



Spišská Nová Ves, 18. 09. 2019

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO
dňa 26. 09. 2019

PREDMET: Správa o výsledkoch kontroly

Predkladá: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Prerokované: - - -

Dôvod predloženia: § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Prizvaný: -----

Podpisy:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

berie na vedomie

Predloženú správu o výsledkoch kontroly

Správa o výsledkoch kontroly vykonanej hlavným kontrolórom **mesta Spišská Nová Ves**

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na I a II. polrok 2019 boli riadne ukončené ďalšie následné kontroly.

I.

Číslo následnej kontroly	2/2019
Označenie kontrolovaného subjektu	Vybrané rozpočtové organizácie mesta Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Následná kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti čerpania finančných prostriedkov na kapitálové výdavky v rozpočtových organizáciách mesta
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	11. 07. 2019
Počet kontrolných zistení	-
Počet prijatých opatrení k zisteným nedostatkom	-

I.1. Predmet následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie vybraných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy), zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o VO), zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole), zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len zákon o slobode informácií) vybraných rozpočtových organizácií (ďalej len RO) mesta Spišská Nová Ves (ďalej len mesto) pri použití kapitálových výdavkov vo vybraných RO v roku 2018.

I.2. Charakteristika subjektu následnej kontroly

Následná kontrola bola vykonaná v týchto RO mesta:

- a) ZŠ Ing. O. Kožucha 11, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len ZŠ Kožucha),
- b) ZŠ Levočská 11, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len ZŠ Levočská),
- c) ZŠ Komenského 2, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len ZŠ Komenského).

Kontrolovaným obdobím bol kalendárny rok 2018.

B.2. Rozpočet a čerpanie kapitálových výdavkov v RO mesta v roku 2018

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov (ďalej len KV) z vlastných príjmov RO bol vo výške 110 000,- eur, z čoho 100 000,- eur bolo určených na zateplňovacie a rekonštrukčné práce na MŠ Lipová a 10 000,- eur bolo určených na zakúpenie prístrojového vybavenia do školských jedální ZŠ Komenského a ZŠ Levočská.

V priebehu roka 2018 došlo k týmto zmenám rozpočtu KV v programovom rozpočte mesta – v programe 10. Školstvo:

- 1. zmena rozpočtu zo dňa 19. 04. 2018 - zvýšenie KV o 22 000,- eur,
- 2. zmena rozpočtu zo dňa 19. 07. 2018 - zvýšenie KV o 13 820,- eur,
- 3. zmena rozpočtu zo dňa 29. 11. 2018 - zvýšenie KV o 32 500,- eur.

V priebehu roka 2018 boli úpravami rozpočtu škôl a školských zariadení schválené KV vo výške 78 320,- eur, skutočné čerpanie bolo vo výške 67 509,15 eur. Z toho z vlastných príjmov RO boli čerpané KV vo výške 47 680,55 eur a od zriaďovateľa vo výške 19 828,60 eur.

Súčasťou následnej kontroly bola aj **dokladová kontrola** preúčtovania a prevodu KV vo vybraných RO v roku 2018.

Následnou kontrolou čerpania KV vo vybraných RO mesta za rok 2018 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.9.1. Zákon o finančnej kontrole a poskytovanie finančných prostriedkov na KV

Dokladovou kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o finančnej kontrole pri presunoch BV (z vlastných príjmov) na KV a poskytnutí finančných prostriedkov od zriaďovateľa na KV pre vybrané RO mesta v roku 2018.

Dokladovou kontrolou bolo overené vykonanie základnej finančnej kontroly (ďalej len ZFK) pri týchto úkonoch súvisiacich s verejným obstarávaním zákaziek čerpaných z KV:

- a) vyhlásenie verejného obstarávania - definované ako iný úkon majetkovej povahy, ktorý sa overí ZFK v čase vyhlásenia verejného obstarávania (ďalej len VO) na doklade súvisiacom s VO (stanovenie podmienok VO, výzva na predkladanie ponúk, zápis z prieskumu trhu a pod.),
- b) vystavenie objednávky, alebo uzatvorenie zmluvy s úspešným uchádzačom, ktoré sú definované ako právne úkony,
- c) úhrada dodávateľskej faktúry, ktorá je definovaná ako **použitie** finančných prostriedkov a overuje sa jej súlad s rozpočtom, objednávkou, zmluvou atď.,
- d) zaradenie do majetku RO - definované ako iný úkon majetkovej povahy.

Zistené menšie nedostatky (týkajúce sa praktickému výkonu finančnej kontroly pri poskytovaní finančných prostriedkov na KV, základná finančná kontrola overovania procesu verejného obstarávania) boli v priebehu následnej kontroly kontrolovanými subjektmi odstránené.

