



Mesto Brezová pod Bradlom
Nám. gen. M. R. Štefánika 1, 906 13 Brezová pod Bradlom

Materiál na zasadnutie MsZ 27.02.2019

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra
Mesta Brezová pod Bradlom za rok 2018

Predkladateľ:
PaedDr. Rastislav Púdelka
hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Dôvodovú správu
2. Návrh uznesenia
3. Správa o kontrolnej činnosti

Zodpovedný:
PaedDr. Rastislav Púdelka
hlavný kontrolór

Spracovateľ:
PaedDr. Rastislav Púdelka
hlavný kontrolór

Dôvodová správa

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov má kontrolór predložiť do miestneho zastupiteľstva 1x ročne „Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za uplynulý rok“, a to do šesťdesiat dní po uplynutí kalendárneho roku. V roku 2018 vykonával hlavný kontrolór svoju činnosť podľa predloženého a MsZ schváleného plánu kontrolnej činnosti.

Návrh uznesenia

Uznesenie č. / 2019

Mestské zastupiteľstvo Brezová pod Bradlom

berie na vedomie Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Brezová pod Bradlom za rok 2018.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2018

A) Kontrolná činnosť:

1. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za roku 2017 právnickým a fyzickým osobám

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie platného VZN č.3/2016 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu mesta. Kontrola dokladov priložených vo vyúčtovaní z pohľadu zákona o účtovníctve a ostatných platných predpisov.

Kontrolou bolo zistené:

P.č.	Kontrolovaný subjekt	Výška dotácie	Kontrolou bolo zistené
1.	Športový klub Bradlan Brezová pod Bradlom Účel: nákup športové oblečenie	1500 €	Kontrolou kópii predložených dokladov nebolo zistené porušenie VZN.
2.	Cirkevný zbor ECAV na Slovensku Brezová pod Bradlom Účel: zájazd do Husinca - Po stopách predreformátora	1000 €	Kontrolou kópii predložených dokladov nebolo zistené porušenie VZN.
3.	Spoločnosť M. R. Štefánika Brezová pod Bradlom Účel: vydanie časopisu BRADLO 72,73	1500 €	Kontrolou boli zistené: * neúplne doklady preukazujúce použitie dotácie : pri FA 20170667 a FA 20170559– chyba špecifikácia služieb
4.	Slovenský červený kríž ÚS Senica Účel: prevzatie zlatej plakety (M. J.)	250 €	Kontrolou boli zistené : * bola poskytnutá vyššia dotácia ako 80 % - porušenie §6 odst. 4 VZN č.3/2016 - podľa predloženého zúčtovania
5.	Slovenský červený kríž ÚS Senica Účel: prevzatie zlatej plakety (V. M.)	250 €	Kontrolou boli zistené : * bola poskytnutá vyššia dotácia ako 80 % - porušenie §6 odst. 4 VZN č.3/2016 - podľa predloženého zúčtovania
6.	Posolstvo, o.z. Brezová pod Bradlom Účel: stolnotenisový turnaj a stretnutia na lavičke	800 €	Kontrolou predložených kópii dokladov nebolo zistené porušenie platného VZN
7.	Asociácia priateľov Francúzska, o.z. Účel: čiastočné financovanie dopravných nákladov účastníkov stretnutia partnerských miest	4000 €	Kontrolou predložených kópii dokladov nebolo zistené porušenie platného VZN
8.	Rímskokatolícka cirkev Farnosť Brezová pod Bradlom Účel: Farská púť a Pôstna polievka	1000 €	Kontrolou predložených kópii dokladov nebolo zistené porušenie platného VZN
9.	RKC- farnosť Brezová a Cirkevný zbor ECAV Brezová Účel: Reštaurovanie hlavného kríža na cintoríne	2000 €	Kontrolou predložených kópii dokladov nebolo zistené porušenie platného VZN
10.	Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska , ZO Myjava č 56 Účel:organizovanie spoločenských aktivít pre nevidiacich a slabozrakých	500 €	Kontrolou predložených kópii dokladov bolo zistené: * chyba daňový doklad za prepravu osôb autobusom v sume 320 €
11.	Slovenský zväz telesne postihnutých –	300 €	Kontrolou predložených kópii dokladov nebolo

	ZO č .121 Účel: Športové a kultúrne podujatia		zistené porušenie platného VZN
12.	OZ Charis , Brezová pod Bradlom Účel: Činnosť klubu pre mládež	800 €	Kontrolou predložených kópií dokladov nebolo zistené porušenie platného VZN
13.	LIDER, o.z., Brezová pod Bradlom Účel: klubová činnosť o zameraním na posilňovanie abstinencie športovými a kultúrnymi podujatiami	450 €	Kontrolou predložených kópií dokladov nebolo zistené: * chýba daňový doklad za poskytnuté občerstvenie v sume 450 €
14.	FK BRADLAN, Brezová pod Bradlom Účel: Prenájom, dopravné, športové pomôcky, štartovné, odmeny, diplomy	20 000 €	Kontrolou predložených kópií dokladov nebolo zistené porušenie platného VZN
15.	Lyžiarsky klub BRADLAN Brezová pod Bradlom Účel: zabezpečenie prevádzky	800 €	Kontrolou predložených kópií dokladov nebolo zistené porušenie platného VZN
16.	DARTS CLUB TREZOR Účel: Trezor cup 2017	450 €	Kontrolou predložených kópií dokladov nebolo zistené porušenie platného VZN
17.	Nemocnica s poliklinikou Myjava Účel: Občerstvenie pre bezpríspevkových darcov krvi po odberoch krvi	300 €	Kontrolou dokladov bolo zistené, že NsP v Myjave vyúčtovala za 6 mesiacov celkom 768 ks bagiet. Kontrolou predložených kópií dokladov nebolo zistené porušenie platného VZN
18.	Slovenský červený kríž miestny spolok Brezová pod Bradlom Účel: Občerstvenie pre darcov krvi po odberoch krvi	200 €	Kontrolou predložených kópií dokladov bolo zistené: * bola poskytnutá vyššia dotácia ako 80 % - nebol dodržaný §6 odst. 4 VZN č. 3/2016 - podľa predloženého zúčtovania (príloha č.3 k VZN č.3/2016). V čase vykonávania kontroly boli doložené potrebné doplňujúce doklady k vyúčtovaniu.

