



*Hlavná kontrolórka*  
**Mesta Spišská Nová Ves**

*V zmysle uznesenia § 18 f písm. d/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení*

*predkladám MsZ Mesta Spišská Nová Ves*

**Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Spišská Nová Ves za rok**  
**2013.**

Hlavná kontrolorka Mesta Spišská Nová Ves v roku 2013 vykonávala kontrolnú činnosť v súlade so zákonom o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, zákona NR SR číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a v zmysle „Zásad kontrolnej činnosti vykonávanej mestskou samosprávou“.

Útvár hlavnej kontrolorky /ďalej len ÚHK/ okrem kontrolnej činnosti vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií v zmysle zákona NR SR č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

ÚHK vedie centrálnu evidenciu organizačných noriem platných pre MsÚ Spišská Nová Ves. Uvedené organizačné normy a príkazy sú evidované v programovom vybavení KORWIN v module „Uznesenia“ v subsysteme V, kde sú všetky organizačné normy od roku 1995 oscanované ako dokumenty a prístupné k čítaniu a použitiu v praxi pre zamestnancov MsÚ Spišská Nová Ves. Členenie uvedených noriem je na platné organizačné normy a neplatné organizačné normy čím bol vytvorený podrobný archív od roku 1995.

### Zameranie kontrolnej činnosti roku 2013 bolo určené:

- *Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolorky a ÚHK na I. polrok 2013, schváleným na riadnom zasadnutí MsZ Mesta Spišská Nová Ves uznesením č. 282/2012 zo dňa 17. 12. 2012.*
- *Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolorky a ÚHK na II. polrok 2013, schváleným na riadnom zasadnutí MsZ Mesta Spišská Nová Ves uznesením č. 352/2013 zo dňa 28. 06. 2013.*

Podľa plánov kontrolnej činnosti bolo na rok 2013 schválených **11 následných finančných kontrol** so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia vlastných KV a BV na ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, na kontrolu dodržiavania organizačných noriem mesta a na kontrolu súladu všeobecných nariadení mesta /VZN/ s platnou legislatívou, programové rozpočtovanie a na evidenciu a vymáhanie pohľadávok v informačnom systéme Korwin .

O výsledku kontrol bolo mestské zastupiteľstvo informované po ich ukončení. Ak bola následná finančná kontrola ukončená „Správou“ s kontrolnými zisteniami boli na odstránenie kontrolných zistení prijaté opatrenia a určené zodpovedné osoby. Ak neboli kontrolou zistené nedostatky bola ukončená „Záznamom“. V 8 prípadoch bola kontrola ukončená „Správou“ a v 3 prípadoch bola ukončená „Záznamom“.

### V roku 2013 boli ukončené nasledovné kontroly:

Č. k.	Predmet kontroly	Zistenia	Kontrolovaný subjekt
PK -1/2013	Hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia Vlastných BV a KV výdavkov mesta na dofinancovanie rekonštrukcie ZŠ Komenského ul. Spišská Nová Ves	7	Základná škola ul. Komenského, Spišská Nová Ves
PK-02/2013	Následná kontrola vybavovanie sťažností v zmysle ustanovení § 18d zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a petícií v zmysle zákona SNR č. 242/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, príslušnými oddeleniami MsÚ v Spišskej Novej Vsi.	4	Mestský úrad, Spišská Nová Ves