C.10.1. Profil verejného obstarávateľa v roku 2018 kontrolovaných subjektov

Následnou kontrolou zriadenia profilu verejného obstarávateľa vybraných RO mesta nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.10.2. Súhrnná správa o zákazkách v kontrolovaných subjektoch

Následnou kontrolou povinného zverejňovania súhrnných správ o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 eur na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.10.3. Verejné obstarávanie realizované vo vybraných RO mesta v roku 2018

Následnou kontrolou bolo preverené dodržiavanie procesných postupov VO pri týchto zákazkách v roku 2018:

• ZŠ Kožucha

1. predmet zákazky – „Napojenie úžitkovej vody na batérie“,
2. predmet zákazky – „Výmena expanzných nádob a ich napojenie“,
3. predmet zákazky – „Oprava žalúzií, výroba žalúzií v období od 1.12.2017 – 30.11.2018“,
4. predmet zákazky – „Osadenie BAP DN 100 do regulačnej stanice kotolne“.

Dňa 08. 07. 2019 bola kontrolným orgánom a zástupcom kontrolovaného subjektu (riaditeľom ZŠ) vykonaná fyzická kontrola skutočne vykonaných prác súvisiacich s čerpaním KV v roku 2018 v ZŠ Kožucha.

• ZŠ Levočská

1. predmet zákazky – „Nerezová elektrická sklápacia vyprážacia panvica 125L model 2N1BR2E“,

• ZŠ Komenského

1. predmet zákazky – „Panvica plynová výklopná 120 L pre Školskú jedáleň“.

Následnou kontrolou realizácie VO vybranými RO mesta, ako aj fyzickou kontrolou skutočne vykonaných prác súvisiacich s čerpaním KV vo vybranej RO mesta za rok 2018, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov.

C.11. Uplatňovanie ustanovení zákona o slobode informácií

Následnou kontrolou povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok vo vybraných RO mesta za rok 2018 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov.

II.

Číslo následnej kontroly	1/II/2019
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Následná kontrola plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov z následných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	12. 07. 2019
Počet kontrolných zistení	-
Počet prijatých opatrení k zisteným nedostatkom	-

I.1. Predmet a účel následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly boli následné kontroly vykonané hlavným kontrolórom mesta v zmysle plánu kontrolnej činnosti v roku 2018.

Účelom následnej kontroly bolo prekontrolovať, ako boli splnené prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin vzniku príslušnými kontrolovanými subjektmi.

C.1. Prehľad o vykonaných následných kontrolách v roku 2018

Prehľad o následných kontrolách (ďalej len NK) vykonaných hlavným kontrolórom mesta v roku 2018 ako aj o ich výsledkoch uvádzame v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

P. č.	Názov NK	Kontrolovaný subjekt	Výsledok kontroly	Počet kontrolných zistení	P/S
1	Následná kontrola vybavovania sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves	Správa	-	-
2	Následná kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov pri financovaní výstavby cyklotrasy okolo rieky Hornád v meste Spišská Nová Ves	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves.	Návrh správy Správa	1	4/4
3	Následná kontrola uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti mesta Spišská Nová Ves	Emkobel, a.s., Rázusova 1846, 052 01 Spišská Nová Ves	Návrh správy Správa	2	4/4
4	Následná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z následných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves.	Správa	-	-

5	Následná kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves prijatých v roku 2017	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves.	Správa	-	-
6	Následná kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta vybraným organizáciám	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves..	Návrh správy Správa	3	-/1

Legenda: P – prijaté opatrenia, S – splnené prijaté opatrenia

Diagram č. 1 poukazuje na skutočnosť, že zo 6 NK vykonaných hlavným kontrolórom mesta v roku 2018 boli 3 NK ukončené Správou o výsledku NK (neboli kontrolné zistenia), 3 NK boli ukončené Návrhom správy o výsledku NK a následne Správou o výsledku NK (boli kontrolné zistenia).

