



Spišská Nová Ves 12. 11. 2015

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO **dňa 16. 12. 2015**

PREDMET

Správa o výsledku kontrol

Predkladá: Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

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

Prizvaný:

Podpisy:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

Berie na vedomie:

Správu o výsledku kontrol hlavného kontrolóra Mesta Spišská Nová Ves

Termín: 16. 12. 2015

Zodpovedný: hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledku kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová Ves v roku 2015

V zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Spišská Nová Ves na II. polrok 2015 a v zmysle Zásad kontrolnej činnosti vykonávanej mestskou samosprávou boli hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová Ves ukončené tieto následné finančné kontroly:

Číslo	Názov následnej finančnej kontroly	Kontrolné zistenia	Kontrolovaný subjekt	Kontrolované obdobie
06/2015	Následná finančná kontrola plnenia prijatých opatrení z následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová Ves v roku 2014	-	Mesto Spišská Nová Ves, Rozpočtové organizácie mesta	Rok 2014
07/2015	Následná finančná kontrola tvorby a použitia peňažných fondov Mesta Spišská Nová Ves za rok 2013	-	Mesto Spišská Nová Ves	Rok 2014
08/2015	Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly a zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám – povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok, v ZUŠ J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	6	Základná umelecká škola Spišská Nová Ves	Rok 2014

Následná finančná kontrola č. 06/2015:

Následná finančná kontrola plnenia prijatých opatrení z následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová Ves v roku 2014.

A.1. Predmet následnej finančnej kontroly

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola:

- prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2014 a o odstránení príčin ich vzniku,
- písomných správ o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2014 a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistených následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu.

A.2. Cieľ následnej finančnej kontroly

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení predloženej hlavnému kontrolórovi mesta.

C.9.1. Prehľad o vykonaných kontrolách

V kontrolovanom období roku 2014 bolo vykonaných spolu 11 následných finančných kontrol, z toho **3** boli ukončené záznamom /neboli kontrolné zistenia/ a **8** bolo ukončených správou /boli kontrolné zistenia/. Prehľad o počte následných finančných kontrol uvádzam v diagrame č. 1.