PK-03/2013	Zákonitosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti financovania školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Spišská Nová Ves v súlade s ustanovením § 6 ods. 12 zákona č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve	1	Mestský úrad Spišská Nová Ves Školský úrad a oddelenie školstva mládeže a športu
PK-04/2012	Plnenie Všeobecne záväzného nariadenia č. 8 /2011 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území mesta Spišská Nová Ves na rok 2012	3	Mestský úrad Spišská Nová Ves Školský úrad a oddelenie školstva mládeže a športu
PK-05/2013	Všeobecne záväzného nariadenia č. 4/2011 o ďalších výstrojných súčiastkach rovnošaty príslušníka Mestskej polície Spišská Nová Ves	0	Mestský úrad Spišská Nová Ves Mestská polícia
PK-06/2013	Následná finančná kontrola plnenia a hodnotenia programového rozpočtu a programov Mesta Spišská Nová Ves – program 10.2 – Základné školy	2	Mestský úrad Spišská Nová Ves, Základné školy
PK-07/2013	Preddefinovania jednotlivých typov predpisov, na zadenovanie účtovacích predpisov pre účtovníctvo a na priradovanie úhrad k predpisom <b>za vyrubené dane, penále a úroky z omeškania</b> určené v informačnom systéme Korwin, v module Miestne dane a poplatky na MsÚ Spišská Nová Ves	0	Mestský úrad Spišská Nová Ves
PK-08/2013	Preddefinovania jednotlivých typov predpisov, na zadenovanie účtovacích predpisov pre účtovníctvo a na priradovanie úhrad k predpisom <b>za miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady</b> určené v informačnom systéme Korwin, v module Miestne dane a poplatky na MsÚ Spišská Nová Ves.	0	Mestský úrad Spišská Nová Ves
PK-09/2013	Preddefinovania jednotlivých typov predpisov, na zadenovanie účtovacích predpisov pre účtovníctvo a na priradovanie úhrad k predpisom <b>za poplatok za všetky druhy nájmov</b> určených v informačnom systéme Korwin, v module Miestne dane a poplatky na MsÚ Spišská Nová Ves.	1	Mestský úrad Spišská Nová Ves
PK-10/2013	Implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese Mesta Spišská Nová Ves, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť čerpania výdavkov v súlade s programom č. 9 „Sociálna starostlivosť“, vykonávanie monitoringu a vyhodnotenie plnenia.	2	Mestský úrad Spišská Nová Ves Domov dôchodcov, ZOS, OS a jedálne
PK-11/2013	Implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese Mesta Spišská Nová Ves, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť čerpania výdavkov v súlade s programom č. 12 „Šport“, vykonávanie monitoringu a vyhodnotenie plnenia	0	Mestský úrad Spišská Nová Ves Správa telovýchovných zariadení

### Prehľad o vykonaných kontrolách, kontrolné zistenia, poznatky

**Č. PK-01/2013 Správa o výsledku následnej finančnej kontroly „Hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia vlastných BV a KV výdavkov mesta na dofinancovanie rekonštrukcie ZŠ Komenského ul. Spišská Nová Ves“.**

#### **Kontrolné zistenia:**

1/ Dokladovou kontrolou bolo zistené **nedodržanie uznesenia MsZ č. 701/2010, zo dňa 03. 06. 2010**, subjekt verejnej správy **nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok, porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní verejných prostriedkov.**

2/ Dodávateľská faktúra č. 02092010, interné číslo M-1648/10, ktorá bola vystavená dňa 30. 09. 2010, uhradená dňa 08. 11. 2010 v sume 25 751,60 € **neobsahovala náležitosti** účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1, písm. c) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /„**Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva**“/.

2a/ Poverení pracovníci **konali v rozpore** so Smernicou č. 5/2003 pre systém vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov v Meste Spišská Nová Ves.

2b/ Tým, že dodávateľská faktúra č. 02092010 **nebola vyhotovená** v zmysle § 10, ods. 1, písm. c) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, **predbežná finančná kontrola** v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite **bola vykonaná nesprávne**.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky.

**Č. PK-02/2013 Správa** o výsledku následnej *kontroly* „Vybavovanie sťažností v zmysle ustanovení § 18d zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a petícií v zmysle zákona SNR č. 242/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, príslušnými oddeleniami MsÚ v Spišskej Novej Vsi v roku 2012“.

**Kontrolné zistenia:**

Dokladovou kontrolou **sťažností zaevidovaných v centrálnej evidencii na ÚHK v roku 2012 bolo zistené:**

