

# ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PEZINOK



## **Správa o výsledku kontroly č. 10/2023** **Kontrola hospodárenia za I. polrok 2023 Mestský podnik služieb, p. o.**

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta  
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

V Pezinku, 14.06.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. §18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc.  
v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

Kontrolu vykonal: Žaneta Švondrová – referent útvaru hlavného kontrolóra  
Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: Mestský podnik služieb, p. o. (ďalej len „MPS, p. o.“)  
Trnavská 1712/10, 902 01 Pezinok  
V zastúpení Rudolf Mihalovič, dočasne poverený riadením MPS, p. o.

Kontrolované obdobie: I. polrok roku 2023

Dátum vykonania kontroly: 02.11.2023 - 14.06.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Predmetom kontroly je kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie zriadenej mestom Pezinok za I. polrok 2023. Cieľom kontroly je overiť účelnosť, účinnosť, efektívnosť, zákonnosť a hospodárnosť pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami príspevkovej organizácie v zmysle žiadosti o kontrolu primátora podľa § 18f ods. 1, písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Obsah materiálu: 1. Základné informácie o kontrolovanom subjekte  
2. Kontrolované skutočnosti  
3. Záver

## ➤ 1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

MPS, p. o. bol zriadený Mestom Pezinok na plnenie svojich úloh. Organizácia bola zriadená na základe uznesenia MsZ č.1-212/2003 zo dňa 24.10.2003. Účinnosť organizácia nadobudla dňa 1.1.2004. MPS, p. o. ako príspevková organizácia mesta Pezinok má právnu subjektivitu.

Organizácia sa člení na jednotlivé organizačné zložky a to:

- Stredisko správy služieb a správy bytov
- Stredisko správy športových zariadení

Medzi základné poslanie MPS, p.o. patrí správa bytového a nebytového fondu, prevádzkovanie športových zariadení a správa a údržba zvereného majetku. S cieľom zabezpečiť aj iné potreby obyvateľov mesta Pezinok môže MPS, p. o. vyvíjať aj iné obchodné aktivity a služby. Ich ohraničenie je dané všeobecne záväznými právnymi predpismi a vymedzením predmetu činnosti, a ďalších konkrétnych pokynov a rozhodnutí zriaďovateľa. Medzi spravované strediská Mestským podnikom služieb, p.o. patrí:

- Krytá plaváreň
- Letné kúpalisko
- Futbalový štadión
- Zámocký park
- Kameňolom
- Technický skladový areál
- Cintoríny – Cintorín Pezinok, Cintorín Cajla, Cintorín Grinava

V súčasnosti, ako aj počas kontrolovaného obdobia, bola organizácia vedená Rudolfom Mihalovičom ako zamestnancom dočasne povereným riadením organizácie.

## ➤ 2. KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

Kontrolované časové obdobie pre kontrolu č. 10/2020 v MPS, p.o. bol prvý polrok roku 2023. V rámci tohto obdobia sme sa zamerali na kontrolu dodávateľských faktúr (ďalej ako „DFA“) v mesiacoch 3/2023 a 4/2023, odberateľských faktúr (ďalej ako „OFA“) za mesiace 3/2023 a 4/2023 a aj pokladnice za obdobie 3/2023 a 4/2023.

### A. Dodávateľské faktúry za 03/2023 a 04/2023

Jedným z cieľov kontroly bolo preveriť správnosť a úplnosť dokladovania dodávateľských faktúr za vybrané obdobie I. polroka roku 2023, ktoré boli uhradené z rozpočtu kontrolovaného subjektu. Overovali sme aj dodržiavanie ustanovení súvisiacich zákonov, najmä Zákona č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve a Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a príslušných interných smerníc a poriadkov. Overovanie účtovných dokladov – prijatých dodávateľských faktúr, bolo v rámci interných smerníc a poriadkov zamerané na dodržiavanie Smernice o vedení účtovníctva.

Podkladom pre kontrolu boli zoznamy účtovných dokladov – dodávateľských faktúr, ako aj jednotlivé dodávateľské faktúry spolu s kryciami listami za vybrané obdobie.

V mesiaci marec 2023 obsahoval zoznam účtovných dokladov celkovo 65 účtovných prípadov s internými číslami dokladov (faktúr) od 9122300121 po 9122300185. K zoznamu boli priložené všetky náležité dodávateľské faktúry. Celková suma obratu DFA za mesiac marec bola 28 634,13 €.