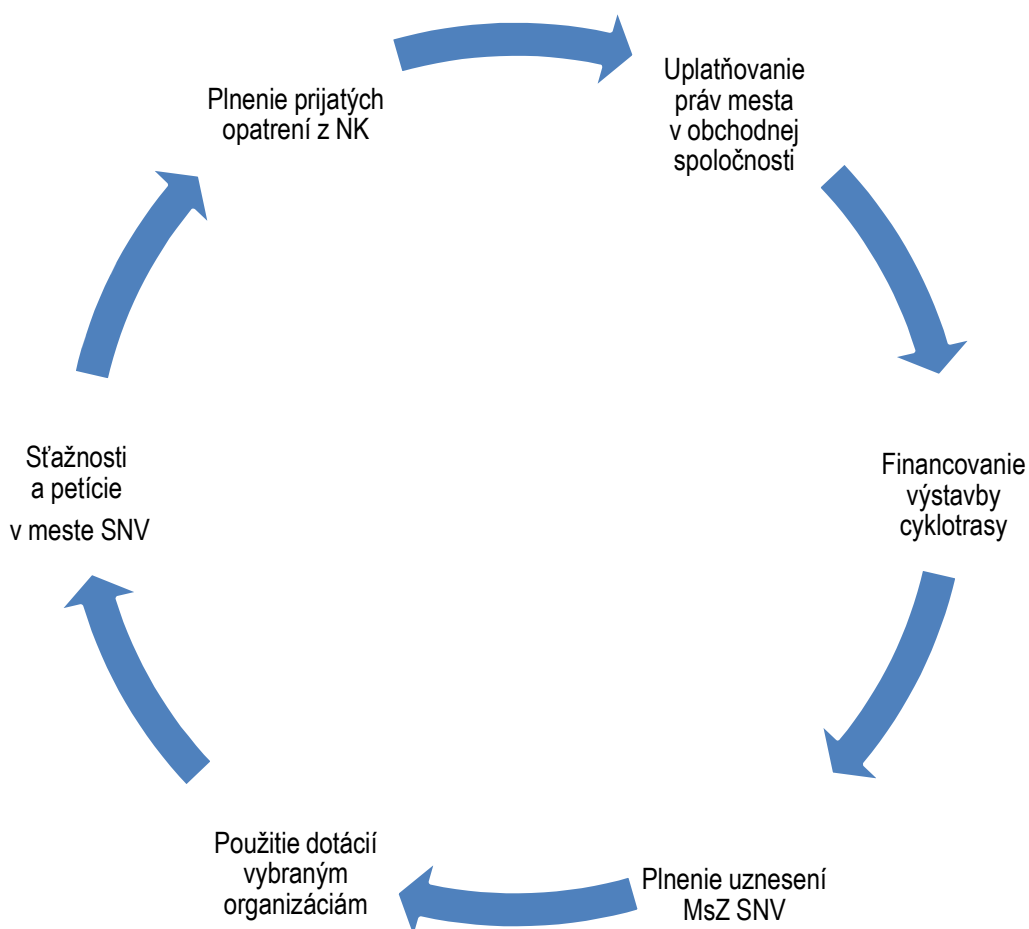
Diagram č. 1

Výsledok ukončenia NK a kontrolované subjekty, v ktorých boli NK v roku 2018 vykonané.



V diagrame č. 2 uvádzame prehľad o predmete NK vykonaných v roku 2018. Z diagramu vyplýva, že NK realizované a riadne ukončené v roku 2018 sa týkali rôznych samosprávno-ekonomických a radiacích oblastí mesta, ako aj jednej obchodnej spoločnosti mesta.

Diagram č. 2
Prehľad o predmete NK v roku 2018



C.2. Plnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri NK vykonaných v roku 2018 uvádzame v nasledujúcom prehľade:

1. Správa o výsledku NK č. 1/2018

Následná kontrola vybavovania sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves

Pri výkone NK neboli kontrolné zistenia, NK bola v zmysle zákona o finančnej kontrole ukončená Správou o výsledku následnej kontroly, ktorá bola dňa 05. 02. 2018 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu.

2. Správa o výsledku NK č. 2/2018

Následná kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov pri financovaní výstavby cyklotrasy okolo rieky Hornád v meste Spišská Nová Ves

Keďže pri výkone NK bolo jedno kontrolné zistenie, dňa 27. 03. 2018 bol zástupcovi kontrolovaného subjektu doručený Návrh správy o výsledku následnej kontroly, ktorej obsahom bolo jedno kontrolné zistenie a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov. Zástupca kontrolovaného subjektu nepodal námietky k zisteným nedostatkom a tak hlavný kontrolór vypracoval Správu o výsledku následnej kontroly, ktorá bola dňa 16. 04. 2018 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu.

Kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia na odstránenie zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku, ktoré boli aj splnené.

3. Správa o výsledku NK č. 3/2018

Následná kontrola uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti mesta Spišská Nová Ves

Keďže pri výkone NK boli kontrolné zistenia, dňa 30. 05. 2018 bol zástupcovi kontrolovaného subjektu doručený Návrh správy o výsledku následnej kontroly, ktorej obsahom boli kontrolné zistenia a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov. Keďže zástupca kontrolovaného subjektu nepodal námietky k zisteným nedostatkom, bola vypracovaná Správa o výsledku následnej kontroly, ktorá bola dňa 07. 06. 2018 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu.

Kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin jeho vzniku, ktoré boli aj splnené.

4. Správa o výsledku NK č. 4/2018

Následná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z následných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves

Pri výkone NK neboli kontrolné zistenia, NK bola v zmysle zákona o finančnej kontrole ukončená Správou o výsledku následnej kontroly, ktorá bola dňa 24. 07. 2018 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu.

5. Správa o výsledku NK č. 5/2018

Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves v roku 2017

Pri výkone NK neboli kontrolné zistenia, NK bola v zmysle zákona o finančnej kontrole ukončená Správou o výsledku následnej kontroly, ktorá bola dňa 10. 09. 2018 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu.

6. Správa o výsledku NK č. 6/2018

Následná kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta vybraným organizáciám

Keďže pri výkone NK boli kontrolné zistenia, dňa 15. 11. 2018 bol zástupcovi kontrolovaného subjektu doručený Návrh správy o výsledku následnej kontroly, ktorej obsahom boli kontrolné zistenia a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov. Keďže zástupca kontrolovaného subjektu

nepodal námietky k zisteným nedostatkom, bola vypracovaná Správa o výsledku následnej kontroly, ktorá bola dňa 22. 11. 2018 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu.