Kontrolné zistenia:

1. Chýbajú daňové doklady (faktúra, pokladničný doklad)
 - a) Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska – preprava osôb autobusom – 320 €
 - b) Líder, o. z. - občerstvenie – 450 €
2. Nedodržané ustanovenie §6 odst. 4 VZN č.3/2016 - dotácia bola podľa zúčtovania žiadateľa vyššia ako 80% z celkových nákladov
 - a) Slovenský červený kríž - US Senica – 95 % výška dotácie z celkových nákladov
 - b) Slovenský červený kríž - MS Brezová pod Bradlom – 94 % výška dotácie z celkových nákladov

Odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia §6 odst. 4 VZN č.3/2016 a prideliť výšku dotácie v maximálnej výške 80% z celkových nákladov (dokladuje sa v prílohe č.3).
2. Trvať na dodržaní podmienku predkladať čitateľné, zrozumiteľné a úplne doklady – v zmysle zákona o účtovníctve.

2. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov – stav a vývoj dlhu mesta

Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z

Mesto v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí **25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **znížených o** prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Výpočet podľa § 17 ods. 6 písm. a)

	Suma v EUR
Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2016:	3 019 231,65
• skutočné bežné príjmy mesta	2 942 802,24
• skutočné bežné príjmy rozpočtových organizácií	76 429,41
Celková suma dlhu obce k 31.12.2017:	939 600,34
• zostatok istiny z bankových úverov	796 364,18
• zostatok istiny z úverov zo ŠFRB na mestské nájomné byty	143 236,16
Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky z úverov zo ŠFRB na mestské nájomné byty	143 236,16
Spolu upravená celková suma dlhu mesta k 31.12.2017	796 364,18

Zostatok istiny k 31.12.2017	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2016	§ 17 ods.6 písm. a)
796 364,18	3 019 231,65	26,38 %

Zákonná podmienka (60 %) podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

Výpočet podľa § 17 ods.6 písm. b)

	Suma v EUR
Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2016:	3 019 231,65
• skutočné bežné príjmy mesta	2 942 802,24
• skutočné bežné príjmy rozpočtových organizácií	76 429,41
Bežné príjmy mesta a rozpočtových organizácií znížené o:	
• dotácie na prenesený výkon štátnej správy a ostatné dotácie	752 091,21
• účelovo určené granty	35 693,70
Spolu upravené bežné príjmy k 31.12.2016	2 231 446,74
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2017 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia:	
• 821005 - splácanie istiny z bankových úverov bankám	107 627,82
• 821007 – splácanie istiny z úveru ŠFRB	6 515,75
• 651002 – splácanie úrokov z bankových úverov bankám	14 362,30
• 651003 – splácanie úrokov z úveru ŠFRB	6 549,37

Spolu splátky istiny a úrokov k 31.12.2017	135 055,24
--	------------

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2017	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2016	§ 17 ods.6 písm. b)
135 055,24	2 231 446,74	6,05 %

Zákonná podmienka (25 %) podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

Kontrolne zistenie:

Mesto Brezová pod Bradlom v roku 2017 dodržalo pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa ustanovení §17 odsek 6 písm. a) a písmeno b) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. .

3. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2017 na Mestskom úrade v Brezovej pod Bradlom

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona 94/2017 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákona 9/2010 Z.z o sťažnostiach, zákona č.112/2010 Z.z. o petičnom práve, internej smernice č.1/2012

Kontrolou bolo zistené:

Mesto Brezová pod Bradlom je v zmysle osobitných právnych predpisov (zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve) osobou povinnou na prijímanie, evidovanie, vybavovanie a kontrolu vybavovania sťažností a petícií. Mesto Brezová pod Bradlom má aj prijatú internú smernicu o podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií.

SŤAŽNOSTI

Mesto Brezová pod Bradlom pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností postupuje v súlade so Zákonom č. 94/2017 Z. z. Zákon o sťažnostiach, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a v súlade s internou smernicou. V roku 2017 bola podaná 2 sťažnosti a následne zaevidovaná 2 sťažnosti.

V roku 2017 :

- neboli prijaté žiadne sťažnosti, ktoré neobsahovali identifikačné údaje sťažovateľa; sťažovateľ, ktorý podával sťažnosť ústne, neodmietol podpísať záznam o ústnej sťažnosti,
- nebola podaná sťažnosť prostredníctvom zástupcu.
- bolo odložených 0 sťažností.
- nedošlo k predĺženiu lehoty na vybavenie sťažnosti v zmysle § 13 ods. 2 zákona o sťažnostiach.
- žiaden sťažovateľ nepožiadal o utajenie svojej totožnosti.
- nebola prijatá žiadna opakovaná sťažnosť a ani sťažnosť na vybavenie sťažnosti.