- na všetkých sťažnostiach bol riadne uvedený dátum doručenia sťažnosti orgánu verejnej správy – Mestu Spišská Nová Ves,
- evidencia sťažnosti obsahovala údaje podľa § 5 ods. 2 zákona o sťažnostiach */Sťažnosť musí obsahovať meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu alebo prechodného pobytu sťažovateľa. Ak sťažnosť podáva právnická osoba, musí obsahovať jej názov a sídlo, meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať/*,
- všetky sťažnosti obsahovali predmet sťažnosti,
- všetky sťažnosti obsahovali dátum pridelenia sťažnosti na prešetrenie a komu bola sťažnosť pridelená,
- všetky vybavené sťažnosti mali uvedený dátum vybavenia sťažnosti,
- všetky sťažnosti, ktoré boli postúpené orgánu príslušnému na vybavenie sťažnosti obsahovali dátum postúpenia,
- odložené sťažnosti obsahovali dôvod, pre ktorý orgán verejnej správy sťažnosť odložil,
- **1 sťažnosť nebola vybavená v zmysle zákona o sťažnostiach /č. 25/2012/.**
- 26 sťažnosti bolo vybavených v zmysle zákona o sťažnostiach s uvedením výsledku prešetrenia sťažnosti */opodstatnená, neopodstatnená/*,
- **spisové materiály dvoch podaní sťažovateľov, ktoré boli posúdené ako sťažnosť neobsahovali zápisnicu o prešetrení sťažnosti /sťažnosti č. 5/2012 a 8/2012/.**

Centrálnu evidenciu petícií adresovaných Mestu Spišská Nová Ves v roku 2012 viedol v súlade s platnými právnymi predpismi ÚHK oddelene od ostatných písomností.

**Č. PK-03/2013 Správa** o výsledku následnej finančnej kontroly „Zákonitosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti financovania školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Spišská Nová Ves v súlade s ustanovením § 6 ods. 12 zákona NR SR č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.“ / originálne kompetencie/

**Kontrolné zistenia:**

Dokladovou kontrolou bolo zistené, suma použitých finančných prostriedkov pre originálne kompetencie bola 4 740 800 € za zriaďovateľa Mesto Spišská Nová Ves a 187 464 € za neštátne školské zariadenia

čo je celkom predstavovalo sumu 4 928 264 €. Z výnosu z podielových daní v roku 2012, ktorý bol rozpočtovaný v sume 10 300 000 € to predstavuje 47,84 %.

Skutočný výnos z podielových daní v roku 2012 bol o **5% krátený** na sumu 9 818 649 €. Skutočne bolo poskytnutých z výnosu podielových daní 50,19 % v roku 2012 mestom na školské zariadenia.

Objem finančných prostriedkov, ktoré dostalo mesto napočítaný na originálne kompetencie **nie je pre mesto záväzný**. Mesto môže prideliť na financovanie školstva **väčšiu, resp. menšiu** finančnú čiastku.

V zmysle výnosu dane obciam pre rok 2012 ktorý bol nasledovný:

1/ **23%** podľa počtu obyvateľov s trvalým pobytom na území mesta s ohľadom na nadmorskú výšku stredu mesta,

2/ **32%** podľa počtu obyvateľov s trvalým pobytom na území mesta prepočítaného veľkostným koeficientom,

3/ **5%** podľa počtu obyvateľov obce, ktorí dovŕšili 62 rokov,

3/ **40%** podľa počtu žiakov ŠJ, ŠKD, ŠSZČ, ZUŠ, MŠ zriadených mestom a neštátnych.

**Či mesto pridelí na originálne kompetencie viac ako 40% malo rozhodnúť vedenie mesta a následne MsZ prostredníctvom výšky dotácie určenej VZN a schváleného rozpočtu pre konkrétne zariadenia.**

**Ak v priebehu roka mesto zaznamená pokles výnosu podielových daní uvedený pokles premietne do originálnych kompetencií dodatkom k VZN.**

Uvedený postup v zmysle metodických pokynov v roku 2012 nebol dodržaný.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky.

**Č. PK-04/2013 Správa o výsledku následnej kontroly „Plnenie Všeobecne záväzného nariadenie č. 8 /2011 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území mesta Spišská Nová Ves v kontrolovanom roku 2012“.**

**Kontrolné zistenia:**

Dokladovou kontrolou bolo zistené porušenia nasledovných § uvedeného VZN

- Určenie a výpočet výšky dotácie - §4, ods. 2
- Určenie a výpočet výšky dotácie - §4, ods. 4
- Opatrenia na zabezpečenie efektívnosti poskytnutých dotácií - §8, ods. 2

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky.

**Č. PK-05/2013 Správa o výsledku následnej j kontroly „Všeobecne záväzného nariadenia č. 4/2011 o ďalších výstrojných súčiastkach rovnošaty príslušníka Mestskej polície Spišská Nová Ves“.**

**Kontrolné zistenia:**

Dokladovou kontrolou *Dokladovou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne platných právnych predpisov.*

Evidencia osobných kariet bola vedená ručne na predpísanom formáte. Sftwérove vybavenie KORWIN, ktoré využíva MsP umožňuje túto evidenciu viesť v digitálnej forme. K 01. 01. 2014 prejde MsP na evidenciu uvedených osobných kariet v **digitálnej forme**.