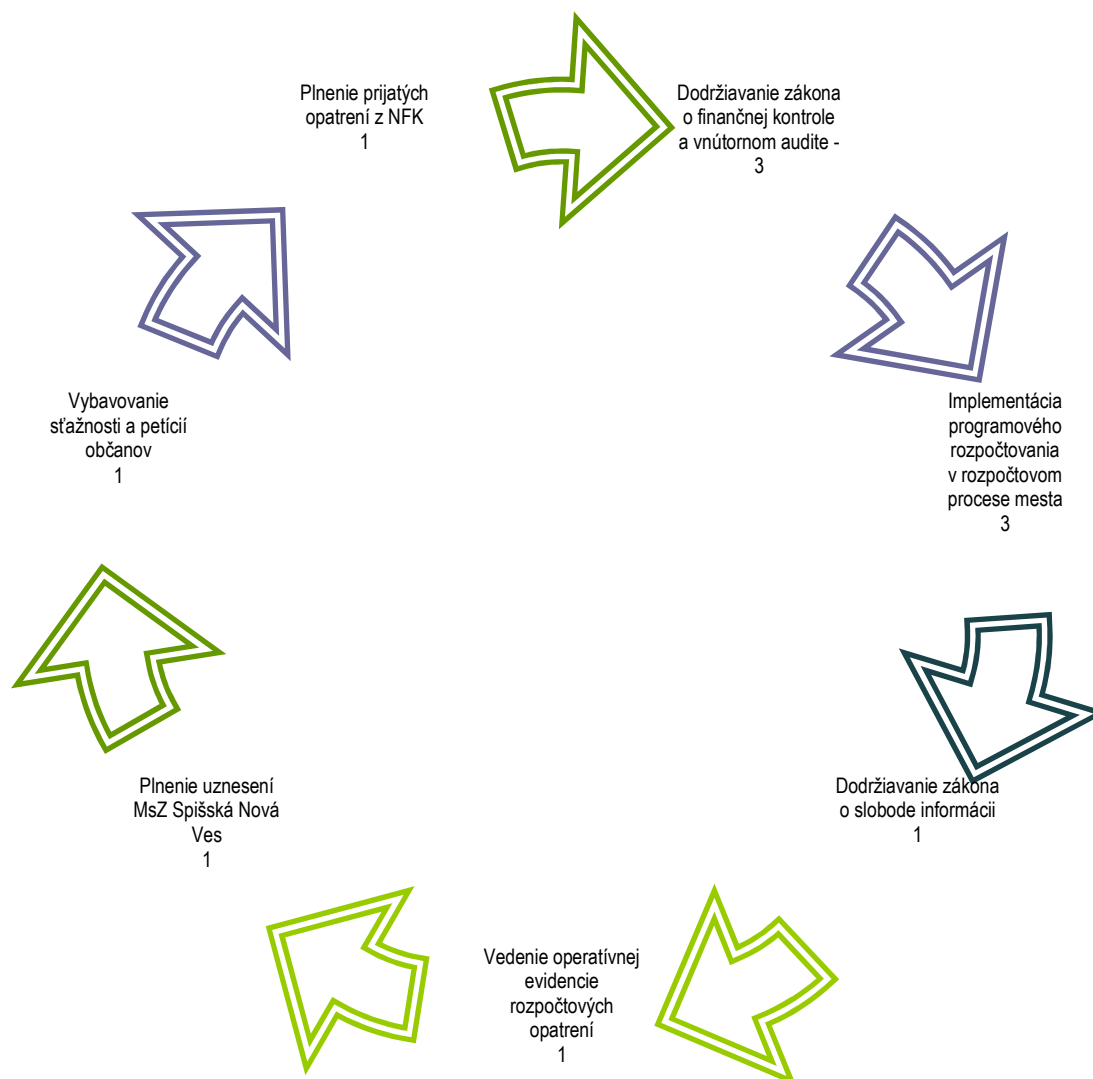
Diagram č. 1

Formy ukončenia následnej finančnej kontroly a kontrolované subjekty, v ktorých boli vykonané následné finančné kontroly hlavným kontrolárom Mesta Spišská Nová Ves v roku 2014



Prehľad o počte následných finančných kontrol vykonaných v roku 2014 podľa predmetu, ktorého sa týkali, uvádzam v diagrame č. 2.

Diagram č. 2



Z uvedeného diagramu vyplýva, že predmetom NFK v roku 2014 bolo v 3 prípadoch dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, v 3 prípadoch implementácia programového rozpočtovania v rozpočtovom procese Mesta Spišská Nová Ves a po jednom prípade dodržiavanie zákona o slobode informácií, vedenie operatívnej evidencie rozpočtových opatrení, plnenie uznesení MsZ Spišská Nová Ves, plnenie prijatých opatrení z NFK a vybavovanie sťažností a petícií občanov.

Následnou kontrolou písomných správ o plnení/splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu bolo zistené:

1. Správa o výsledku NFK č. 2/2014

Kontrolné zistenia	Následná kontrola č. 2/2014 - Dodržiavanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly – čl. 5 písm. a) Smernice Mesta SNV č. 6/2009 – pred záväzkom vo vybranom subjekte
Kontrolné zistenie č. 1	Zodpovedným zamestnancom mesta nebolo uložené vykonávanie PFK v opise činnosti pracovného miesta
Prijaté opatrenie	NIE
Splnené / Nesplnené	Splnené
Kontrolné zistenie č. 2	Aktualizovať smernicu č. 6/2009 na vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach Mesta Spišská Nová Ves
Prijaté opatrenie	NIE
Splnené / Nesplnené	Splnené

Komentár:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2014 bola vypracovaná dňa 28. 03. 2014. S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 04. 04. 2014.

Kontrolné zistenie č. 1 z NFK č. 2/2014 bolo kontrolovaným subjektom k termínu výkonu NFK **odstránené**.