V mesiaci apríl 2023 obsahoval zoznam účtovných dokladov celkovo 49 účtovných prípadov s internými číslami dokladov (faktúr) od 9122300186 po 9122300235. K zoznamu boli priložené všetky náležité dodávateľské faktúry. Celková suma obratu DFA bola 39 643,42 €. Obraty počas uvedených dvoch mesiacov boli spracované do tabuľkového prehľadu č.1.

Dodávateľské faktúry boli evidované v knihe došlých faktúr chronologicky po jednotlivých mesiacoch a boli preplácané postupne, s dodržaním dátumu splatnosti. Bola prevádzaná základná finančná kontrola s podpismi zodpovedných pracovníkov.

Na faktúrach bola o strany útvaru HK kontrolovaná:

- formálna stránka – dodržiavanie všetkých formálnych náležitostí,
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti,
- náležitosť krycieho listu – vykonanie základnej finančnej kontroly a dodržiavanie vecnej a formálnej kontroly, príp. označenie účtov, na ktorých sa účtuje, informácia o úhrade - súlad s rozpočtom, označenie účtov,

Kontrolou bolo zistené, že všetky kontrolované dodávateľské faktúry ako aj doklady k nim prislúchajúce spĺňali všetky potrebné náležitosti.

## Prehľad č. 1

<b>Dodávateľ</b>	<b>Text</b>	<b>Marec 2023</b>	<b>Apríl 2023</b>
MAGNA ENERGIA a.s.	Preddavky na elektrinu - mesiac 3/2023 do stredísk	3 331,72 €	2914,75 €
	Zúčtovanie preddavkov za predošlý mesiac	1 655,01 €	1 390,48 €
Slovenský plynárenský priemysel, a.s.	Dodávka plynu na futbalový štadión za 03/2023	26 €	26 €
Slovak Telekom, a.s.	Internet na futbalovom štadióne za 02/2023 a 03/2023	9,98 €	-
Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.	Vodné a stočné budova MPS	29,33 €	29,33 €
	Vodné a stočné Plaváreň	692,69 €	1072,56 €
	Vodné a stočné Kúpalisko	271,51 €	232,21 €
	Vodné a stočné Futbalový štadión	141,80 €	70,90 €
	Vodné a stočné - Obrancov mieru	69,50 €	34,75 €
TERMMING, a.s.	Dodávka tepla Plaváreň	10 538,21 €	10 050,59 €
	Dobropis za dodávku tepla za rok 2022	- 500,62 €	-
Orange Slovensko, a.s.	Telekomunikačné služby	298,22 €	292,43 €
Peter Štilhammer ADP – Mont	Údržbárske práce na Štefánikovej 10	600 €	200 €
MOBILBOX SK s.r.o.	Prenájom kontajnera a prezliekacích kabínok za 02/2023 a 03/2023	672 €	-
Branislav Juran	Výrub dvoch stromov a ich čiastočné spracovanie	490 €	-
CSM monitoring	Mesačný poplatok za správu vozidiel	76,80 €	76,80 €
SKYRE PLUS s.r.o.	Vykonané práce pokladničky, upratovačky za 03/2023	366,19 €	-
IT SERVIS SK s.r.o.	IT práce, tonery	871,32 €	846,96 €
SAFETY collection s.r.o.	Pracovné odevy, obuv, pomôcky	235,58 €	-
CWS-boco Slovensko	Pranie prenajatých odevov za 03/2023	802,55 €	-
Soňa Radiscová	Masáže za 03/2023 na Plavárni	364 €	-
Color Centrum s.r.o.	Maliarsky materiál	621,68 €	-
Emef green, s.r.o.	Prenájom vozidla Daily Iveco 03/2023	960 €	-
PO – BOZ, s.r.o.	Služby BOZP 03/2023	180 €	-
Lyreco CE, SE	Kancelársky materiál	166,93 €	191,88
LAMATECH	Oprava klimatizácie Plaváreň	-	4 844
SOS87, s.r.o.	Odvoz zeminy a kameniva	522 €	2 790 €
MURAT, s.r.o.	Materiál na verejné osvetlenie	-	5 396,59 €
Rôzni dodávatelia	Nákup strojov a ich súčastí	1037,8 €	135,70 €
Rôzni dodávatelia	Všeobecný materiál	2088,28 €	4 758,47 €
Rôzni dodávatelia	Všeobecné služby	320,94 €	4 289,02 €
Rôzni dodávatelia	Všeobecné služby plaváreň	1459,11 €	-
Rôzni dodávatelia	Prenájom strojov	235,60 €	-

