtom mesta na rok 2014 a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrolou bolo ďalej zistené, že zo strany žiadateľov o poskytnutie dotácií nedošlo k porušeniu podmienok ich čerpania.

Zostatok finančných prostriedkov na účtoch peňažných fondov mesta k 31.12.2014 bol vo výške 1 341 174,96 eur, z toho:

- rezervný fond (ďalej len „RF“) vo výške 1 320 271,32 eur
- sociálny fond vo výške 20 903,64 eur

Čerpanie RF v roku 2014 bolo spolu vo výške 219 388,90 eur, o použití prostriedkov RF rozhodlo MsZ v súlade s § 15 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Tvorba a použitie rezervného fondu boli vykonané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Overenie dodržania podmienok financovania zriadených príspevkových organizácií (ďalej len „PO“) podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) bolo preverené na Mestskom podniku služieb, p.o. Pezinok (ďalej len „MPS Pezinok“). MPS Pezinok je právnická osoba obce, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami, a ktorá je na rozpočet mesta napojená príspevkom. Mesto poskytlo ako zriaďovateľ MPS Pezinok v roku 2014 zo svojho rozpočtu príspevok v sume 335 278,00 eur.

Analýzou účtovej závierky za rok 2014 bolo zistené, že MPS Pezinok osobitne nevykazoval podnikateľskú činnosť od svojej hlavnej činnosti. MPS Pezinok vo svojom rozbere hospodárenia uviedol, že za sledované obdobie bol dosiahnutý 25,95 % pomer medzi výrobnými nákladmi a tržbami, tzn. podmienka vyplývajúca z § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bola splnená. Z uvedeného vyplýva, že splnenie zákonnej podmienky sa nedalo objektívne preveriť. V schválenom rozpočte MPS Pezinok na rok 2015 bola podnikateľská činnosť oddelená od rozpočtu PO v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Účtovanie o podnikateľskej činnosti bolo následne upravené vo vnútornej smernici, účinnej od 01.01.2015.

Po uplynutí rozpočtového roka vykonala PO v súlade s § 24 ods. 9 o rozpočtových pravidlách verejnej správy zúčtovanie finančných vzťahov so svojím zriaďovateľom. Na základe prevádzkových úspor v roku 2014 PO dosiahla úsporu vo výške 22 903,00 eur, ktorú vrátila mestu ako nevyčerpaný príspevok. MPS Pezinok v roku 2014 osobitne nesledoval podnikateľskú činnosť od svojej hlavnej činnosti, z tohto dôvodu nebolo možné objektívne preveriť splnenie zákonnej podmienky, podľa ktorej menej ako 50% výrobných nákladov musí byť pokrytých tržbami. V roku 2015 bol uvedený nedostatok odstránený, účtovanie o podnikateľskej činnosti bolo následne upravené aj vo vnútornej smernici MPS, ktorá bola účinná od 01.01.2015.

Tabuľka č. 5: Prehľad o stave vybraných účtov pasív mesta za rok 2014

Pasíva	Číslo riadku	Skutočnosť v eur	
		k 01.01.2014	k 31.12.2014
Bankové úvery a výpomoci celkom, z toho:	173	2 068 510,60	1 868 622,63
Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	174	2 068 510,60	1 658 941,83
Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231,232)	175	0,00	209 680,80
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249)	177	0,00	0,00

Zdroj: Súvaha za rok 2014

Návratné zdroje financovania v roku 2014 tvorili tri dlhodobé bankové úvery, ktorými mesto zabezpečilo financovanie rekonštrukčných prác na nehnuteľnom majetku. Mesto navyše splácalo aj dva úvery poskytnuté zo ŠFRB. Ročné splátky návratných zdrojov financovania v roku 2014 boli v celkovej sume 280 510,29 eur.

Kontrolou vykazovaného a účtovného stavu nesplatennej hodnoty úverov k 31.12.2014 neboli zistené nedostatky. Konečné stavy vedené v účtovníctve boli porovnané s potvrdeniami zostatkov na úverových účtoch zaslaných jednotlivými bankami.

Ďalej bolo preverené vykazovanie dlhu podľa zostatkovej doby splatnosti. Kontrolou bolo zistené, že mesto v účtovnom výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2014 správne vykázalo časť záväzku mesta z dlhodobých úverov a úverov zo ŠFRB (suma splátok úveru s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok) podľa zostatkovej doby splatnosti ako krátkodobý záväzok, čo bolo v súlade s § 2 ods. 3 Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Podľa účtovného rozvrhu a hlavnej knihy k 31.12.2014 mesto nevytvorilo analytické účty podľa zostatkovej doby splatnosti dlhodobých úverov v súlade s § 5 ods. 1 písm. c) Opatrenia MF SR 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 v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná dodržiavať platné postupy účtovania.