Kontrolné zistenie č. 2 z NFK č. 2/2014 bolo **odstránené** dňa 20. 04. 2015, kedy bola prijatá Smernica č. 1/2015 – Vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v Meste Spišská Nová Ves, s platnosťou dňa 01. 05. 2015.

2. Správa o výsledku NFK č. 3/2014

Kontrolné zistenia	Následná kontrola č. 3/2014 – Implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese Mesta Spišská Nová Ves – program číslo 6 – Životné prostredie
Kontrolné zistenie č. 1	Kontrolovaný subjekt nedefinoval v programovom rozpočtovaní ciele na úrovni prvku 6.2.4-Prevádzka regionálnej skládky BRO
Prijaté opatrenie	NIE
Splnené / Nesplnené	Splnené
Kontrolné zistenie č. 2	Kontrolovaný subjekt neformuloval merateľné ukazovatele pri prvkoch a projektoch 6.1.4-Aktivačné práce, 6.2.4-Prevádzka regionálnej skládky BRO, 6.3.2-Tepelné hospodárstvo
Prijaté opatrenie	NIE
Splnené / Nesplnené	Splnené

Komentár:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2014 bola vypracovaná dňa 26. 02. 2014. S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 26. 02. 2014.

Kontrolné zistenie č. 1 bolo kontrolovaným subjektom pri vypracovaní monitorovacej správy k 30. 06. 2015 **odstránené**.

Kontrolné zistenie č. 2 bolo kontrolovaným subjektom pri vypracovaní monitorovacej správy k 30. 06. 2015 **odstránené**.

3. Správa o výsledku NFK č. 4/2014

Kontrolné zistenia	Následná kontrola č. 4/2014 – Dodržiavanie zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov – Smernica Mesta Spišská Nová Ves č. 4/2012
Kontrolné zistenie č. 1	a) Zverejňovanie údajov o vyhotovenej faktúre za tovary, služby a práce bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou b) Zverejňovanie údajov o vyhotovenej faktúre za tovary, služby a práce bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou
Prijaté opatrenie	NIE
Splnené / Nesplnené	Čiastočne splnené
Kontrolné zistenie č. 2	a) Zverejňovanie údajov o vyhotovenej objednávke tovarov, prác a služieb na webovom sídle neskôr ako do desiatich pracovných dní odo dňa jej vyhotovenia, b) Zverejňovanie celkovej hodnoty objednaného plnenia v nulovej hodnote, alebo nezverejnenie maximálnej odhadovanej hodnoty objednaného plnenia.
Prijaté opatrenie	NIE
Splnené / Nesplnené	Splnené

Komentár:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2014 bola vypracovaná dňa 24. 06. 2014. S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 27. 06. 2014.

Kontrolné zistenie č. 1 bolo kontrolovaným subjektom v roku 2015 **čiastočne** odstránené, kontrolné zistenie č. 2 bolo v roku 2015 **odstránené**.

4. Správa o výsledku NFK č. 5/2014:

Kontrolné zistenia	Následná kontrola č. 5/2014 - Implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese Mesta Spišská Nová Ves – program číslo 8 – Doprava
Kontrolné zistenie č. 1	Porušenie metodiky MF SR pri tvorbe programovej štruktúry v monitorovacej správe k 30. 06. 2013 a v hodnotiacej správe k 31. 12. 2013-Nedefinovanie merateľných ukazovateľov pri prvku 8.2.1-Údržba miestnych komunikácií a 8.2.2-Rekonštrukcia miestnych komunikácií
Prijaté opatrenie	ÁNO
Splnené / Nesplnené	Splnené
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie metodiky MF SR pri tvorbe programovej štruktúry v monitorovacej správe k 30. 06. 2013-Neporovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov k 30.06.2013-prvky 8.2.1 a 8.2.2
Prijaté opatrenie	ÁNO
Splnené / Nesplnené	Splnené
Kontrolné zistenie č. 3	Porušenie metodiky MF SR pri tvorbe programovej štruktúry v hodnotiacej správe k 31. 12. 2013-Neporovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov k 31.12.2013-8.2.1. a 8.2.2.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Splnené / Nesplnené	Čiastočne splnené

Komentár:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2014 bola vypracovaná dňa 21. 03. 2014. S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 04. 04. 2014.