**Č. PK-06/2013 Správa o výsledku následnej kontroly** "Následná finančná kontrola plnenia a hodnotenia programového rozpočtu a programov Mesta Spišská Nová Ves – program 10.2 – Základné školy".

**Kontrolné zistenia:**

Dokladovou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v programovom rozpočte na rok 2012, v podprograme 10.2. Základné školy, v rámci monitorovania podprogramu, **porušil:**

1. **Metodiky MF SR** - Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy z roku 2007.
2. **Pravidlá hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Spišská Nová Ves** § 5 ods. 1, zo dňa 28. 04. 2009.

Hodnotiace správy jednotlivých prvkov obsahovali **komentár**, v ktorom nie je uvedené porovnanie efektívnosti a účinnosti porovnateľných údajov, dôvody nesplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov.

2. V rámci hodnotenia programu 10.2. Základné školy **neboli** v hodnotení **preskúmané ukazovatele** ako relevantnosť, účinnosť, efektívnosť /hospodárnosť, užitočnosť/ dopad, stabilita /udržateľnosť programov.

Uvedené komentáre nespĺňali náležitostí Metodiky MF SR

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky.

**Č. PK-07/2013 Záznam** o výsledku následnej finančnej kontroly „Preddefinovania jednotlivých typov predpisov, na zadefinovanie účtovacích predpisov pre účtovníctvo a na priradovanie úhrad k predpisom **za vyrubené dane, penále a úroky z omeškania** určené v informačnom systéme Korwin, v module „Miestne dane a poplatky“ na MsÚ Spišská Nová Ves v roku 2012“.

**Kontrolné zistenia:**

Dokladovou kontrolou bolo zistené, že daňové nedoplatky na miestnych daniach vymáha oddelenie správy daní a poplatkov MsÚ podľa:

1. Zákona NR SR č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Z možných spôsobov daňovej exekúcie v zmysle citovaného zákona vykonávame daňovú exekúciu najmä:

- zrážkami zo mzdy a iných príjmov,
- prikázaním z účtu vedeného v banke.

V individuálnych prípadoch sú vydané rozhodnutia na zabezpečenie daňového nedoplatku zriadením záložného práva k nehnuteľným a hnuiteľným veciam daňového dlžníka.

2. Zákona NR SR č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v znení neskorších predpisov prihlasuje pohľadávky daňových dlžníkov na základe výziev zverejnených v obchodnom vestníku na príslušné súdy a u správcov konkurzných podstát.

3. Zákona NR SR č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti („Exekučný poriadok“) v znení neskorších predpisov na základe dražobných vyhlášok prihlasuje daňové nedoplatky daňových dlžníkov do dražieb, alebo požiada exekútora o vykonanie exekúcie peňažnej pohľadávky.

**Veľký podiel na nedoplatkoch u dane z nehnuteľností – právnické osoby majú dlžníci, na ktorých bol vyhlásený konkurz alebo reštrukturalizácia.** Z celkového nedoplatku na dani z nehnuteľností – právnické osoby evidovaného vo výške **370 202,59 Eur** sú nedoplatky daňovníkov **v konkurze a reštrukturalizácii v čiastke 154 809,12 Eur.** U týchto daňovníkov činnosť vymáhania nedoplatkov končí prihlásením pohľadávok do konkurzu alebo reštrukturalizácie na príslušnom súde a u správcu. V ďalších zdaňovacích obdobiach sa splátky dane prihlasujú priebežne u správcu.

Modul „*Miestne dane a poplatky*“ informačného systému pre samosprávu Korwin v Meste Spišská Nová Ves **spolupracuje** s modulom účtovníctvo a sumarizuje na účte číslo 319 „Pohľadávky z daňových príjmov.“

Následnou finančnou kontrolou predefinovania jednotlivých typov predpisov, na zadenovanie účtovacích predpisov pre účtovníctvo a na priradovanie úhrad k predpisom *za vyrubené dane, penále a úroky z omeškania* určené v informačnom systéme Korwin, v module „Miestne dane a poplatky“ na MsÚ Spišská Nová Ves v roku 2012, **nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

**Č. PK-08/2013 Záznam** o výsledku následnej finančnej kontroly „Predefinovania jednotlivých typov predpisov, na zadenovanie účtovacích predpisov pre účtovníctvo a na priradovanie úhrad k predpisom za miestny poplatok **za komunálne odpady a drobné stavebné odpady** určené v informačnom systéme Korwin, v module „Miestne dane a poplatky“ na MsÚ Spišská Nová Ves v roku 2012“.