Kontrolou triedenia výdavkov na splátky istiny a úrokov bolo zistené, že pri úhrade splátky úveru zo ŠFRB bola pri splátke istiny uplatňovaná nesprávna položka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 821 006 – Splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí krátkodobých namiesto položky 821 007 – Splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí dlhodobých.

Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v súlade § 4 ods. 7 zákona rozpočtových pravidiel územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a zároveň nepostupovala v súlade s opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Mesto zároveň nekonalo v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého druhovú klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo financií Slovenskej republiky a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

Kontrolou triedenia splátok úverov na istinu a úroky z dlhodobých komerčných úverov neboli zistené nedostatky.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Riadna individuálna účtovná závierka (ďalej len „IÚZ“) mesta k 31.12.2014 bola zostavená 12.03.2015 a obsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti: súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. IÚZ bola overená audítorom a audítorská správa bola vypracovaná 13.05.2015. Zákonná lehota na jej uloženie do registra účtovných závierok uplynie 31.12.2015.

Mesto malo zostavenú aj konsolidovanú účtovnú závierku (ďalej len „KÚZ“). V čase výkonu kontroly neuplynula zákonná lehota na jej overenie audítorom a zverejnenie z registri účtovných závierok.

3. Nakladanie s majetkom mesta

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

Tabuľka č. 6: Hodnota vybraného majetku mesta k 31.12.2014 podľa obstarávacej ceny v eur

Druh majetku	Stav k 01.01.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2014
013 Software	168 864,47	3 302,54	0,00	172 167,01
021 Stavby	22 016 793,45	1 460 808,28	2 097 036,78	21 380 564,95
022 Stroje, prístroje, ...	2 013 505,40	402 647,24	185 138,23	2 231 014,41
023 Dopr. prostriedky	150 700,97	0,00	0,00	150 700,97
028 DDHM	87 297,47	0,00	46 386,34	40 911,13
031 Pozemky	24 951 290,48	55 034,60	66 121,75	24 940 203,33
032 Umelecké diela	0,00	0,00	0,00	0,00
042 Obstaranie DHM	611 638,80	1 521 242,33	1 694 058,13	438 823,00
061 Podielové CP	19 916,57	0	6 638,85	13 277,72
062 Podielové CP s podstatným vplyvom	0,00	0,00	0,00	0,00
063 Realizovateľné CP	8 555 399,38	0,00	0,00	8 555 399,38
Dlhodobý majetok spolu:	58 575 406,19	3443034,99	2 401 321,95	57 923 061,90

Zdroj: MsÚ Pezinok

Predmetom kontroly bola evidencia majetku a záväzkov vykonaná na vzorke 28 účtovných prípadoch súvisiacich so zaradením majetku v celkovej sume 1 452 945,83 eur v priebehu roka 2014, ktorý pozostával najmä z obstaraných stavieb, súboru hnutelných vecí a pozemkov. Vzorka ku kontrole bola vybraná neštatistickou metódou náhodného výberu na základe úsudku kontrolóra.

Pri vybraných prírastkoch majetku bola kontrolovaná správnosť účtovných operácií, jeho ocenenie a zaúčtovanie v správnej hodnote na základe predložených účtovných dokladov a zároveň zaradenie nadobudnutého majetku do majetku mesta. Obstaranie majetku a jeho zaradenie bolo vykonané na základe protokolov o zaradení do majetku mesta. Podkladmi pre tieto operácie boli kúpne zmluvy, faktúry, zápisy vykonaných prác a preberacie protokoly. Všetky účtovne prípady boli podložené podpornou dokumentáciou. Mesto pri zaraďovaní nového majetku postupovalo v súlade s internými predpismi, zákonom o účtovníctve a platnými postupmi účtovania. Všetky interné doklady súvisiace s preverovanými účtovnými operáciami boli podpísané a odsúhlasené zodpovednými pracovníkmi. Zaradeniu do majetku mesta predchádzalo vykonanie predbežnej finančnej kontroly príslušnými zodpovednými zamestnancami jednotlivých organizačných útvarov mestského úradu v Pezinku (ďalej len „MsÚ“) v súlade č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrola vlastníctva a existencie nehnuteľného majetku bola vykonaná na vybranej vzorke desiatich položiek majetku mesta v účtovnej hodnote 1 062 744,08 eur. Vykonanou fyzickou a dokladovou inventúrou bola potvrdená existencia preverovaného majetku. Všetky položky majetku boli riadne evidované na majetkových kartách. Vlastníctvo nehnuteľností – pozemkov a stavieb bolo preukázané u všetkých vybraných položkách majetku a skontrolované na výpisoch z katastra nehnuteľností.