Kontrolné zistenie č. 1 bolo kontrolovaným subjektom vyhotovením monitorovacej správy k 30. 06. 2015 **odstránené**.

Kontrolné zistenie č. 2 bolo kontrolovaným subjektom pri vypracovaní monitorovacej správy k 30. 06. 2015 **odstránené**.

Kontrolné zistenie č. 3 bolo kontrolovaným subjektom pri vypracovaní monitorovacej správy k 30. 06. 2015 **čistočne odstránené**, úplne bude odstránené pri vypracovaní hodnotiacej správy k 31. 12. 2015.

5. Správa o výsledku NFK č. 2/2014

Kontrolné zistenia	Následná kontrola č. 2/2014 - Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov v Meste Spišská Nová Ves – porovnanie rozpočtových výdavkov so skutočnosťou a zhodnotenie celkových účinkov jednotlivých programov
Kontrolné zistenie č. 1	Porušenie metodiky MF SR pri tvorbe programovej štruktúry v monitorovacej správe k 30. 06. 2013: a) Neporovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov programu č. 9 – Sociálna starostlivosť /prvky 9.1.1, 9.1.2., 9.1.4., 9.1.6./ a programu č. 10 – Školstvo /prvky 10.1.1., 10.1.2., 10.1.3., 10.1.4., 10.1.5., 10.2.1., 10.2.2., 10.2.3., 10.2.4., 10.3.1., 10.3.2., 10.3.3., 10.3.4./, k 30. 06. 2013 b) Neboli formulované merateľné ukazovatele u prvkoch a projektoch: 3.1.3., 3.1.5., 3.2.3., 3.2.4., 4.2.4., 4.2.8., 4.2.9., 6.1.4., 6.2.4., 6.3.2., 7.4.2., 8.2.1., 8.2.2., 9.1.3., 9.1.8., 9.3.5., 9.3.6., 9.4., 10.1.6., 12.1.8., c) komentár pri jednotlivých programoch, podprogramoch, prvkoch, v ktorom nie je uvedené vysvetlenie neplnenia/nesplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov, prípadne návrhy na operatívne riešenie zistených nedostatkov.
Prijaté opatrenie	NIE
Splnené / Nesplnené	Splnené
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie metodiky MF SR pri tvorbe programovej štruktúry v hodnotiacej správe k 31. 12. 2013: a) Neporovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov programu č. 9 – Sociálna starostlivosť /prvky 9.1.1, 9.1.2., 9.1.4., 9.1.6./ a programu č. 10 – Školstvo / prvky 10.1.1., 10.1.2., 10.1.3., 10.1.4., 10.1.5., 10.2.1., 10.2.2., 10.2.3., 10.2.4., 10.3.1., 10.3.2., 10.3.3., 10.3.4./, k 31. 12. 2013 b) Neboli formulované merateľné ukazovatele pri uvedených prvkoch a projektoch: 3.1.3., 3.1.5., 3.2.3., 3.2.4., 4.2.4., 4.2.8., 4.2.9., 6.1.4., 6.2.4., 6.3.2., 7.4.2., 8.2.1., 8.2.2., 9.1.3., 9.1.8., 9.3.5., 9.3.6., 9.4., 10.1.6., 12.1.8., c) Komentár pri jednotlivých programoch, podprogramoch, prvkoch, v ktorom nie je uvedené vysvetlenie nesplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov.
Prijaté opatrenie	NIE
Splnené / Nesplnené	Čiastočne splnené

Komentár:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2014 bola vypracovaná dňa 25. 08. 2014. S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 18. 09. 2014.

Kontrolné zistenie č. 1 bolo kontrolovaným subjektom pri vypracovaní monitorovacej správy k 30. 06. 2015 **odstránené**.