Hlavným kontrolórom bolo preverené plnenie odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Odporúčania k jednému kontrolnému zisteniu (poskytovanie dotácie neziskovej organizácii nad 1 000 eur jedine so súhlasom MsZ) bolo splnené, ostatné odporúčania k dvom kontrolným zisteniam (týkajúce sa dodržiavanie VZN o poskytovaní dotácii z rozpočtu mesta pri poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom) sú plnené priebežne.

ZHRNUTIE:

Následnou kontrolou skutočného splnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na nápravu nedostatkov zistených NK v roku 2018 bolo zistené:

- pri NK vykonaných v roku 2018 bolo celkom 6 kontrolných zistení,
- hlavný kontrolór navrhol kontrolovaným subjektom k týmto kontrolným zisteniam celkom 15 odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov,
- kontrolované subjekty v roku 2018 prijali celkom 9 opatrení z NK na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- splnených bolo všetkých 9 prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov,
- k 2 kontrolným zisteniam kontrolovaný subjekt neprijal opatrenia na odstránenie nedostatkov,
- splnenie 6 odporúčaní, ktoré boli navrhnuté hlavným kontrolórom k týmto kontrolným zisteniam a zatiaľ neboli splnené, budú prekontrolované v priebehu roka 2019.

III.

Číslo následnej kontroly	2/II/2019
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Následná kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves v roku 2018
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	12. 07. 2019
Počet kontrolných zistení	1
Počet prijatých opatrení k zisteným nedostatkom	3

I.1. Predmet a účel následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly bola:

- agenda „Uznesenia Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves“, ktoré boli prijaté v roku 2018 a vedené v informačnom systéme pre samosprávu – Korwin,
- rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva a jeho uplatňovanie pri kontrole plnenia uznesení prijatých v roku 2018.

Účelom NK bolo prekontrolovať plnenie uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ) v roku 2018 nezávisle od výkonu kontroly vykonávanej pravidelne v zmysle rokovacieho poriadku MsZ z inej úrovne samosprávy.

I.3. Charakteristika subjektu následnej kontroly

Kontrolovaným subjektom bolo Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves, kontrolovaným obdobím bol kalendárny rok 2018.

C.12.1. Dodržiavanie zákona o obecnom zriadení pri zabezpečovaní MsZ v roku 2018

Následnou kontrolou bolo zistené, že Mestský úrad v Spišskej Novej Vsi (ďalej len MsÚ) v kontrolovanom roku 2018:

- zabezpečoval všetky organizačné a administratívne veci MsZ, primátora mesta, ako aj orgánov zriadených pri MsZ,
- zabezpečoval písomnú agendu MsZ a primátora mesta,
- prostredníctvom portálu Mestské zastupiteľstvo zabezpečoval odborné podklady a iné písomnosti na všetky rokovania MsZ a komisií zriadených pri MsZ,
- vypracovával všetky písomné vyhotovenia rozhodnutí mesta,
- vykonával všetky všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia MsZ a rozhodnutia mesta.

Následnou kontrolou činnosti MsÚ pri dodržiavaní a uplatňovaní zákona o obecnom zriadení pri zabezpečovaní MsZ, vykonávaní nariadení, uznesení a rozhodnutí mesta v roku 2018, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

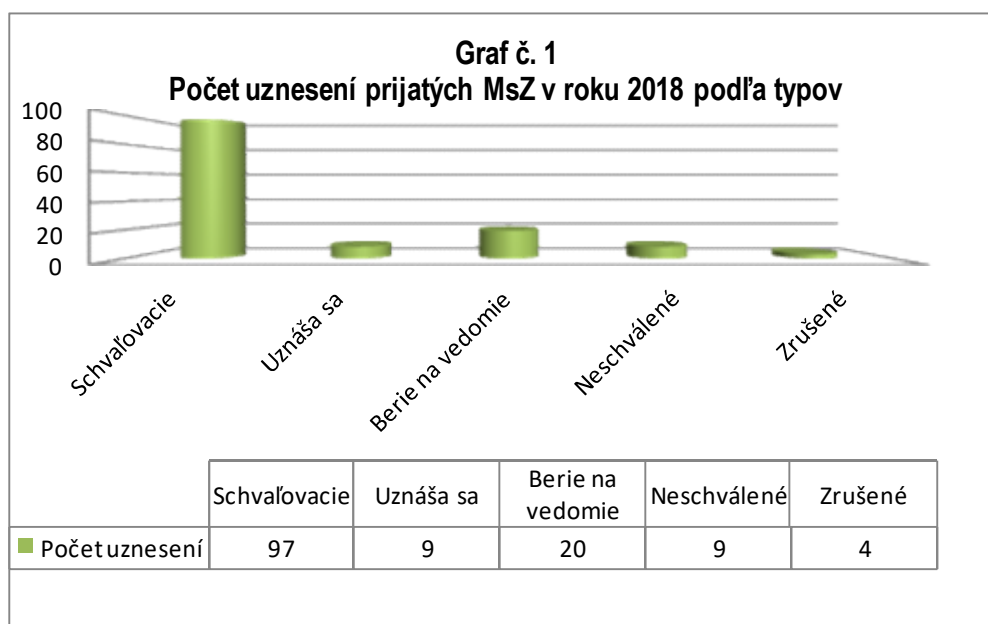
C.12.2. Vedenie evidencie uznesení prijatých MsZ v roku 2018