Kontrolou zaúčtovania zaradeného majetku, evidencie majetku a zápisov v katastri nehnuteľností neboli zistené nedostatky.

Mesto postupovalo pri odpisovaní majetku podľa internej smernice pre vedenie účtovníctva. Hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok mesto odpisovalo počas predpokladanej doby používania a zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok odpisovalo mesto na základe odpisového plánu. Účtovná jednotka mala zostavený odpisový plán v súlade s § 28 zákona o účtovníctve, na základe ktorého vykonávala odpisovanie dlhodobého majetku. Odpisový plán účtovnej jednotky bol zostavený tak, aby zohľadňoval očakávané použitie majetku a intenzitu jeho využitia, ako aj jeho fyzické opotrebenie.

Mesto evidovalo k 31.12.2014 vo svojom účtovníctve pohľadávky v sume 833 004,52 eur. Nedaňové pohľadávky účtované na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácii zriadených obcou a vyšším územným celkom boli v sume 337 310,00 eur. Z toho najväčší podiel tvorili pohľadávky za pokuty v sume 23 970,30 eur, pohľadávky na nájomnom vo výške 28 915,76 eur, pohľadávky za prenájom nebytových priestorov v sume 77 762, 58 eur a pohľadávky za poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v sume 160 783,95 eur.

Kontrola správnosti, úplnosti a preukázateľnosti zaúčtovania nedaňových pohľadávok bolo vykonané na vybranej vzorke piatich nájomných zmlúv na nebytové priestory uzatvorených a platných v roku 2014 v celkovej sume 81 760,48 eur a piatich pohľadávkach za poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v sume 7 157,29 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto vytvorilo k pohľadávkam z nedaňových príjmov po lehote splatnosti opravné položky v celkovej výške 141 629,93 eur. Z toho najväčší podiel tvorili pohľadávky z poplatkov za komunálny a drobný stavebný odpad vo výške 89 914,02 eur.

Tabuľka č. 7 : Prehľad o záväzkoch mesta

Závazky mesta podľa doby splatnosti	Skutočnosť			v eur	
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	Index 2013/2012	Index 2014/2013
Závazky spolu	3 438 561,78	3 199 101,71	3 031 415,58	0,930	0,947
z toho:					
- dlhodobé záväzky	791 087,57	765 903,68	705 944,39	0,9682	0,9217
- krátkodobé záväzky	369 282,81	364 687,43	456 848,56	0,9876	1,2527
- bankové úvery a výpomoci	2 278 191,40	2 068 510,60	1 868 622,63	0,9079	0,9033
Závazky po lehote splatnosti spolu	0,00	0,00	0,00	x	x
z toho:	0,00	0,00	0,00	x	x
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní	0,00	0,00	0,00	x	x
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka v %	0,00	0,00	0,00	x	x

Zdroj: MsÚ Pezinok

Na účte 321 – Dodávatelia v hlavnej knihe k 31.12.2014 boli evidované záväzky vo výške 208 675,04 eur. Účtovný stav bol porovnaný v rámci riadnej inventarizácie s fyzickým stavom na základe knihy faktúr. Stav záväzkov na konci roka 2014 bol overený na knihe došlých faktúr. Záväzky voči dodávateľom vo výške 208 765,04 eur boli k 31.12.2014 v lehote splatnosti.

Správnosť a úplnosť zaúčtovania dodávateľských záväzkov bola vykonaná na vybranej vzorke 30 faktúr v sume 364 395,47 eur z celkového počtu 1 619 prijatých faktúr.