**Spolu: 28 634,13 € 39 643,42 €**

## **B. Odberateľské (vystavené) faktúry za 03/2023 a 04/2023**

V rámci kontroly bola pozornosť sústredená aj na kontrolu faktúr, kde vystupoval MPS, p. o. ako dodávateľ. Zo strany ekonomického oddelenia MPS, p.o. bolo útvaru HK predložených 39 odberateľských faktúra jeden dobropis za mesiac marec, s číselným radom od 910230054 po 910230093, a 33 odberateľských faktúr za mesiac apríl 2023 s číselným radom od 910230094 po 9102300126. Kontrola bola vykonaná na vzorke všetkých dodaných faktúrach.

Pri kontrole odberateľských faktúr za 03/2023 a 04/2023 nebol zistený žiadny nedostatok v rámci kontroly dodržovania zákonných povinností, ktoré vyplývajú účtovnej jednotke zo zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. ÚHK zároveň pri tejto kontrole vykonal aj kontrolu správnosti zadávania údajov, ktoré sa týkali obchodných partnerov a to konkrétne, či údaje zadané vo faktúre súhlasia s údajmi v Obchodnom registri SR, s údajmi v Živnostenskom registri alebo s Evidenciou občianskych združení SR, ktoré zabezpečujú Ministerstvo vnútra SR a Ministerstvo spravodlivosti SR, resp. inými registrami, ktoré sú verejne prístupné a poskytujú relevantné informácie o zmluvných partneroch. Pri tejto kontrole neboli zistené na strane obchodnej spoločnosti žiadne zistenia – údaje boli totožné s údajmi vedenými v konkrétnom registri.

## **C. Pokladnica za 03/2023 a 04/2023**

Pokladničné operácie v pokladničnej knihe MPS, p.o. sa vykonávajú na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Pre príjmové pokladničné doklady (ďalej len „PPD“) a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“) je vytvorený jeden číselný rad a tieto doklady sa číslujú chronologicky. Pokladničnú knihu vedie pracovník MPS, ktorý je hmotne zodpovedný za zverené hotovosti a ceniny. Limit pokladničnej hotovosti je 1 000 €. Súhrn pokladničných operácií v hlavnej pokladni MPS, p.o. uvedených v Smernici pre Vnútorne ekonomické pravidlá a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov sú:

- Preplácanie dokladov nákupu v hotovosti a vo výnimočných prípadoch úhrada faktúr v hotovosti,
- Vyplácanie preddavkov na cestovné náhrady a ich zúčtovanie,
- Vo výnimočných prípadoch vyplácanie miezd alebo záloh na mzdy,
- Zúčtovanie potreby pohonných hmôt a mazadiel pre služobné autá.

Ku kontrole boli poskytnuté pokladničné knihy spolu s dokladmi k nim súvisiacimi za mesiace marec a apríl 2023.

Pokladničná kniha za mesiac marec 2023 obsahovala 58 dokladov, a to VPD od č. 85 po č. 135, t.j. celkovo 50 dokladov, a PPD od č. 17 po č. 24, t.j. celkovo 8 dokladov.

Pokladničná kniha za mesiac apríl 2023 obsahovala 55 dokladov, a to VPD od č. 136 po č. 179, t.j. celkovo 43 dokladov, a PPD od č. 25 po č. 36, t.j. celkovo 12 dokladov. počas kontroly bolo zistené, že výdavkový pokladničný doklad č. 148 sa v zozname dokladov

nenachádzal. Doklad bol vystavený na nákup materiálu, avšak pokladničný blok z nákupu sa v knihe nenachádzal. Po vzájomnej komunikácii s ekonomickým oddelením MPS, p.o. bol ekonomickým pracovníkom tento doklad k 22.11.2023 vystornovaný. ÚHK týmto považuje situáciu za vyriešenú a nájdený nedostatok za odstránený.