Následnou kontrolou vedenia evidencie uznesení prijatých MsZ v roku 2018 bolo zistené:

- v roku 2018 bolo uskutočnených 5 riadnych zasadnutí MsZ (dňa 01. 02. 2018, 19. 04. 2018, 19. 07. 2018, 20. 09. 2018, 29. 11. 2018),
- na zasadnutiach MsZ v roku 2018 bolo návrhovou komisiou predložených a poslancami MsZ schválených celkom 139 uznesení,
- na zasadnutiach MsZ v roku 2018 nebolo schválených 8 uznesení (uznesenia číslo: 442, 454, 459, 461, 481, 508, 552, 555),
- pri kontrole plnenia uznesení v roku 2018 bolo aj 5 uznesení, ktoré boli v priebehu roku 2018 úplne alebo z časti zrušené – číslo 453, 469, 479, 554 a časť uznesenia č. 435 (bod č. 2),
- všetky uznesenia MsZ boli v roku 2018 evidované v Korvine v module Uznesenia – poradové číslo 1/2018 a čísla uznesení od čísla 418/2018 do poradového čísla 556/2018.

Následnou kontrolou evidencie uznesení prijatých MsZ v Spišskej Novej Vsi v roku 2018 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Prehľad o typovom plnení uznesení MsZ prijatých v roku 2018 uvádzame v grafe č. 1.

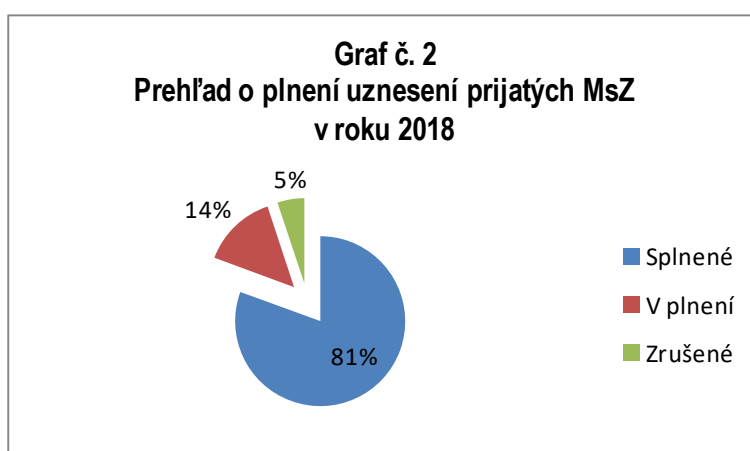


Z grafického znázornenia uznesení prijatých MsZ v roku 2018 vyplýva, že v kontrolovanom roku bolo najviac schvaľovacích (ukladacích) uznesení (tvorili takmer 71 % všetkých prijatých uznesení), uznesenia typu „MsZ berie na vedomie“ tvorili 14 % všetkých prijatých uznesení.

Z hľadiska plnenia/splnenia prijatých **97** schvaľovacích uznesení MsZ v roku 2018 bolo:

- **83** splnených v priebehu roka 2018,
- **14** uznesení boli s termínom plnenia/splnenia v roku 2019 (č. 403, č. 477 a č. 504 do 31. 03. 2019, č. 456, č. 513 a č. 514 do 31. 12. 2019, č. 529 do 30. 06. 2019, č. 533 do 31. 03. 2019, č. 544 do 31. 01. 2019, č. 547 do 30. 06. 2019, č. 549 do 30. 06. 2019, č. 550 do 30. 06. 2019, č. 553 do 30. 06. 2019, č. 556 do 15. 03. 2019),

V roku 2018 primátor mesta nepozastavil výkon žiadneho prijatého uznesenia. Prehľad o plnení prijatých uznesení v roku 2018 uvádzam v grafe č. 2.



Následnou kontrolou plnenia/splnenia uznesení v roku 2018 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.12.3. Pravidelná kontrola prijatých uznesení v roku 2018 vykonávaná MsÚ

Následnou kontrolou činnosti MsÚ pri vykonávaní kontroly prijatých uznesení v roku 2018 bolo zistené, že ich kontrola bola vykonávaná a predložená MsZ na vedomie, takto:

- na zasadnutí MsZ s poradovým číslom **21**, ktoré sa konalo dňa 26. 09. 2018,
- na zasadnutí MsZ s poradovým číslom **22**, ktoré sa konalo dňa 29. 11. 2018,
- na zasadnutí MsZ s poradovým číslom **5**, ktoré sa konalo dňa 13. 06. 2019,
- kontrolné zistenie sa týkalo dodržania termínu predloženia materiálu s názvom Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi na rokovanie MsZ.