Bolo preukázané, že mesto v súlade so zákonom o účtovníctve účtovalo o záväzkoch v období, s ktorým vecne a časovo súviseli. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto neevidovalo k 31.12.2014 podľa údajov z účtovnej závierky záväzky po lehote splatnosti.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Mesto prijalo VZN č. 6/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Pezinok (ďalej len „zásady hospodárenia“) a VZN č. 7/2011 o postupe a nakladaní s nehnuteľnosťami vo vlastníctve mesta z 10.02.2011. Kontrolou bolo preukázané, že zásady hospodárenia spĺňajú náležitosti podľa § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Mesto v zásadách hospodárenia neustanovilo schvaľovaciu právomoc MsZ v zmysle § 9 ods. 2 písm. b) a g) zákona o majetku obcí, podľa ktorého zastupiteľstvo mesta schvaľuje podmienky obchodnej verejnej súťaže, ak sa má prevod vlastníctva nehnuteľného majetku realizovať na základe obchodnej verejnej súťaže a schvaľuje koncesné zmluvy na uskutočnenie stavebných prác alebo na poskytnutie služby uzatvorené podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole zoznam kúpnopredajných zmlúv uzatvorených v roku 2014, ktorých bolo 56 v celkovej sume 533 936,51 eur. Kontrolovaná bola vzorka 10 kúpnych zmlúv v celkovej sume 289 111,40 eur uzatvorených v roku 2014.

Kontrolou obsahových náležitostí vzorky zmlúv v zmysle ustanovení zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a zásad hospodárenia s majetkom neboli zistené nedostatky.

Uznesením č. 62/2014 z 15.04.2014 MsZ rozhodlo, že v prípade predaja nehnuteľnosti pozemku vo výmere 1336 m² a stavba - dom na parcele č. 2790 obchodnou verejnou súťažou bola uplatnená elektronická aukcia. Obchodná verejná súťaž bola uskutočnená v súlade s § 281 až 288 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zásadami hospodárenia. Mesto použilo elektronickú aukciu za účelom zvýšenia ceny, za ktorú bol predaj nehnuteľnosti realizovaný. Nadväzne na ustanovenie § 9a ods. 3 zákona o majetku obcí sa kontrolou preverilo zverejnenie podmienok obchodnej verejnej súťaže 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov v prípade obchodnej verejnej súťaže, pričom neboli zistené nedostatky.

Kúpna cena predávaných nehnuteľností bola stanovená na základe znaleckých posudkov s výnimkou prevodov majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 8 písmeno e) zákona o majetku obcí, nakoľko cit. zákon stanovenie ceny znaleckým posudkom mesta nevyžaduje. Preverení zverejnenia zámeru priameho predaja podľa § 9a ods. 5 zákona o majetku obcí neboli zistené nedostatky. V prípadoch hodných osobitného zreteľa bol zverejnený zámer previesť majetok týmto spôsobom v zákonnej 15 dňovej lehote pred schvaľovaním MsZ v súlade s § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí.

Kontrolovaná bola vzorka ôsmych nájomných zmlúv nebytových priestorov a pozemkov v celkovej sume 83 790,56 eur.

Mesto malo nájom nehnuteľností upravený vo VZN č. 7/2011 o postupe pri nakladaní s nehnuteľnosťami vo vlastníctve mesta z 10.02.2011.

Oprávnenia primátora pri nájme majetku mesta boli ustanovené v § 5 zásad hospodárenia, v zmysle ktorého môže primátor rozhodnúť o nájme, ak ide o nájom s rozsahom predmetu užívania do 100 m². To neplatí, ak ide o nájom z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

V kontrolovanej vzorke zmlúv nájomov nebytových priestorov ani v jednom prípade nebolo zmenené účelové určenie majetku v nadväznosti na § 7a ods. 2 písm. a) o majetku obcí a v nadväznosti na § 7a ods. 2 písm. c) nebol prebytočným majetkom mesta. Prenájom základnej školy pre Slovenské národné múzeum bolo realizované až po vyradení uvedenej nehnuteľnosti zo siete škôl a školských zariadení na základe rozhodnutia Ministerstva školstva Slovenskej republiky z 24.05.2007 a uznesením č. MsZ 1-138/2007 z 22.06.2007 a č. MsZ 1-140/2007 z 22.06.2007.

Cena nájmu bola stanovená v zmysle § 8 VZN č. 7/2011 o postupe a nakladaní s nehnuteľnosťami vo vlastníctve mesta, podľa ktorého sa nehnuteľnosť prenecháva do nájmu najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti okrem nájmu, ktoré do 10 dní v kalendárnom mesiaci a nájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Zároveň bolo v príslušnom článku zmlúv uzatvorené aj platenie nájomného a zálohových platieb za energie a služby súvisiace s nájomom (elektrická energia, plyn, vodné a stočné, vývoz komunálneho odpadu).

Kontrolou bolo preukázané, že vybraná vzorka nájomných zmlúv spĺňala náležitosti, správnosť a úplnosť uzatvorenia nájomných zmlúv podľa § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a interných predpisov Zásad hospodárenia s majetkom a VZN č. 7/2011 o postupe a nakladaní s nehnuteľnosťami vo vlastníctve mesta.