PETÍCIE

V roku 2017 boli podané 3 petície. Žiadna z podaných petícií nemala náležitosti petície v zmysle platného zákona 112/2010 Z.z.

4. Kontrola dodržiavania právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení .

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení v mestskej obchodnej spoločnosti Mestské lesy, s.r.o. za určené obdobie - rok 2016.

Predmet kontroly:

1. Charakteristika obchodnej spoločnosti
2. Preverenie hospodárenia obchodnej spoločnosti

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Spoločnosť Mestské lesy, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) vznikla schválením uznesenia MsZ č. 25/1995 bod 6 zo dňa 13.12.1995. Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou vyhotovenou vo forme notárskej zápisnice č. NZ 1/95 z 20.12.1995. Spoločnosť bola zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo: 15700/T dňa 14.06.1996.

Spoločnosť obhospodarujeme celkom 1714 hektárov lesných pozemkov. Na tejto ploche zabezpečujeme komplexnú starostlivosť o les, pestovateľské aj ťažobné práce, ošetrovanie, ochranu a výchovu lesných kultúr a zároveň sa snažíme vytvárať podmienky na čo najlepšie vyžitie mimo-produkčných funkcií lesa.

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť Mestské lesy s.r.o. má zriadenú dozornú radu, to však nemá zapísané v stanovách a aktuálnej zakladateľskej listine spoločnosti.

Preverenie hospodárenia obchodnej spoločnosti

V čase výkonu kontroly spoločnosť mala zostavenú účtovnú závierku k 31.12.2016 a uzatvorené účtovné knihy za rok 2016.

V rámci vykonanej finančnej kontroly boli prekontrolované účtovné doklady týkajúce sa ročnej účtovnej závierky za rok 2016 t.j. : došlé faktúry, vydané faktúry, interné doklady, bankové výpisy a pokladničné doklady. Všetky kontrolované finančné operácie boli doložené účtovnými dokladmi a k nim priloženými prvotnými dokladmi. Splňali ustanovenia § 10 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., o preukázateľnosti účtovného záznamu t.j. obsahovali slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a cenu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, označenie účtov ako i podpisov zodpovedných osôb.

V rámci vykonanej finančnej kontroly neboli zistené prípady nezúčtovaných faktúr a iných dokladov, ktoré by neprináležali do roku 2016. Účtovné doklady sú prehľadne založené a majú svoje vlastné označenie. Všetky účtovné operácie sú zaúčtované v súlade s platnou účtovnou osnovou pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a Opatrením MF SR zo 16.12.2002 č. 23054/2002-92 ktorým sú ustanovené podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre podnikateľov.

Obchodná spoločnosť Mestské lesy s. r. o. ukončila rok 2016 so ziskom. Hospodárenie spoločnosti za rok 2016 je priaznivé.

Kontrolou vybraných nákladov a výnosov za rok 2016 so zameraním na správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvanlivosť účtovných záznamov nebolo zistené, žeby niektoré z preverovaných výdavkov spoločnosti nesúviseli so zabezpečením a udrzaním jej príjmov.

Vývoj hospodárenia spoločnosti

Analýza vývoja hospodárenia spoločnosti bola vykonaná na základe rozboru výnosov a nákladov za roky 2015, 2016 a 2017 a je prezentované v tabuľke číslo 1.

Tabuľka – hospodárenie spoločnosti 2015 - 2017

Ukazovateľ/rok	2015	2016	2017
Tržby z predaja vlastných výrobkov	250 705	387 008	337 827
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	-	-	-
Zmena stavu zásob	1 147	206	- 1 676

Aktivovaná vlastná výroba	-	-	
Ostatné prevádzkové výnosy	-	-	642 204
Prevádzkové výnosy spolu	251 852	387 214	978 355
Spotreba materiálu a energií	10 111	7 020	5 040
Služby	136 603	147 393	763 106
Osobné náklady	101 272	86 079	96 978
Odpisy a oprav. položky k dlhodob. majetku	4 056	4 057	44 793
ZC predaného dlhodobého majetku	-	-	-
Ostatné prevádzkové náklady	16 645	1 653	1 757
Prevádzkové náklady spolu	269 256	246 711	912 385
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-17 404	140 503	65 970
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	- 352	- 8 216	- 26 427
Výsledok hospodárenia z mim. činnosti	-	-	-
Výsledok hospodárenia po zdanení	- 20 009	104 504	39 543

V sledovanom období bol výsledok hospodárenia v Mestských lesoch po zdanení: v roku 2015 strata v sume 20 009 eur, v roku 2016 zisk v sume 104 504 eur a v roku 2017 zisk c sume 39 543 eur. Spoločnosť je zameraná na predaj vlastných výrobkov (drevnej hmoty). Tržby z predaja drevnej hmoty takmer pokrývali, resp. pokrývali celé náklady spoločnosti. Najvyšší podiel na výnosoch v jednotlivých rokoch mali tržby z predaja vlastných výrobkov. V roku 2016 spoločnosť vyťažila 6168 m3 dreva, v roku 2017 to bolo 7884 m3 dreva a v roku 2018 vyťažili 8517 m3 dreva.

Tabuľka - Tržby z predaja dreva

Účet / rok	2015	2016	2017
Tržby za vl. výrob. - 601	250 705,00	387 007,61	337 827,51

Spoločnosť MsL má uzatvorenú rámcovú zmluvu s odberateľom vlákninového dreva (bukovej vlákniny). Zmluva je uzatvorená na obdobie 2016 – 2020 s dohodnutým objemom cca 4000 m3 ročne za kúpnu cenu 38€/m3. Kúpna cena sa môže zmeniť na základe písomnej dohody. Splatnosť faktúr vystavených na základe tejto rámcovej zmluvy je 30 dní. Skutočná dodávka vlákninového dreva v kontrolovanom roku 2016 bola v objeme 5150,21 m3.