Kontrolné zistenie č. 2 bolo kontrolovaným subjektom pri vypracovaní monitorovacej správy k 30. 06. 2015 **častočne odstránené**, úplne bude odstránené bude pri vypracovaní hodnotiacej správy k 31. 12. 2015.

6. Správa o výsledku NFK č. 3a/2014

Kontrolné zistenia	Následná kontrola č. 3a/2014 - Dodržiavanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii mesta – ZŠ, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves
Kontrolné zistenie č. 1	Porušenie § 9 ods. 3 zákona NR SR o finančnej kontrole a vnútornom audite
Prijaté opatrenie	ÁNO
Splnené / Nesplnené	ÁNO

Komentár:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3a/2014 bola vypracovaná dňa 16. 01. 2015. S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 21. 01. 2015.

Kontrolné zistenie č. 1 bolo kontrolovaným subjektom v roku 2015 **odstránené**.

7. Správa o výsledku NFK č. 3b/2014

Kontrolné zistenia	Následná kontrola č. 3b/2014 - Dodržiavanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii mesta – ZŠ, Hutnícka 16, Spišská Nová Ves
Kontrolné zistenie č. 1	Porušenie § 8 písm. a) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
Prijaté opatrenie	ÁNO
Splnené / Nesplnené	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie § 9 ods. 3 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
Prijaté opatrenie	ÁNO
Splnené / Nesplnené	ÁNO

Komentár:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3b/2014 bola vypracovaná dňa 16. 01. 2015. S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 21. 01. 2015.

Kontrolné zistenia č. 1 a č. 2 boli kontrolovaným subjektom v roku 2015 **odstránené**.

8. Správa o výsledku NFK č. 4/2014:

Kontrolné zistenia	Následná kontrola č. 4/2014 - Plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva v Spišskej Novej Vsi prijatých v roku 2013
Kontrolné zistenie č. 1	Porušenie § 10 ods. 19 Rokovacieho poriadku MsZ Spišská Nová Ves – Neuvedenie dátumu podpisania uznesení primátorom mesta.
Prijaté opatrenie	NIE
Splnené / Nesplnené	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie § 9 ods. 2 Rokovacieho poriadku MsZ Spišská Nová Ves – Pri formulovaní

	uvedených uznesení v roku 2013 neboli stanovené termíny pre ich splnenie s menovitým určením riešiteľov úloh.
Prijaté opatrenie	NIE
Splnené / Nesplnené	ÁNO

Komentár:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2014 bola vypracovaná dňa 10. 12. 2014. S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 15. 12. 2014.

Kontrolné zistenia č. 1 a č. 2 boli kontrolovaným subjektom v roku 2015 **odstránené**.

Následná finančná kontrola č. 07/2015:**Následná finančná kontrola tvorby a použitia peňažných fondov Mesta Spišská Nová Ves za rok 2013****I.1. Predmet následnej finančnej kontroly**

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo preveriť:

- zákonnosť tvorby a použitia rezervného fondu, fondu prevádzky, opráv a údržby v roku 2014 v Meste Spišská Nová Ves /ďalej len mesto/,
- zákonnosť tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2014 v meste,
- dodržiavanie interných riadiacich aktov pri tvorbe a použití peňažných fondov v meste /Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta/ v roku 2014,
- dodržiavanie uznesení Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves /ďalej len MsZ/ pri čerpaní peňažných fondov v meste v roku 2014.

I.2. Cieľ následnej finančnej kontroly

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť, ako boli v kontrolovanom subjekte v roku 2014 dodržiavané a uplatňované všeobecne záväzné právne predpisy a interné riadiaco-organizačné normy upravujúce kontrolovanú oblasť.

B.1. Peňažné fondy mesta v roku 2014

Mesto vytvára tieto mimorozpočtové peňažné fondy:

- a) rezervný fond,
- b) sociálny fond,
- c) fond prevádzky, údržby a opráv.