Kontrolou zverejňovania zámeru prenajať svoj majetok podľa § 9a ods. 2 zákona o majetku obcí bolo zistené, že mesto v súlade s cit. zákonom zverejňovalo na svojom webovom sídle (www.pezinok.sk) v časti „Samospráva“, „Prenájom a predaj majetku“ priebežne zámer prenajať nebytové priestory a pozemky. V prípade nájmu z dôvodu osobitného zreteľa bolo zistené, že mesto v súlade s § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí zverejnilo zámer prenajať majetok (nebytový priestor a pozemok) z dôvodu osobitného zreteľa na internetovej stránke mesta najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu MsZ.

Kontrolou vzorky nájomných zmlúv bolo zistené, že mesto postupovalo v súlade s § 9a zákona o majetku obcí.

Vyradovanie hnutel'ného majetku bolo v podmienkach mesta upravené v zásadách hospodárenia v § 4 ods. 5, podľa ktorého vec v majetku mesta, ktorá nemôže slúžiť svojmu účelu, ani inak neslúži na uspokojenie potrieb mesta, sa stáva neupotrebitel'nou. O neupotrebitel'nosti rozhoduje inventarizačná komisia. V zmysle § 4 ods. 6 zásad hospodárenia o ďalšom naložení s neupotrebitel'nou vecou rozhoduje v závislosti od hodnoty veci po vyjadrení inventarizačnej komisie primátor mesta resp. štatutárny zástupca mestskej organizácie. Ak vec nemožno predat', ponúkne sa školským, výchovným a sociálnym inštitúciám na vzdelávacie alebo záujmové účely.

Podľa § 6 ods. 1 nakladanie s hnutel'nými vecami mesta bolo v právomoci primátora mesta, ak zostatková hodnota majetku je do 16 600,00 eur a mestského zastupiteľ'stva, ak zostatková hodnota majetku je nad 16 600,00 eur.

Preverovaním postupov vyradovania dvoch prípadov vzorky hnutel'ného majetku v celkovej sume 29 256,75 eur bolo zistené, že mesto vyradovalo hnutel'ný majetok na základe odporúčaní vyradovacej komisie, čo bolo v súlade so zásadami hospodárenia. Vyradenie prevereného hnutel'ného majetku bolo vykonané na základe Protokolov o vyradení majetku, ktoré

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v súlade s ustanovením § 4 odsek 6 zásad hospodárenia obsahovali schválenie vyradenia majetku primátorom pri zostatkovej hodnote do 16 600,00 eur. Kontrolou vyradovania majetku hnuiteľných vecí neboli zistené nedostatky.

Kontrolou vyradenia nehnuteľného majetku na vzorke 10 prevodov pozemkov na základe kúpnych zmlúv bolo zistené, že mesto v troch prípadoch predalo pozemky v celkovej výmere 1 759 m² na základe uzatvorených kúpnych zmlúv v roku 2014, pričom nevyradilo predaný majetok v roku 2014 z účtovnej evidencie. Okresný úrad Pezinok, katastrálny odbor vydal Rozhodnutie o povolení vkladu uvedených pozemkov v roku 2014.

Mesto evidovalo v účtovníctve uvedené nehnuteľnosti aj napriek tomu, že už nebolo ich vlastníkom, čím nekonalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí nadväzne na § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Tým, že mesto nevyradilo nehnuteľnosti - pozemky z účtovníctva v roku 2014, nekonalo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Tabuľka č. 8: Prehľad o pohľadávkach

Druh pohľadávky podľa lehoty splatnosti	Údaje v eur			
	k 01.01.2014	z toho po lehote splatnosti	K 31.12.2014	z toho po lehote splatnosti
31 Pohľadávky spolu				
z toho:	708 735,16	516 044,96	832 996,52	782 780,97
311- Odberatelia	0,00	0,00	0,00	0,00
314 –Poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00	0,00	0,00	0,00
315 –Ostatné pohľadávky	316,83	0,00	28 619,24	7,49
316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00
318 -Pohľadávky z nedaňových príjmov	303 180,06	110 806,69	337 310,00	315 706,20
319 -Pohľadávky z daňových príjmov	405 238,27	405 238,27	467 067,28	467 067,28
z toho:				
- daň z nehnuteľností	384 739,21	384 739,21	453 403,48	453 403,48
- daň za psa	4 674,13	4 674,13	3 197,53	3 197,53
- daň za verejné priestranstvo	10 181,84	10 181,84	7 032,22	7 032,22
- daň za nevýherné hracie automaty	2 206,20	2 206,20	696,94	696,94
- daň z nehnuteľností penále	9 689	9 689	2 858,90	2 858,90
- daň za psa penále	0,00	0,00	0,00	0,00
335 -Pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00	0,00	0,00
342 -Ostatné priame dane	0,00	0,00	0,00	0,00
369 -Pohľadávky voči združeniu	0,00	0,00	0,00	0,00
37 – iné pohľadávky a záväzky				
z toho:	167 636,74	165 969,59	8,00	0,00
378 -Iné pohľadávky	165 969,59	165 969,59	8,00	0,00
Spolu:	876 371,90	682 014,55	833 004,52	782 780,97