Najvyšší podiel na nákladoch v jednotlivých rokoch mali náklady na služby. Náklady na služby tvorili najme dve významné položky, a to náklady na ťažobnú činnosť a náklady na nájom lesných pozemkov, ktorých vlastníkom je mesto. Cena nájmu lesných pozemkov sa určovala každoročne dodatkom k nájmovej zmluve.

Cena a predmet nájmu sa počas nájomnej doby nemenil. Pre roka 2015, 2016 a 2017 bolo nájomné stanovené v sume 34 000 eur.

Kontrolou vybraných nákladov a výnosov za kontrolované obdobie so zameraním na správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvanlivosť účtovných záznamov nebolo zistené, žeby niektoré z preverovaných výdavkov spoločnosti nesúviseli so zabezpečením a udržaním jej príjmov.

Tabuľka - porovnanie účtovnej triedy 5

účet / rok	2015	2016	2017
Materiál - 501	8 682,28	5 609,54	3 775,42
Energie - 502	1 409,09	1 410,20	1 264,03
Oprava a údržba - 511	2 896,13	4 672,63	8 358,57
Služba - 518	133 706,96	142 720	760 361,69
Mzdy - 521	72 157,48	61 805,97	68 582,23
Soc. poistenie - 524	25 184,36	21 328,77	23 949,41
Soc. náklady - 527	3 929,90	2 944,66	4 446,24
Daň z mot. voz. - 531	339,88	396,5	414,50
Ostatné dane - 538	229,02	112,23	296,36
Ostatné náklady - 548	11 082,24	1 653,60	1 757,09
Odpisy - 551	4 056,25	4 057	39 179,05
Úroky - 562	-	2 553,35	25 353,28
Ostatné fin. nák. - 568	352,80	5 662,15	1 074,14
Daň - 591	2 131,70	27 783,0	0
Celkom náklady	271 741,27	282 710,18	938 812,01

Tabuľka – porovnanie účtovnej triedy 6

Účet / rok	2015	2016	2017
Tržby za vl. výrobu - 601	250 705,00	387 007,61	337 827,51
Zmena stavu výr. - 613	594,21	206,23	1 676,10
Úroky - 662	0,66	0,05	
Ostatné výnosy z hč -648	0,41		642 204,00
Celkom výnosy	251 300,28	387 213,89	978 355,41

Vývoj majetku spoločnosti

Počas kontroly sa vykonala analýza vývoja majetku spoločnosti na základe súvahy zostavenej k 31.12. príslušného roka a je uvedená v nasledovnej tabuľke.

Tabuľka – Aktíva spoločnosti

Roky	2015	2016	2017
Aktíva celkom	63 765	1 179 862	1 830 278
Neobežný majetok	27 408	1 126 290	1 083 492
Dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-
Dlhodobý hmotný majetok	27 408	1 126 290	1 083 492
Dlhodobý finančný majetok	-	-	-
Obežný majetok	36 337	53 323	746 476
zásoby	1 470	1 676	-
Dlhodobé pohľadávky	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky	26 712	46 583	745 063
Finančné účty	8 155	5 064	1 413
Časové rozlíšenie	20	249	310

Tabuľka č. 8 – Pasíva spoločnosti

Roky	2015	2016	2017
Pasíva celkom	63 765	1 179 862	1 830 278
Vlastné imanie	218	104 722	138 481
Základné imanie	6 639	6 639	6 639
Kapitálové fondy	-	-	-
Fondy zo zisku	-	0	664
Výsledok hospodárenia min. rokov	12 374	- 6 421	97 419
Výsledok hospodárenia po zdanení	- 20 009	104 504	33 759
Závazky	63 547	1 075 140	729 393
Rezervy	-	-	-
Dlhodobé záväzky	3 407	3 661	3 848
Krátkodobé záväzky	56 015	177 885	120 937

Krátkodobé finančné výpomoci	-	-	-
Bankové úvery	-	892 361	604 608
Časové rozlíšenie	-	-	962 404

Finančné a majetkové vzťahy spoločnosti s mestom

Kontrolou boli preverené finančné a majetkové vzťahy s mestom, t.j. zmluvy uzatvorené medzi spoločnosťou a mestom a ich vzájomná bilancia. Boli preverené pohľadávky a záväzky spoločnosti voči mestu, a to najmä ich evidencia a vývoj. K 31.12.2016 boli všetky pohľadávky spoločnosti voči mestu a záväzky voči mestu za rok 2016 finančne vysporiadané. Záväzky spoločnosti voči mestu vyplývali zo zákonných povinností v súvislosti s miestnymi daňami a poplatkom za komunálny odpad a z prenájmu mestských lesov a budovy mestských lesov.

Prehľad pohľadávok a záväzkov spoločnosti voči mestu v roku 2016 je uvedený v tabuľke.