#### **Kontrolné zistenie:**

Dokladovou kontrolou bolo zistené, že k 31. 12. 2012 mesto vykazuje pohľadávky za **komunálne odpady u fyzických osôb vo výške 423 713,68 €** a u právnických osôb 33 793,46 € celkom je to suma 457 507,44 €. Poplatok je v celkovej sume 436 248,10 € a príslušenstvo k poplatku 21 259,34 €.

Oddelenie správy daní a poplatkov na základe výziev zverejnených v Obchodnom vestníku prihlasuje nedoplatky na poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady zaslaním prihlášok na príslušné súdy a správcov. Správca posudzuje prihlásené pohľadávky a rozhoduje o ich popretí. Zo strany správcov nebola žiadna nami prihlásená pohľadávka popretá. **Po vyhlásení konkurzu a po povolení reštrukturalizácie sa v zmysle § 47 a § 114 zákona č. 7/2005 Z. z. prerušujú všetky súdne a iné konania, takže nie je možné nedoplatky vymáhať daňovým exekučným konaním.**

Oddelenie správy daní a poplatkov zasiela daňovým dlžníkom výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku na poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 563/2009 Z. z.“). **Doručením výzvy daňovému dlžníkovi sa predlžuje právo na vymáhanie daňového nedoplatku. V zmysle § 85 zákona č. 563/2009 Z. z. právo na vymáhanie daňového nedoplatku zaniká po 20 rokoch po skončení kalendárneho roku,** v ktorom daňový nedoplatok vznikol. V súčasnosti neevidujeme žiadne nedoplatky na poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré sú premlčané.

V rámci inštitútu osobitného príjemcu za mesiace marec až november 2013 bol uhradený **predpis** miestneho poplatku za komunálne odpady za rok 2013 vo výške **5 419,61 €**. **Nedoplatky** za predchádzajúce zdaňovacie obdobia na uvedenom miestnom poplatku boli znížené v sume **2 521,49 €**,

Modul „*Miestne dane a poplatky*“ informačného systému pre samosprávu Korwin v Meste Spišská Nová Ves **spolupracuje** s modulom účtovníctvo a sumarizuje na účte číslo 318 „*Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady*.“

Následnou finančnou kontrolou predefinovania jednotlivých typov predpisov, na zadenovanie účtovacích predpisov pre účtovníctvo a na priradovanie úhrad k predpisom „*Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady*“, v systéme Korwin, v module „Miestne dane a poplatky“ na MsÚ Spišská Nová Ves v roku 2012, **nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

**Č. PK-09/2013 Správa** o výsledku následnej finančnej kontroly „Predefinovania jednotlivých typov predpisov, na zadenovanie účtovacích predpisov pre účtovníctvo a na priradovanie úhrad k predpisom poplatkov **za všetky druhy nájmov určených** v informačnom systéme Korwin, v module Miestne dane a poplatky a MsÚ Spišská Nová Ves“ v roku 2012.

**Kontrolné zistenie:**

Dokladovou kontrolou bolo zistené, že príkaz primátora č. 1/2007 k postupu vymáhania nedoplatkov, vedených v účtovníctve Mestského úradu v Spišskej Novej Vsi (okrem daňových) v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta nebol dodržiavaný a zodpovedné osoby, ktoré uvedený príkaz vypracovali nevykonávali vymáhanie pohľadávok podľa bodu č. 3, 4 a 5 uvedeného príkazu. Uvedeným konaním bola porušená finančná disciplína.

**Modul Dane slúži aj na:**

- **Iné poplatky Inedaňové pohľadávky/:**
  - účet č. 314 energie spoločenstva bytov
  - účet č. 318 nájomné ostatné
    - faktúry
    - nájomné byty
    - nájomné nebytové priestory
  - účet č. 335 pohľadávky voči zamestnancom
  - účet č. 378 byty a nebytové priestory iné pohľadávky /služby/

Mesto Spišská Nová Ves eviduje nedaňové pohľadávky za nájom a ostatné ako je uvedené v tabuľke č.1 tejto správy v celkovej výške 1 078 907,47. Uvedený prehľad predstavuje nárast pohľadávok od roku 2006 o **160 875,50 €**.