Zdroj: MsÚ Pezinok

Celkový objem pohľadávok po lehote splatnosti vykázaný k 31.12.2014 vzrástol v porovnaní so stavom k 31.12.2013 o 100 766,42 eur, to znamená o 14,77 %. Z celkového objemu pohľadávok k 31.12.2014 najvyššiu hodnotu tvorili pohľadávky z daňových príjmov a to 56,07 %. Pohľadávky z nedaňových príjmov tvorili 40,49 % a ostatné pohľadávky boli v zanedbateľnej výške.

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Daň z nehnuteľností PO	069	427 436,56	neuhradené v termíne splatnosti
Daň z nehnuteľností FO	069	25 966,92	neuhradené v termíne splatnosti
Poplatok za odpad FO	068	107 552,71	neuhradené v termíne splatnosti
Poplatok za odpad PO	068	53 231,24	neuhradené v termíne splatnosti
Nájom nebytových priestorov	068	77 762,58	neuhradené v termíne splatnosti
Nájom pozemkov	068	28 915,76	neuhradené v termíne splatnosti
Spolu		720 865,77	

Zdroj: MsÚ Pezinok

Významnú časť pohľadávok po lehote splatnosti tvorili pohľadávky na dani z nehnuteľností v celkovej sume 453 403,48 eur, z čoho podstatnú časť 94,27 % tvorili pohľadávky na dani z nehnuteľností právnických osôb. Mesto nemenilo sadzby dane z nehnuteľností od roku 2013, kedy sa sadzby dane mierne zvýšili.

Kontrolou vzorky šiestich pohľadávok na dani z nehnuteľností právnických osôb v sume 366 327,18 eur bolo zistené, že u troch spoločností bolo začaté daňové exekučné konanie na vymáhanie nedoplatku (v celkovej sume 217 707,42 eur).

Mesto evidovalo k 31.12.2014 na dani z nehnuteľností 108 daňových dlžníkov. V priebehu roka 2014 boli uhradené daňové nedoplatky na dani z nehnuteľností u 40-tich daňovníkov v celkovej sume 203 191,93 eur čo predstavuje 44,81 % z celkovej dlžnej sumy dane z nehnuteľností.

Z uvedenej celkovej sumy boli niektoré nedoplatky uhradené v roku 2014 nadväzne na uplatňované postupy na zabezpečenie práv v rámci vymáhania pohľadávok. Mesto pri pohľadávkach neuhradených v termíne splatnosti postupovalo pri vymáhaní pohľadávky spôsobom uplatnenia výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku podľa § 80 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov, prípadne tiež telefonickým kontaktom alebo priamo osobným pohovorom s dlžníkom. Ak dlžník neuhradil daňový nedoplatok ani na výzvu, správca dane pristúpil k lustrácii bankových účtov dlžníka a následne postupoval podľa § 81 (rozhodnutie o zabezpečení daňového nedoplatku zriadením záložného práva), § 90 (rozhodnutie o začatí daňového exekučného konania), § 98 (výkon daňovej exekúcie) zákona č. 563/2009 Z. z.

Kontrolou vzorky štyroch pohľadávok bolo preverené vymáhanie dlžnej sumy mestom za nájom nebytových priestorov a pozemkov v celkovej sume 37 548,09 eur, čo predstavuje 35,20 % z celkovej dlžnej sumy 106 678,09 eur za nájom nebytových priestorov a pozemkov. V jednom prípade bola vykonaná príprava na vymáhanie súdnym konaním, v dvoch prípadoch postúpením pohľadávky na súd na začatie súdneho konania voči dlžníkovi a v jednom prípade bol úspešne uplatnený splátkový kalendár na splatenie dlhu.