Tabuľka - Pohľadávky a záväzky spoločnosti voči mestu v roku 2016

Pohľadávky spoločnosti voči mestu	predpis	úhrada
-	-	
Záväzky spoločnosti voči mestu	predpis	úhrada
Zmluva o prenájme nebytových priestorov	324,00 x 4	1 296,00
Zmluva o prenájme nehnuteľného majetku obce za obecné lesy	34 000,00	3.11. - 12 000,- 4.11. - 6 000,- 29.11. - 12 000,- 30.11. - 4 000,- doplatok 2015 28.12. - 2 000,- doplatok 2015 28.12. - 4 000,-
Poplatok za likvidáciu komunálneho odpadu	102,20	102,20
Poplatok za spotrebu pitnej vody		64,64

Kontrolou neboli zistené rozdiely medzi skutočným stavom a stavom zisteným z účtovníctva. Finančné toky medzi spoločnosťou a mestom boli realizované v súlade s doloženými účtovnými záznamami.

Zhrnutie

Kontrola v obchodnej spoločnosti Mestské lesy s.r.o bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti schváleným MsZ. Účelom kontroly bola kontrola hospodárenie v mestskej obchodnej spoločnosti MsL, s.r.o. a preveriť dodržiavania právnych predpisov. Kontrola bola zameraná na kontrolu súladu a dodržiavania platných zákonov v obchodnej spoločnosti, pričom boli použité kontrolórske postupy pre kontrolu súladu (preskúmanie vybratých dokladov a dokumentov, obhliadka v teréne, rozhovory).

Počas kontroly vykonávanej hlavným kontrolórom prebiehal súčasne aj odborný audit z Národného lesníckeho centra a kontrola vykonaná kontrolnou skupinou Najvyššieho kontrolného úradu.

Kontrolu vykonanou HK bolo zistené:

1. Spoločnosť Mestské lesy s.r.o. má zriadenú dozornú radu, to však nemá zapísané v stanovách a aktuálnej zakladateľskej listine spoločnosti.

2. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky. Vykonalie inventarizácie však nepreukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventarizačné súpisy, zostavené podľa §30 ods.2 a 3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Kontrolou bolo preverené vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve“).

3. Spoločnosť Mestské lesy ako verejný obstarávateľ má podľa § 117, ods.2 , zákona č. 343/2015 Z.z. povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Spoločnosť MSL túto informáciu na profile zverejňuje, ale na neaktuálnom tlačive (podľa zákona o VO z roku 2006).

5. Kontrola dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti za obdobie od 01.2017 do 06.2018"

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania predpisov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, t. j. dohôd o vykonaní práce, dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o brigádnickej práci študentov a kontrola povinností zamestnávateľa vyplývajúcich z uzatvorených pracovnoprávných vzťahov v zmysle vybraných ustanovení Zákonníka práce.

Kontrolou bolo zistené:

Kontrola bola vykonaná na vybranej vzorke 20 dohôd za obdobie roku 2017 a I. polroku 2018.

V roku 2017 bolo uzatvorených :

- 6 dohôd o vykonaní práce – na obdobie 12 mesiacov /prechody pri ZŠ, aktualizácia databázy, upratovanie/
- 31 dohôd o vykonaní práce – na kratšie obdobie počas kalendárneho roka /roznos výmerov, zdravotná služba na podujatí, kúpalisko, pomoc pri podujatiach/
- 41 dohôd o pracovnej činnosti /pracovná skupiny, DC, kúrenie, knižnica, redakčná rada, komisie MsZ, nocľaháreň, sociálne služby/

V I. polroku 2018 bolo uzatvorených:

- 10 dohôd o vykonaní práce – na obdobie 12 mesiacov /prechody pri ZŠ, projekt D.S.Jurkovič, CO/
- 17 dohôd o vykonaní práce – na kratšie obdobie počas kalendárneho roka /roznos výmerov, pomoc pri podujatiach/
- 38 dohôd o pracovnej činnosti /pracovná skupiny, DC, kúrenie, redakčná rada, komisie MsZ, nocľaháreň, ZPOZ, sociálne služby/

Kontrolou som preveril dodržiavania:

1.) § 224 ods. 2 písm. d/ - povinnosť zamestnávateľa viesť evidenciu dohod o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorene,

- bez kontrolného zistenia, zamestnávateľ vedie evidenciu dohôd.

2.) § 224 ods.2 písm. e/ - povinnosť viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala /nemusi byť uvedene od – do, stačí počet hodín/. U dohody o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec prácu vykonával /musí byť uvedene od – do/.

- bez kontrolného zistenia, zamestnávateľ vedie evidenciu vykonanej práce v súlade so zákonom

3.) § 226 ods. 2 - náležitosti dohody o vykonaní práce. V dohode musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba v ktorej sa ma pracovná úloha vykonať, rozsah práce ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy,

- bez kontrolného zistenia, v kontrolovaných dohodách bola vymedzená pracovná úloha, stanovená odmena, doba na vykonanie a rozsah

4.) § 228 ods. 1 a § 228a ods. 2 - náležitosti dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci

študentov. V dohodách musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára

- bez kontrolného zistenia, predložené dohody male všetky predpísané náležitosti

5.) § 228a ods. 1 - dohoda o pracovnej činnosti môže byť uzatvorená na max. 10 hod. / týždenne

- bez kontrolného zistenia,

6.) § 227 ods. 2 - rozsah práce pri dohode o brigádnickej práci študentov max. 20 hod./ týždenne

- bez kontrolného zistenia,

7.) § 226 ods.1 - rozsah práce na dohodu o vykonaní práce max. 350 hod. / ročne,

- bez kontrolného zistenia,

8.) § 228a ods. 3, § 228 ods. 2 a § 226 ods. 1 – všetky dohody môžu byť uzatvorene na dobu max. 12 mesiacov

- bez kontrolného zistenia, všetky kontrolované dohody boli uzatvárané maximálne na dobu 12 mesiacov

Kontrolné zistenie:

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie zákonníka práce ani iné porušenie povinností zamestnávateľa vyplývajúcich z uzatvorených pracovnoprávných vzťahov v zmysle vybraných ustanovení Zákonníka práce. Drobné administratívne nedostatky boli odstránené počas kontroly.