Kontrolné zistenie č. 1:

Predložením materiálu s názvom Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi (ďalej len MsZ) dňa **26. 09. 2018** na 21. rokovanie MsZ kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 2 Rokovacieho poriadku MsZ v Spišskej Novej Vsi, ktorý nadobudol účinnosť dňa 01. 01. 2018.

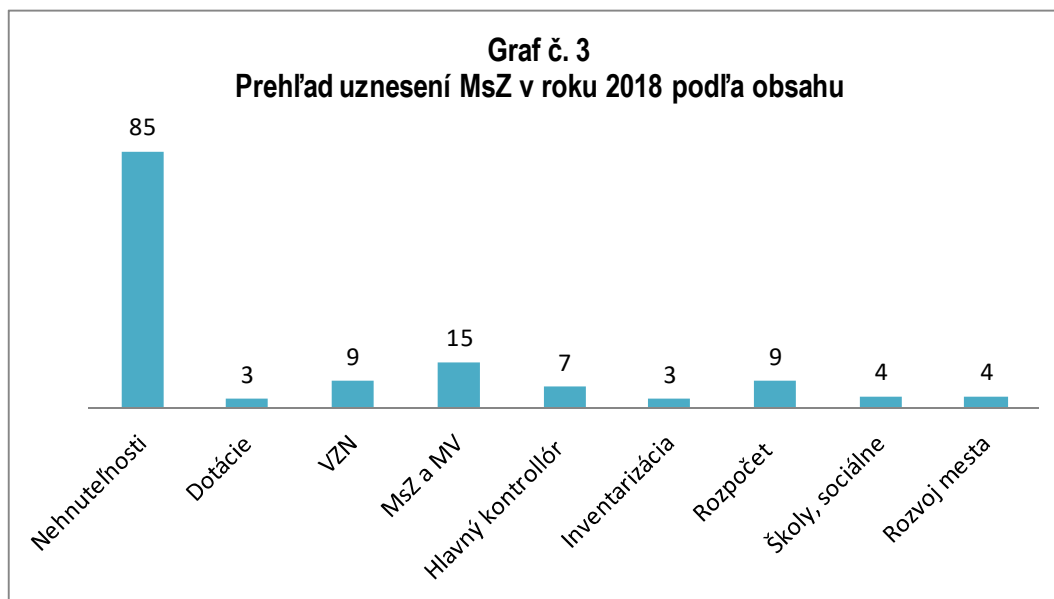
Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č.1 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. *Pri predkladaní materiálu z kontroly plnenia uznesení prijatých MsZ na rokovanie MsZ dodržiavať Rokovací poriadok MsZ v Spišskej Novej Vsi, ktorý nadobudol účinnosť dňom 01. 01. 2018.*
2. *Kontrolu plnenia/splnenia všetkých uznesení prijatých MsZ vykonávať **raz polročne**.*

3. Výsledok kontroly plnenia uznesení k danému polroku s názvom „Kontrola plnenia uznesení prijatých MsZ v Spišskej Novej Vsi“ predložiť poslancom na ich **posledné rokovanie v danom polroku**.

Hlavný kontrolór mesta predložil zástupcovi kontrolovaného subjektu návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č.1 a na odstránenie príčin jeho vzniku, ktoré spočívali v dôslednom dodržiavaní Rokovacieho poriadku MsZ a predkladania kontroly plnenie/splnenia uznesení prijatých MsZ v súlade s touto internou normou.

C.12.2.4. Grafický prehľad o prijatých uzneseniach MsZ v roku 2018



Z grafického znázornenia vyplýva, že z celkového počtu 139 uznesení prijatých MsZ v roku 2018 najviac (85) tvorili uznesenia týkajúce sa usporiadania navrhovaných vzťahov k nehnuteľnostiam, nasledovali uznesenia z práce samosprávnych orgánov MsZ a mestských výborov (15), uznesenia týkajúce sa rozpočtovníctva mesta a ním zriadených RO a PO (9) a uznesenia týkajúce sa schvaľovania všeobecne - záväzných nariadení mesta (9).

IV.

Číslo následnej kontroly	3/II/2019
Označenie kontrolovaného subjektu	Mestská polícia, Školská ulica 1,052 01 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť čerpania pridelených finančných prostriedkov z rozpočtu mesta stanici pre odchyt túlavých zvierat zriadenej pri Mestskej polícii Spišská Nová Ves
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	16. 09. 2019
Počet kontrolných zistení	1
Počet prijatých opatrení k zisteným nedostatkom	3

I.1. Predmet následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly bola kontrola finančných prostriedkov poskytnutých Stanici pre odchyt túlavých zvierat (ďalej Stanica TZ) zriadenej na Mestskej polícii Spišská Nová Ves v rokoch

2017 a 2018 tak, ako boli zverejnené v programovom rozpočte – program č. 13, prvok č. 13.1.4. - Stanica pre odchyt túlavých zvierat.

C.1. Čerpanie bežných a kapitálových výdavkov v rokoch 2017 - 2018

Prehľad o skutočnom čerpaní bežných a KV v eurách programu č. 13, prvok 13. 1. 4 Stanica TZ v rokoch 2017 - 2018 uvádzame v tabuľke č. 1.