Mestu na základe ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) vyplývala povinnosť zverejňovať zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom a finančnými prostriedkami mesta. Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zverejňovať povinne zverejňované zmluvy na vzorke 18 uzatvorených kúpnych zmlúv a dlhodobých nájomných zmlúv v celkovej sume 372 901,96 eur, pričom nebolo zistené porušenie povinnosti zverejňovať tieto zmluvy. Mesto povinne zverejňované zmluvy zverejňovalo na svojej internetovej stránke resp. webovom sídle, portál www.pezinok.sk sekcia Samospráva a na portály <http://egov.pezinok.sk/>, pričom boli zverejnené všetky požadované informácie v súlade s ustanovením § 5a zákona o slobode informácií. Kontrolná skupina vybrala neštatistickou metódou náhodným výberom vzorku 30 faktúr v celkovej sume 364 395,47 eur, na

ktorých preverila zverejňovanie na webovom sídle mesta v rozsahu a lehote podľa §5b zákona o slobode informácií. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

NKÚ SR vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta v roku 2011 za kontrolované obdobie roka 2010. Na základe kontrolných zistení bolo mestu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia boli zaslané 23.05.2011 a správu o ich plnení zaslalo mesto 14.10.2011 v súlade s termínmi, uloženými NKÚ SR v zápisnici o prerokovaní protokolu z 09.05.2011.

	Prijaté opatrenia celkom: 15, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne splnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	x	x	11	x
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	x	1	10	x

NKÚ SR na základe kontroly úrovne plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov v kontrolovanom subjekte zistil, že z 15 prijatých opatrení, ktorými malo mesto odstrániť zistené nedostatky z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2011 boli splnené štyri opatrenia, 10 opatrení sa plní priebežne a 1 opatrenie bolo splnené čiastočne. Ako čiastočne splnené posúdila kontrolná skupina opatrenie: „Mesto bude majetok vyradovať v súlade s platnými účtovnými postupmi a v súlade so zákonom o účtovníctve“ s trvalým termínom plnenia. Kontrolou vyradovania majetku bolo zistené, že v troch prípadoch sa nepostupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí a nadväzne zákona o účtovníctve, na základe čoho bolo opatrenie vyhodnotené ako čiastočne splnené.

5. Vnútrotný kontrolný systém

Mesto malo zriadený útvar hlavného kontrolóra, ktorý bol personálne obsadený hlavnou kontrolórkou a zamestnankyňou útvaru hlavného kontrolóra. Rozpočet útvaru hlavného kontrolóra bol krytý finančnými prostriedkami samostatného podprogramu rozpočtu mesta. Mesto malo vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne podmienky na jeho nezávislý výkon podľa § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Mesto malo zabezpečené vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie finančného riadenia v Smernici o vykonávaní finančnej kontroly, ktorá bola zrušená a nahradená Smernicou o finančnej kontrole (účinná od 15.09.2015) a Smernicu o obehu účtovných dokladov.

Predbežnú finančnú kontrolu – vnútornú administratívnu kontrolu vykonávajú vedúci zamestnanec a vecne príslušný zamestnanec zodpovedný za jemu zverené pracovné činnosti. Vedúci zamestnanci na jednotlivých oddeleniach sú poverení výkonom finančnej kontroly na základe písomného poverenia primátorom mesta. Písomné poverenia sú uložené na oddelení ekonomiky a miestnych daní. Vedúci oddelení majú určených svojich zástupcov počas ich neprítomnosti na vykonanie finančnej kontroly. Prílohou smernice je aj zoznam zamestnancov a ich zástupcov, ktorí vykonávajú vnútornú kontrolu – zodpovednosť za rozpočet. Ostatným zamestnancom vyplýva vykonávanie finančnej kontroly za zverené pracovné činnosti na základe náplne pracovnej zmluvy. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 4, čl. 3 vnútornej smernice povinné písomne oznámiť primátorovi mesta zistené závažné nedostatky,

pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v jej príprave pokračovať. Smernica o finančnej kontrole Mesta Pezinok, vzory kontrolných listov k finančným operáciám a zoznamy zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu sú sprístupnené na serveri MsÚ Pezinok pre všetkých zamestnancov. Zmeny v smernici zabezpečuje oddelenie ekonomiky a miestnych daní. Organizačná štruktúra, pracovné náplne ako aj vnútorné normy upravujúce výkon finančnej kontroly vytvárali podmienky pre zabezpečenie vzájomnej nezlúčiteľnosti oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Kontrolou plnenia úrovne vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje v súlade so zákonom o finančnej kontrole ako aj príslušnými internými normami.