Príjmy a výdaje v pokladnici za mesiace marec a apríl 2023 boli zhrnuté do nasledovných prehľadov.

### Prehľad hotovostných pohybov v pokladnici za mesiac marec 2023

#### a) Výdaje

➤ <i>Stredisko 910 – Správa MPS</i>	
Kancelárske potreby	10,00 €
Čistiace potreby	4,14 €
Poštovné služby	34,20 €
Úhrada DFA	58,60 €
Náklady na reprezentáciu	142,05 €
Správne poplatky	50,00 €
Spolu	<b>298,99 €</b>
➤ <i>Stredisko 911 – Údržba</i>	
Všeobecný materiál	112,50 €
Pitný režim	7,08 €
Kancelárske potreby	3,70 €
Spolu	<b>123,28 €</b>
➤ <i>Stredisko 920 – Plaváreň</i>	
Všeobecný materiál	44,75 €
Správne poplatky	60,00 €
Preplatenie vrátených permanentiek	100,00 €
Spolu	<b>204,75 €</b>
➤ <i>Stredisko 922 – Futbalový štadión</i>	
Všeobecný materiál	18,80 €
Úhrada DFA	50,90 €
Spolu	<b>69,70 €</b>
➤ <i>Stredisko 923 – Cintorín</i>	
Poštovné služby	40,00 €
Vývoz odpadu	76,75 €
Spolu	<b>116,75 €</b>
➤ <i>Stredisko 930 - Byty</i>	
Poštovné služby	202,80 €
Čistiace prostriedky	4,21 €
Spolu	<b>207,01 €</b>

➤ <i>Stredisko 960 – Zeleň</i>	
Všeobecný materiál	271,15 €
Pitný režim	15,52 €
Spolu	<b>286,67 €</b>
➤ <i>Stredisko 961 – Komunikácie</i>	
Všeobecný materiál	120,45 €
Pitný režim	12,90 €
Náklady na opravu auta	9,50 €
Všeobecné služby	68,85 €
Spolu	<b>211,70 €</b>
➤ <i>Stredisko 962 – Čistota</i>	
Všeobecný materiál	67,40 €
Pitný režim	12,90 €
Náklady na opravu auta	20,00 €
Všeobecné služby	84,60 €
Spolu	<b>184,90 €</b>
➤ <i>Stredisko 970 – Kameňolom</i>	
Všeobecné služby	75,30 €
Spolu	<b>75,30 €</b>
➤ <i>Nákup PHM</i>	
Kosenie	129,20 €
Zeleň	367,09 €
Čistota	425,11 €
Údržba	182,00 €
PK517CD	60,05 €
PK926DE	140,00 €
PK530BS	80,00 €
PK637FP	15,55 €
PK895FO	66,00 €
PK346FO	47,00 €
PK346AF	150,00 €
SA094CY	50,00 €
Spolu	<b>1 712,00 €</b>
➤ Poskytnutá záloha zamestnancom na nákup	1 600,00 €

b) Príjmy

➤ Dotácia pokladnice	4 552,00 €
➤ Vrátená nevyčerpaná záloha	1 692,10 €



c) Súhrn finančných operácií:

Začiatkový stav k 01.03.2023	250,20 €
Príjmy	6 244,10 €
<u>Výdaje</u>	<u>5 091,05 €</u>
Zostatok k 31.03.2023	<b>1 403,25 €</b>