Tabuľka č.1

Kód rozpočtovej položky	Názov položky	Skutočné čerpanie	
		2017	2018
611, 612, 614	Tarifný plat, príplatky, odmeny	20 011,65	20 744,39
621, 623, 625	Odvody z platu	7 542,09	7 847,36
632	Energie, telekom. služby	900,25	873,67
633	Všeobecný a špeciálny materiál	3 846,36	4 636,13
634	Doprava, servis, poistenie	3 221,42	3 739,50
635	Údržba budov	0,00	111,80
637	Odchyt - všeobecné služby	5 429,21	5 252,57
642	Odchyt - dane	0,00	144,15
717	Kapitálové výdavky	0,00	5 000,00
x	S p o l u	40 950,98	48 349,57

Najvyššie čerpanie finančných výdavkov bolo v rokoch 2017 a 2018 na mzdy a odvody z miezd (kód 611 až 625), na všeobecné služby (kód 637), na všeobecný a špeciálny materiál (kód 633) a v roku 2018 aj na kapitálové výdavky (kód 717).

C.1.1. Pracovné zmluvy a čerpanie mzdových prostriedkov zamestnancami Stanice TZ

Následnou kontrolou bolo zistené:

- na Stanici TZ boli v rokoch 2017 a 2018 zamestnaní dvaja zamestnanci na dobu neurčitú, ktorých druhom práce bolo zabezpečovanie činnosti pre odchyt túlavých zvierat,
- čerpanie mzdových prostriedkov Stanice TZ v roku 2017 bolo vo výške 20 011,65 eur plus odvody z miezd vo výške 7 542,09 eur, v roku 2018 boli mzdové prostriedky vo výške 20 744,39 eur plus odvody z miezd vo výške 7 847,36 eur.

C.1.2. Bežné výdavky Stanice TZ - odchyt - všeobecné služby

Najväčšiu časť finančných výdavkov na položke **637 – Odchyt - všeobecné služby** na Stanici TZ v kontrolovanom období predstavovali výdavky na veterinárne úkony a na ostatné služby.

Náhodným výberom boli vybrané 3 dodávateľské faktúry uhradené z položky 637004 - všeobecné služby v mesiaci marec roku 2018 a na ostatné služby v mesiaci júl roku 2017. Nedostatky neboli zistené.

C.1.3. Bežné výdavky Stanice TZ - všeobecný a špeciálny materiál

Najväčšiu časť výdavkov na položke **633 – všeobecný a špeciálny materiál** predstavovali výdavky na **krmné dávky**. Náhodným výberom boli vybrané výdavky na krmné dávky v mesiaci december roku 2017 a v mesiaci január roku 2018. Nedostatky neboli zistené.

C.1.4. Spotreba pohonných látok na Stanici TZ

Náhodným výberom boli prekontrolované záznamy o prevádzke vozidla Škoda Roomster na Stanici TZ v mesiaci január 2019, ktorým sa vykonával odchyt túlavých zvierat a ich prevoz k veterinárnemu lekárovi v kontrolovanom období. Nedostatky neboli zistené.

C.1.5. Kapitálové výdavky Stanice TZ

Dokladovou a fyzickou kontrolou bolo prekontrolované čerpanie KV na Stanici TZ v kontrolovanom období – výstavba 4 ks koterčov v celkovej sume 5 000,- eur. Kontrolné zistenie je uvedené v časti C.10. Uplatňovanie zákona o verejnom obstarávaní.

C.1.6. Príjmy a výdavky Stanice TZ

V nasledujúcej tabuľke č. 2 uvádzame porovnanie príjmov a výdavkov na Stanici TZ v rokoch 2017 a 2018 v eurách.

Tabuľka č. 2

Príjmy, výdavky	Rok 2017	Rok 2018
Poplatky od majiteľov	232,20	202,50
Predaj psov	765,00	930,00
Príjmy z obcí	4 328,80	4 086,70
Pokuty pri vrátení psov	135,00	145,00
Spolu príjmy	5 461,00	5 364,20
Veterin. úkony, lieky	2 057,30	2 097,70
Krmné dávky	3 149,00	3 881,58
Cistiace, hyg. potreby	164,80	104,91
Spolu výdavky	5 371,10	6 084,19
Rozdiel	89,90	-719,99

Z tabuľky vyplýva, že príjmy Stanice TZ v roku 2018 nestačili pokryť finančné výdavky potrebné na opateru psov vlastnými finančnými príjmami, ako aj príjmami od iných obcí.

C.1.6. Evidencia a obeh dokladov o odchyte zvierat v Stanici TZ

Dokladovou kontrolou bola prekontrolovaná evidencia o odchYTE, predaji alebo o vrátení psa zamestnancami Stanice TZ (Evidenčný list zvierat), doklady súvisiace s vyúčtovaním peňažného príspevku na krmné dávky, blokové pokuty pri vrátení odchyteneho zvierat, kúpne zmluvy pri predaji zvierat a štatistické správy Stanice TZ za obdobie jednotlivých polrokov a kalendárnych rokov, údaje z ktorých sa následne zverejňovali v monitorovacích a hodnotiacich správach o plnení programového rozpočtu mesta za príslušný rok.