6. Kontroly účtovných dokladov – prijatých faktúr za apríl až jún 2018

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania zákona o účtovníctve a všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrola dodržiavania zákona o č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Preverenie správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov - prijatých faktúr z obdobia 04 - 06/2018.

Kontrolou bolo zistené:

1. Kontrolou predložených účtovných dokladov bola preverená správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva a dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve . Kontrola bola vykonaná náhodne vybraných účtovných dokladov za obdobie od 10.apríla do 28.júna 2018. Prekontrolované boli predložené doklady od čísla 345/2018 po 668/2018. Kontrolou neboli zistené žiadne porušenia.

2. Všetky kontrolované účtovné prípady boli podložené hodnovernými dokladmi, ktoré preukazovali skutočnosti o ktorých sa účtovalo. Súčasťou boli priložené dodacie listy, objednávky, na základe ktorých boli vykonané práce/služby a dodaný tovar. Všetky prekontrolované účtovné doklady spĺňali podmienku preukázateľnosti. Mesto Brezová pod Bradlom tým splnilo ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

3. Kontrolu predložených dokladov bolo zistené, že predložené kontrolované účtovné doklady obsahovali zákonom predpísané náležitosti, boli označené účtami, dátumom účtovania, podpisom osoby zodpovednej za účtovný prípad - § 10 ods.1 písm. e, f a g zákona o účtovníctve a tiež § 32 ods.3 . Účtovné doklady mali zabezpečenú trvanlivosť po celú dobu spracovania a úschovy.

4. Oprava niektorých kontrolovaných účtovných dokladov (sumy, označenie účtov na ktorý sa prípad zaúčtoval) bola vykonaná v súlade s ustanovením § 34 ods. 2 zákona č.431/2002 Z.z..

5. Kontrolované účtované doklady /prijaté faktúry/ boli správne účtované podľa obdobia, v ktorom časovo a vecne súviseli.

Kontrolou vybraných účtovných dokladov (prijaté faktúry) Mesta Brezová pod Bradlom za obdobie 04 – 06/2018 neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a ustanovení platného zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo doporučené naďalej dôsledne trvať na dodržiavaní zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve a všeobecne záväzných právnych predpisov.

7. Kontrola odmeňovania zamestnancov MsÚ v roku 2017 - dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. a zákona 311/2001 Z.z."

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania vybraných ustanovení zákona č. 553/2003 Z.z. a zákona č.

311/2001 Z.z. pri odmeňovaní zamestnancov MsÚ v roku 2017.

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2018, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná kontrola odmeňovania zamestnancov MsÚ so zameraním na dodržiavanie vybraných ustanovení zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákonníka práce.

Kontrolou bolo zistené:

Kontrola bola vykonaná na vybranej náhodnej vzorke 6 zamestnancov MsÚ roku 2017.

Preverenie sa týkalo dodržiavania nasledovných ustanovení zákona č. 553/2003:

§4 – Plat zamestnanca. Kontrolou vybraných spisov nebolo zistené porušenie tohto ustanovenia zákona. Funkčný plat zamestnanca bol stanovený v súlade s platným zákonom a na základe zaradenia do platovej triedy a platového stupňa. Plat bol určený a oznámený zamestnancovi Oznámením o výške a zložení funkčného platu. Na oznámení bola vykonaná v zmysle §6 ods. 4 zákona 357/2015 Z.z. finančná kontrola.

§5 – Zaradovanie zamestnancov do platových tried. Kontrolu nebolo zistené porušenie tohto ustanovenia zákona. Zaradenie zamestnanca do platovej triedy bolo v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom. Zamestnávateľ zaraduje zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

§ 8 - Príplatok za riadenie. Kontrolu nebolo zistené porušenie tohto ustanovenia zákona. Vedúcim zamestnancov v kontrolovanej skupine osobných spisov bol pridelený príplatok za riadenie podľa zákona. Príplatok za riadenie vedúcemu zamestnancovi sa určí v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený, a vedúcemu pedagogickému zamestnancovi a vedúcemu odbornému zamestnancovi v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24 %. Rozpätie percentuálneho podielu podľa stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa je uvedené v prílohe č.6 zákona č. 553/2003 Z.z.

§ 20 – Odmena. Kontrolu nebolo zistené porušenie tohto ustanovenia zákona. Ku kontrole boli predložené návrhy na vyplatenie odmeny, kde bolo písomne odôvodnené za čo je odmena udelená ako aj výška odmeny. Návrh predkladal nadriadený zamestnanec. Na návrhu bola v súlade so zákonom vykonaná finančná kontrola.

Preverenie sa týkalo dodržiavania nasledovných ustanovení zákona č. 311/2001:

§ 42 - Pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom, ak tento zákon neustanovuje inak. Jedno písomné vyhotovenie pracovnej zmluvy je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.

§ 43 V pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú: druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika, miesto výkonu práce, deň nástupu do práce a mzdové podmienky, ak nie sú dohodnuté v kolektívnej zmluve.

Zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.