**Prehľad hotovostných pohybov v pokladnici za mesiac apríl 2023**a) Výdaje

➤ <i>Stredisko 910 – Správa MPS</i>	
Všeobecný materiál	3,20 €
Náklady na reprezentáciu	29,65 €
<u>Poštovné služby</u>	<u>2,70 €</u>
Spolu	<b>35,55 €</b>
➤ <i>Stredisko 911 – Údržba</i>	
Všeobecný materiál	125,15 €
Pitný režim	17,00 €
Kancelárske potreby	2,80 €
Čistiace potreby	2,10 €
Vývoz odpadu	292,05 €
<u>Náklady na opravu auta</u>	<u>420,00 €</u>
Spolu	<b>859,10 €</b>
➤ <i>Stredisko 915 – Verejné osvetlenie</i>	
<u>Cestovné</u>	<u>290,60 €</u>
Spolu	<b>290,60 €</b>
➤ <i>Stredisko 920 – Plaváreň</i>	
Všeobecný materiál	2,00 €
<u>Kancelárske potreby</u>	<u>5,60 €</u>
Spolu	<b>7,60 €</b>
➤ <i>Stredisko 923 – Cintorín</i>	
Všeobecný materiál	64,40 €
Poštovné služby	25,50 €
<u>Cestovné</u>	<u>91,16 €</u>
Spolu	<b>181,06 €</b>
➤ <i>Stredisko 930 – Byty</i>	
<u>Poštovné služby</u>	<u>138,40 €</u>
Spolu	<b>138,40 €</b>
➤ <i>Stredisko 960 – Zeleň</i>	
Všeobecný materiál	47,90 €
Pitný režim	18,50 €
<u>Všeobecné služby</u>	<u>87,40 €</u>
Spolu	<b>153,80 €</b>
➤ <i>Stredisko 962 – Čistota</i>	
Všeobecný materiál	8,15 €

Pitný režim	16,40 €
Vývoz odpadu	109,30 €
Spolu	<b>133,85 €</b>
➤ <i>Stredisko 963 – Ihriská</i>	
Všeobecný materiál	18,15 €
Vývoz odpadu	241,80 €
Všeobecné služby	9,95 €
Spolu	<b>269,90 €</b>
➤ <i>Nákup PHM</i>	
Kosenie	177,30 €
Zeleň	701,90 €
Čistota	260,70 €
Elektrocentrála	14,80 €
PK498BL	51,00 €
PK517CD	80,00 €
PK926DE	109,05 €
PK530BS	120,05 €
PK637FP	27,00 €
PK534CH	80,00 €
PK393AF	52,00 €
SA094CY	125,00 €
Spolu	<b>1 798,77 €</b>
➤ Poskytnutá záloha zamestnancom na nákup	2 200,00 €
b) <u>Príjmy</u>	
➤ Dotácia pokladnice	5 491,20 €
➤ Vrátená nevyčerpaná záloha	2 062,30 €
c) <u>Súhrn finančných operácií:</u>	
Začiatkový stav k 01.04.2023	1 403,25 €
Výdaje	6 068,66 €
Príjmy	7 553,50 €
Zostatok k 30.04.2023	<b>2 888,09 €</b>

Útvar HK v rámci kontroly zaznamenal a zistil iba jeden nedostatok a to chýbajúci pokladničný doklad pri VPD č. 148 z mesiaca apríl. Nakoľko bol tento nedostatok počas kontroly zo strany ekonomického zamestnanca MPS, p.o. odstránený, považujeme kontrolu pokladničných dokladov za kontrolu bez zistených nedostatkov.

### ➤ 3. ZÁVER KONTROLY

Kontrolu so zameraním „Kontrola hospodárenia za I. polrok 2023 Mestský podnik služieb, p. o.“ uzatvára útvar HK ako kontrolu bez zistených nedostatkov. Zistenia, ktoré boli zo strany kontrolného subjektu počas výkonu kontroly zaznamenané, boli zo strany MPS, p. o., v zastúpení Rudolfom Mihalovičom, dočasne povereným riadením MPS, p. o., vzájomne odkonzultované a preukaznými dokladmi doložené, a útvarom HK akceptované.

V Pezinku 14.06.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. hlavný kontrolór mesta, podpis: .....

Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra, podpis: .....

V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov sa považuje kontrola za skončenú dňom zaslania správy povinnej osobe. **Správa o výsledku kontroly č. 10/2023 zo dňa 14.06.2024** bola, Rudolfovi Mihalovičovi, dočasne poverenému riadením MPS, p. o., zaslaná do e-mailovej schránky dňa 14.06.2024.

**Správu o výsledku kontroly č. 10/2023 zo dňa 14.06.2023** osobne prevzal Rudolf Mihalovič, dočasne poverený riadením MPS, p. o., dňa ..... čo potvrdzuje aj svojím podpisom. Zároveň svojím podpisom potvrdzuje aj prevzatie všetkých účtovných dokladov a dokumentácie, ktoré boli požadované útvarom HK pre výkon tejto kontroly.

Rudolf Mihalovič, dočasne poverený riadením MPS, p. o., podpis:

.....

Rozdeľovník: 1x primátor  
1x riaditeľ MPS, p. o.  
1x útvar HK