Následnou kontrolou čerpania bežných výdavkov na Stanici TZ v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.2 Kontrola zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr Stanice TZ za roky 2017 - 2018

Dokladovou kontrolou boli prekontrolované:

- zmluvy o vykonávaní preventívnej a liečebnej veterinárskej činnosti v Stanici TZ,
- kúpne zmluvy pri predaji zvierat Stanicou TZ,
- zmluvy o odchYTE túlavých zvierat uzavreté so zmluvnými obcami,
- objednávky a doručené dodávateľské faktúry.

Následnou kontrolou vystavených zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr na Stanici TZ v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.9.1. Realizácia základnej finančnej kontroly pri financovaní Stanice TZ

Dokladovou kontrolou výkonu ZFK na Stanici TZ (objednávky, kúpne zmluvy, dodávateľské faktúry, pokladničné doklady, prevody finančných prostriedkov z pokladne MsP na účet mesta, zápis o zaradení investície do majetku mesta) v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.10. Uplatňovanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní

Následnou kontrolou dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období v Stanici TZ bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt v roku 2017 nečerpал žiadne KV,
- kontrolovaný subjekt v roku 2018 čerpal KV v celkovej čiastke 5 000,- eur na zákazku - výstavba koterca,
- pri výbere dodávateľa zákazky na výstavbu koterca kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s internou smernicou č. 2/2017 pre vykonávanie VO v podmienkach mesta Spišská Nová Ves, Mestskej polície, rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených mestom Spišská Nová Ves ako verejných obstarávateľov v zmysle § 7 zákona o VO,
- výber dodávateľa na realizáciu zákazky výstavba koterca v roku 2018 nebol realizovaný v súlade s čl. IV, odsek 4.2 písm. 1 smernice č. 2/2017 pre vykonávanie VO - prieskum trhu nebol vykonaný,
- dňa 28. 05. 2018 bola vystavená objednávka č. 12/1800472 na komplexnú výrobu 4 ks koterco v jednotkovej cene 1 250,- eur,
- dňa 31. 07. 2018 vystavil dodávateľ faktúru (interné č. M-1117/18) na výrobu a montáž 4 ks koterco v celkovej sume 5 000,- eur,
- dňa 23. 08. 2018 bola faktúra v sume 5 000,- eur dodávateľovi uhradená bezhotovostným prevodom z bežného účtu mesta,
- zápis o zaradení investície do majetku mesta bol vystavený dňa 19. 09. 2018 s názvom majetku - koterec.

Kontrolné zistenie č. 1:

Tým, že kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa zákazky na výstavbu koterca s predpokladanou hodnotou 5 000,- eur nevykonal prieskum trhu, porušil internú smernicu č. 2/2017 pre vykonávanie VO podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 93/25017 Z. z. v podmienkach mesta Spišská Nová Ves (ďalej len interná smernica pre VO).

Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. *Pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb dodržiavať platný zákon o VO a internú smernicu pre VO.*
2. *Pri zadávaní zákaziek s hodnotou od 5 000,- eur (vrátane) na dodanie tovarov, poskytnutie služieb a na uskutočnenie stavebných prác vykonať prieskum trhu.*
3. *Prieskum trhu vykonať v súlade s čl. IV odsek 4.2 písmeno 2 a 3 internej smernice pre VO.*

C.11. Uplatňovanie ustanovení zákona o slobode informácií

Následnou kontrolou povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok týkajúcich sa Stanice TZ v rokoch 2017 a 2018 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

ZHRNUTIE:

Pri výkone následnej kontroly „Hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť čerpania pridelených finančných prostriedkov z rozpočtu mesta stanici pre odchyt túlavých zvierat zriadenej pri Mestskej polícii Spišská Nová Ves“ boli hlavným kontrolórom:

- navrhnuté odporúčania na nápravu zisteného nedostatku týkajúceho sa nedodržania zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice pre vykonávanie verejného obstarávania pri výbere dodávateľa zákazky na výstavbu koterco v Stanici TZ v roku 2018,
- navrhnuté ďalšie odporúčania (celkový počet odporúčaní 11), ktoré smerovali ku skvalitneniu vedenia evidencie odchytých a veterinárnym lekárom liečených zvierat, k majetkovému

usporiadaniu pozemku slúžiacemu na výbeh zvierat, na zvýšenie predajnej ceny odchytených zvierat, na dôslednejšie zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok na webovom sídle mesta a na potrebu aktualizácie prevádzkových poriadkov Stanice TZ v súvislosti s vykonanými technickými úpravami a zmenou otváracích hodín pre verejnosť.

Kontrolovaný subjekt bol hlavným kontrolórom upozornený na skutočnosť, že pri kontrole splnenia opatrení prijatých na odstránenie zisteného nedostatku bude preverené aj to, ako kontrolovaný subjekt uplatnil aj tieto ďalšie navrhnuté odporúčania v práci Stanice TZ v nasledujúcom období.