Všetci zamestnanci majú uzatvorenú so zamestnávateľom písomnú pracovnú zmluvu. Prípadne zmeny boli vyhotovené písomne – dohodou o zmene pracovnej zmluvy, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou pracovnej zmluvy. Pracovné podmienky podľa §43 ods.2 sú okrem určenia výplatného termínu určené vo vyššej kolektívnej zmluve, odkaz na pracovnej zmluve nebol uvedený.

§ 84 - Pracovný poriadok. Zamestnávateľ môže vydať pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov, inak je neplatný. Každý zamestnanec musí byť s pracovným poriadkom

oboznámený. Pracovný poriadok musí byť každému zamestnancovi prístupný. Každý zamestnanec je pri začiatku pracovného pomeru oboznámený s platným pracovným poriadkom. Oboznámenie potvrdzuje podpisom pracovnej zmluvy. Platný Pracovný poriadok je zo dňa 15.08.2007 .

§ 97 - Práca nadčas. Práca nadčas je práca vykonávaná zamestnancom na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom nad určený týždenný pracovný čas vyplývajúci z vopred určeného rozvrhnutia pracovného času a vykonávaná mimo rámca rozvrhu pracovných zmien. V dochádzkach kontrolovaných zamestnancov bolo za nadčasovú prácu poskytnuté náhradné voľno. Náhradné voľno bolo v rozsahu, v ktorom práca nadčas trvala, v tomto prípade zamestnancovi mzdové zvýhodnenie v súlade s týmto zákonom nepatrí

§ 99 – Evidencia. Zamestnávateľ vedie evidenciu dochádzky formou dochádzkovej knihy na pracovisku, kde si zamestnanci evidujú pracovný čas (príchod, odchod, prerušenie, prípadne prácu nadčas). Zamestnanci predkladajú na konci mesiaca dochádzkový list zamestnancov. Tu si evidujú príchod na pracovisko, ukončenie pracovnej činnosti, trvanie obedňajšej prestávky, počet odpracovaných hodín, počet hodín náhradného voľna.

Kontrolne zistenie:

Vykonanou kontrolou na vzorke zamestnancov nebolo zistené porušenie vybraných ustanovení zákona č. 553/2003 Z.z. a zákona č. 311/2001 Z.z. pri odmeňovaní zamestnancov MsÚ v roku 2017.

Na základe vykonanej kontroly odporúčam aktualizovať platný Pracovný poriadok z 15.08.2007, zjednotiť metodiku vyplňania Dochádzkového listu, dbať zo strany vedúcich zamestnancov o vyplnenie všetkých administratívnych náležitostí.

8. Kontroly čerpania bežných výdavkov na kultúrne akcie z rozpočtu mesta za rok 2017.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta

Kontrolou bolo zistené:

Rozpočet Mesta Brezová pod Bradlom na rok 2017 bol schválený uznesením MsZ dňa 07.12.2016. Celkový rozpočet na rok 2017 bol v zmysle § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov zostavený ako prebytkový, s celkovým prebytkom vo výške 79 263 EUR. Bežný rozpočet na rok 2017 je zostavený ako prebytkový v zmysle § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov s prebytkom vo výške 209 735 EUR.

V rozpočte Mesta Brezová pod Bradlom na rok 2017 bolo schválené v rozpočtovej kapitole 08.6.0 Kultúra na položku 637002 čiastka v celkovej výške 19 500 € na kultúrne akcie mesta. Počas roka 2017 bolo uskutočnených rozpočtovými opatreniami 6 zmien rozpočtu, pričom kapitola 08.6.0 bola upravená počas roka 3 krát navýšením pôvodného rozpočtu (vid'. tabuľka č.1) o celkových 9 350 €, t.j. navýšenie pôvodného rozpočtu o 47,95 % oproti pôvodnému rozpočtu

Tabuľka - Rozpočet na kultúrne akcie – rozpočtová klasifikácia 637 002

	úprava rozpočtu (v €)	schválená výška (v €)
Schválený rozpočet k 01.01.2017		19 500
I. zmena rozpočtu - apríl	+ 1 000	20 500
IV. zmena rozpočtu - september	+ 5 000	25 500
VI. zmena rozpočtu - december	+ 3 350	28 850
Upravený rozpočet k 31.12.2017		28 850

Prehľad čerpania financií na kultúrne akcie prezentuje tabuľka číslo 2. V tabuľke sú zaznamenané čerpania rozpočtu k jednotlivým štvrtrokom. V prvej polovici roka 2017 je čerpanie nižšie ako v ostatnom období. Najvyšší nárast je v 3. štvrtroku, kedy je realizovaná finančne najnáročnejšia kultúrna akcia za rok - „Brezofský jarmek“

Tabuľka - Čerpanie finančných prostriedkov na kultúrne akcie – rozpočtová klasifikácia 637 002

	rozpočet (v €)	čerpanie (v €)	čerpanie (v %)
Rozpočet k 01.01.2017	19 500	0	0
Čerpanie k 30.03.2017	19 500	1 993	10,22
Čerpanie k 30.06.2017	20 500	5 852	28,55
Čerpanie k 30.09.2017	25 500	25 332	99,34
Čerpanie k 31.12.2017	28 850	28 810	99,86

Na základe predložených dokladov, bola na Mestskom úrade v Brezovej pod Bradlom v roku 2017 na položke 637002 účtovaných 115 účtovných dokladov v celkovej sume 28 809,79 €. Cez pokladňu (211) bolo účtovaných 51 účtovných dokladov v celkovej výške 8 236,90 € a 64 účtovných dokladov vo výške 20 572,89 € bolo účtovaných cez bankový účet (221) .