Kontrolou spisovej agendy útvaru hlavného kontrolóra bolo zistené, že hlavný kontrolór si plnil svoje povinnosti v zmysle § 18f zákona o obecnom zriadení. Plán kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“) na I. a II. polrok 2014 bol schválený uzneseniami MsZ v celkovom rozsahu 20 kontrol. ÚHK vypracoval a predložil na prerokovanie MsZ stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2015 a stanovisko k záverečnému účtu. Nad rámec plánovaných kontrol boli na základe podnetov vykonané štyri kontroly. Vypracované bolo aj stanovisko k podmienkam na prijatie návratných zdrojov financovania investičného úveru Mesta Pezinok.

Interné kontroly:

Rok 2014	Počet kontrol		Prijaté opatrenia	Z toho		
	Plán	Skutočnosť		Splnené	Plnili sa priebežne	nesplnené
	20	24		17	0	0

Zdroj: MsÚ Pezinok

Z vykonaných kontrol boli vypracované záznamy a správy, v ktorých boli uvedené kontrolné zistenia. Z prerokovaných správ o výsledku kontroly boli vyhotovené zápisnice so štatutárnymi zástupcami kontrolovaného subjektu. Záznamy a správy o výsledku kontrol boli vyhotovené po formálnej a obsahovej stránke v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Súčasťou kontrolnej činnosti ÚHK bolo preverenie všetkých poskytnutých finančných pomoci vo forme nenávratných dotácií. Predmetom kontroly boli žiadosti, zmluvy, vyúčtovanie a ďalšie súvisiace doklady. Kontroly boli ukončené bez kontrolných zistení.

Správu o kontrolnej činnosti ÚHK za rok 2014 MsZ v súlade s § 11 ods. 4 a § 18f ods. 1, písm. e) zákona o obecnom zriadení uznesením č. 9/2015 z 12.2.2015 zobralo na vedomie.

Externé kontroly vykonané v meste za obdobie roku 2014:

P.č.	Kontrolný orgán	Termín vykonania kontroly	Predmet Kontroly	Výsledok kontroly/závažné nedostatky
1.	Správa finančnej kontroly Bratislava – vládny audit č. 55/PZ-02/2014	30.07.2014 – 14.10.2014	Overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu a overenie ich zúčtovania so za roky 2011-2013	Boli identifikované 4 nedostatky, z toho: stredná závažnosť: 1 nízka závažnosť: 3

Zdroj: MsÚ Pezinok

Kontrolou bolo zistené, že mesto prijalo v roku 2015 etický kódex volených predstaviteľov samosprávy mesta, v ktorom je uvedené, že funkciu splnomocnenca pre etiku zastáva hlavný kontrolór. Hlavnou náplňou splnomocnenca je prijímať, evidovať a aktívne prešetrovať a vybavovať oznámenia o reálnom alebo možnom konflikte záujmov, prijímať oznámenia

o neprípustnej činnosti voleného predstaviteľa, aktívne kontrolovať dodržiavanie tohto etického kódexu. Zabezpečenie plnenia uvedenej činnosti v úplnom znení predpokladá kontrolu činnosti volených zástupcov obce, čo nie je v súlade s § 18d ods. 2 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podlieha obecný úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku, a osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci. V prípade podania oznámenia na osobu primátora, by jeho pridelením na vybavenie hlavnému kontrolórovi došlo navyše k rozporu s § 12 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, podľa ktorého sťažnosť nesmie byť pridelená na prešetrovanie a vybavenie tomu, proti komu smeruje, ani zamestnancovi v jeho riadiacej pôsobnosti, z dôvodu, že hlavný kontrolór je zamestnanec mesta a primátor je štatutárnym orgánom mesta. Podľa § 18f ods. 4 zákona o obecnom zriadení je hlavný kontrolór povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom alebo starostovi.

Kontrolou bolo zistené, že mesto má vytvorený účinný systém kontroly a vytvára vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon v zmysle § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení. Vnútorý kontrolný systém mesta sa javí vo všeobecnosti ako primerane spoľahlivý.

Odporúčania:

- Zosúladiť zásady hospodárenia s § 9 ods. 2 písm. b) a g) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
- Za účelom vytvorenia podmienok na výkon kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky v rozsahu, ktorý upravuje § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. vrátane kontroly dodržiavania interných predpisov obce, NKÚ SR odporúča zosúladiť znenie článku IX., bod 3. interného predpisu – Etický kódex volených predstaviteľov samosprávy Mesta Pezinok so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 18.11.2015

Ing. Miroslav Mráz
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marián Bublávek
člen kontrolnej skupiny

Ing. Soňa Mezeiová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený

Mgr. Oliver Solga
primátor mesta