Mesto Spišská Nová Ves od marca 2013 je na základe rozhodnutia Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny v Spišskej Novej Vsi osobitným príjemcom.

V rámci inštitútu osobitného príjemcu za mesiace marec až december 2013 bol uhradený **predpis nájomného za bytové a nebytové priestory** za rok 2013 vo výške 28 688,38 €. **Nedoplatky** za predchádzajúce zdaňovacie obdobia na uvedenom poplatku boli znížené o čiastku 10 439,15 €.

Následnou finančnou kontrolou predefinovania jednotlivých typov predpisov, na zadefinovanie účtovacích predpisov pre účtovníctvo a na priradovanie úhrad k predpisom „Miestne dane a poplatky“ evidenciu miestnych poplatkov **za všetky druhy nájomov**, v systéme Korwin, v module „Miestne dane a poplatky“ na MsÚ Spišská Nová Ves v roku 2012, **bolo zistené, že modul nie je prepojený v systéme Korwin**

**Č. PK-10/2013 Správa** o výsledku následnej kontroly“ Implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese Mesta Spišská Nová Ves, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť čerpania výdavkov v súlade s programom č. 9 „Sociálna starostlivosť“, vykonávanie monitoringu a vyhodnotenie plnenia.

**Kontrolné zistenie:**

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

1/ Monitorovacia správa jednotlivých prvkov programu 9 – Sociálna starostlivosť obsahovala **komentár**, v ktorom **nie je uvedený:**

- **posúdenie** nerovnomerného vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom,
- vysvetlenie **neplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov**,
- **prípadné návrhy** na operatívne riešenie zistených nedostatkov, čím uvedené komentáre **nesplňali** náležitosti Metodiky MF SR.

2/ Hodnotiaca správa jednotlivých prvkov programu 9 – Sociálna starostlivosť obsahovala **komentár**, v ktorom nie je uvedený:



- informácia o splnení cieľov s využitím **porovnania plánovaných a dosiahnutých hodnôt** merateľných ukazovateľov s dôrazom na efektívnosť a účinnosť,
- vysvetlenie **nesplnenia** plánovaných výstupov alebo výsledkov,
- **porovnanie** efektívnosti a účinnosti porovnateľných údajov, čím uvedené komentáre nespĺňali náležitostí Metodiky MF SR.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky.

**Č. PK-11/2013 Záznam** o výsledku následnej kontroly „Implementácie programového rozpočtovania V rozpočtovom procese Mesta Spišská Nová Ves, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť čerpania výdavkov v súlade s programom č. 12 „Šport“, vykonávanie monitoringu a vyhodnotenie plnenia v kontrolovanom roku 2012“.

Správca programu 12 – Šport **alokoval výdavky** rozpočtu relevantným podprogramom a programu tak, že súčet výdavkov prvkov sa **rovnal výdavkom na podprogram**, súčet výdavkov **podprogramov sa rovnal** výdavkom na **program, ktorý je ním tvorený**, súčet výdavkov programov **sa rovnal výdavkom** rozpočtu subjektu samosprávy v programe 12 – Šport..

**Následnou kontrolou Implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese Mesta Spišská Nová Ves, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť čerpania výdavkov v súlade s programom č. 12 „Šport“, vykonávanie monitoringu a vyhodnotenie plnenia, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov.**

Hlavná kontrolórka okrem uvedených kontrolných činností v roku 2013 vykonávala nasledovné činnosti:

- Spracovávala správy a záznamy o výsledkoch kontrol a správy o kontrolnej činnosti pre MsZ.
- Vypracovala návrhy plánov kontrolnej činnosti na II. polrok 2013 a I. polrok 2014 a predložila ich na schválenie MsZ.
- Vypracovala odborné stanovisko k záverečnému účtu za rok 2012.
- Vypracovala odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2014 až 2016.

Vypracovala:

Ing. Hyacinta Zozuláková, hlavná kontrolórka mesta  
V Spišskej Novej Vsi 15. 01. 2014