Prekontrolované účtovné doklady boli v súlade s platnou legislatívou a vnútornými predpismi. Pokladničné doklady sú vedené v súlade so zákonom o účtovníctve. Ku každej faktúre je vystavený krycí list, objednávka tovaru, alebo služby. Kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie overoval všetky finančné operácia predbežnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútorným predpisom MsÚ.

Kontrolne zistenia:

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na kultúrne podujatia v roku 2017 neboli zistené prípady nehospodárneho využívania finančných prostriedkov.

Čerpanie financií na kultúrne podujatia v meste je používané na potrebné a nevyhnutné výdavky spojené s prípravou a následnou realizáciou kultúrnych a spoločenských akcií podľa plánu kultúrnych akcií mesta na daný kalendárny rok. Na dokladoch je vykonaná finančná i vecná kontrolu v súlade s platnou legislatívou.

Účtovná evidencia je vedená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a platnou legislatívou a vnútornými smernicami Mesta Brezová pod Bradlom.

9. Kontrola pokladničných dokladov za január až marec 2018

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zákona o účtovníctve – preverenie správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené:

1. Kontrolou predložených pokladničných dokladov bola preverená správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva a dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve . Kontrola bola vykonaná náhodne vybraných pokladničných dokladov za obdobie január až marec 2018. Kontrolou neboli zistené žiadne porušenia.
2. Kontrolované účtovné doklady spĺňali podmienku preukázateľnosti, mesto tým splnilo ustanovenie §8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z..
3. Kontrolu predložených dokladov bolo zistené, že predložené kontrolované doklady obsahovali zákonom predpísané náležitosti - § 10 ods.1 písm. e, f a g zákona o účtovníctve a tiež § 32 ods.3 .
4. Účtovné doklady mali zabezpečenú trvanlivosť po celú dobu spracovania a úschovy.
5. Kontrolované pokladničné doklady boli účtované podľa obdobia, v ktorom časovo a vecne súviseli.

Kontrolou pokladničných dokladov Mesta Brezová pod Bradlom za obdobie 01 – 03/2018 neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z..

10. Kontroly plnení uznesení MsZ v Brezovej pod Bradlom

Kontroly plnenia uznesení MsZ boli vykonané v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.. Kontrolované boli nesplnené uznesenia za minulé obdobia a všetky novoprijaté uznesenia v roku 2018. Správy bola predkladaná písomne na každé rokovanie Mestského zastupiteľstva v Brezovej pod Bradlom počas roka.

B) Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov

1. Odborné stanovisko k záverečnému účtu

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Brezová pod Bradlom za rok 2017. V stanovisku sa vyjadrujem k obsahu záverečného účtu mesta podľa jednotlivých častí, určených zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Brezová pod Bradlom za rok 2017.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 10, písmeno a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, som po preskúmaní návrhu záverečného účtu a následnej kontrole odporučil Mestskému zastupiteľstvu v Brezovej pod Bradlom uzatvoriť návrh záverečného účtu Mesta Brezová pod Bradlom za rok 2017 výrokom: celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

2. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov má kontrolór predložiť do miestneho zastupiteľstva 1x ročne „Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za uplynulý rok“. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017 bola predložená na zasadnutie MsZ konaného dňa 26.02.2018 a prijatá na vedomie uznesením č.9/2018

3. Návrh plánu kontrolnej činnosti HK na rok 2018

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. b) zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie 6 mesiacov.

4. Odborné stanoviská k úpravám rozpočtu Mesta Brezový pod Bradlom v roku 2018

V zmysle §18 f, odsek 1, písmeno c, zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór odborné stanovisko k návrhu zmeny rozpočtu Mesta Brezová pod Bradlom na rok 2017. Stanoviská boli spracované na základe predložených návrhov, ktoré boli spracované v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a predkladané na rokovanie MsZ v písomnej forme.

5. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Mesta Brezová pod Bradlom na roky 2019 – 2021.

Na základe preskúmania jednotlivých častí predloženého návrhu rozpočtu Mesta Brezová pod Bradlom som odporučil Mestskému zastupiteľstvu v Brezovej pod Bradlom predložený návrh rozpočtu Mesta Brezová pod Bradlom na rok 2019 schváliť a návrh viacročného rozpočtu Mesta Brezová pod Bradlom na roky 2020 - 2021 zobrať na vedomie.

C) Ostatná činnosť hlavného kontrolóra

- Zabezpečoval som výkon činnosti zodpovednej osoby podľa § 11 ods. 3 zákona č. 307/2014 zo

16.10.2014 o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

- Účasť v zmysle zákona o obecnom zriadení a rokovacom poriadku Mestského zastupiteľstva a Mestskej rady na ich rokovaniach. Na týchto rokovaniach som predkladal svoje materiály a aktívne som sa vyjadroval hlasom poradným k ostatným prerokovaným materiálom.
- Pravidelne som sa zúčastňoval na rokovaniach finančnej komisie a na operatívnych poradách primátorky, kde som preventívne zaujímal stanoviská k prerokovaným témam.
- Spolupracoval som s odbornými útvarmi Mestského úradu na príprave vydávaných vnútorných noriem úradu.
- Zúčastňoval som sa na zasadnutiach regionálnej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR a na odborných konferenciách hlavných kontrolórov, odborných školeniach a seminároch organizovaných Združením hlavných kontrolórov miest a obcí SR a Regionálnymi vzdelávacími centrami v Senici, Bratislave a Martine.

V Brezovej pod Bradlom
12.02.2019

PaedDr. Rastislav Púdelka
hlavný kontrolór