Zdrojom peňažných fondov sú :

- a) prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- b) prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení, ak sa vykonáva,
- c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania.

Zostatky peňažných fondov koncom rozpočtového roka neprepadajú. O použití peňažných fondov rozhoduje MsZ.

B.1.2. Plán tvorby a plnenia peňažných fondov v roku 2014

Uznesením MsZ č. 8/2014 zo dňa 11. 12. 2014 boli schválené „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta“ s účinnosťou od 01. 01. 2015, ktorými sa riadi rozpočtové hospodárenie mesta, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta.

Uznesením MsZ č. 434/2014 zo dňa 24. 04. 2014 boli schválené „Zásady hospodárenia Fondu prevádzky, údržby a opráv mesta Spišská Nová Ves“ s účinnosťou od 24. 04. 2014, ktoré upravujú podmienky tvorby a čerpania fondu prevádzky, údržby a opráv nájomných bytov v bytovom dome obstaranom s použitím prostriedkov Štátneho fondu rozvoja bývania na účely podpory sociálneho bývania /Panoráma, ul. Medza č. 6/.

B.2.1. Plán tvorby a použitia rezervného fondu mesta v roku 2014

Plán tvorby rezervného fondu mesta v roku 2014 podľa účelu uvádzam v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

Rezervný fond mesta	Ú č e l	Hodnota v €
Začiatkový stav k 01. 01. 2014		596 238,96
Uznesenie MsZ č. 420/2014 z 24. 04. 2014	prevod na účet rezervného fondu	592 667,80
Spolu:		1 188 906,76
Plánované čerpanie - Uznesenie MsZ č. 451/2014 z 19. 06. 2014	rekonštrukcia námestia, MK, lávka	408 376,00
"„"	kamerový systém	70 000,00
"„"	rekonštrukcia Kína Mier	63 000,00
"„"	nákup pozemkov	11 060,00
"„"	projektová dokumentácia	4 100,00
"„"	geografický informačný systém	18 464,00
"„"	informačný systém – licencie	23 000,00
"„"	kamerový systém v DOS Levočská ul.	2 000,00
	kapitálový príspevok pre MKC	20 000,00
Spolu plánované čerpanie:		620 000,00
Plánovaný zostatok k 31. 12. 2014		568 906,76

B.1.3. Plán tvorby a použitia fondu prevádzky, údržby a opráv v roku 2014

Plán tvorby a použitia fondu prevádzky, údržby a opráv mesta v roku 2014 uvádzam v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Fond opráv mesta	Ú č e l :	Suma v €
Začiatkový stav k 1. 1. 2014		9 900,00
Tvorba fondu opráv		
Uznesenie MsZ č. 420/2014 z 24. 4. 2014	prevod na účet fondu	9 900,00
Plán čerpania fondu:		0,00
Konečný zostatok k 31. 12. 2014		19 800,00

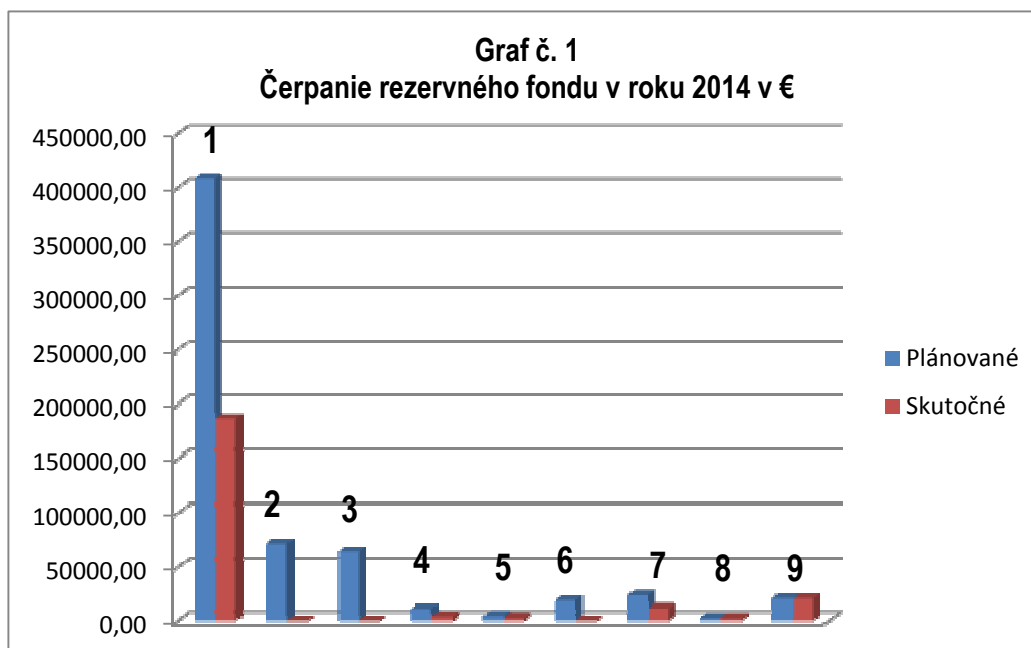
C.5.1. Tvorba a čerpanie rezervného fondu v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou tvorby a čerpania rezervného fondu v roku 2014 bolo zistené:

- mesto malo v roku 2014 vytvorený samostatný bankový účet rezervného fondu v Prima banke Slovensko so sídlom v Spišskej Novej Vsi, Štefánikovo námestie č. 10,
- príspevkové organizácie mesta (MKC, ZOO, STEZ) si vytvárali svoj vlastný rezervný fond,

- prehľad o prúdele a čerpaní rezervného fondu mesta v roku 2014 uvádzam v tabuľke č. 3 a v grafickom vyjadrení v grafe č. 1.

Účel	Plán čerpania, Uznesenie MsZ č. 451/2014	Interné číslo faktúry	Stav a čerpanie RF v roku 2014 v €	Nevyčerpaný RF podľa účelu
Stav RF k 31.12.2013	-		596 238,96	
Tvorba RF, Uznesenie MsZ č. 420/2014 z 24. 04. 2014	-		592 667,80	
Vytvorený RF spolu			1 188 906,76	
Použitie RF na vyrovnanie časového nesúladu		prevod	- 200 000,00	
Vrátenie finančných prostriedkov na účet		prevod	200 000,00	
Čerpanie RF:				
1.Rekonštrukcia námestia, miestnych komunikácií, verejných priestranstiev, vybudovanie lávky vo Ferčekovciach	408 376,00	M-736/14 M-1059/14 M-1310/14 M-1415/14 M-1458/14 M-1628/14 M-749/14 M-1018/14 M-1075/14 M-1146/14 M-1226/14 M-1230/14 M-1343/14 M-1485/14 M-1534/14 M-1721/14 M-1401/14 M-1597/14 M-1830/14 M-1860/14 M-1189/14 M-1339/14 M-1516/14	50,00 191,65 3 600,00 3 600,00 28 457,50 2 760,00 2 906,80 4 462,24 2 210,70 2 288,04 4 699,68 18 549,00 747,00 200,00 9 788,40 35 660,70 15 311,58 13 967,93 900,00 6 615,60 15,60 19,99 29 943,71	
Spolu	408 376,00	-	186 946,12	221 429,88
2. Kameraný systém	70 000,00	-	0,00	-
Spolu	70 000,00	-	0,00	70 000,00
3. Rekonštrukcia kina Mier	63 000,00	-	0,00	-
Spolu	63 000,00	-	0,00	63 000,00
4. Nákup pozemkov	11 060,00	-	3 430,18	-
Spolu	11 060,00	-	3 430,18	7 629,82
5. Projektová dokumentácia	4 100,00	M-1568/14 M-710/14 M-838/14	1 800,00 150,00 192,00	- - -
Projektová dokumentácia	4 100,00	-	2 142,00	1 958,00
6. Geografický IS	18 464,00	-	0,00	-
Geografický IS	18 464,00	-	0,00	18 464,00
7. IS – licencie	23 000,00	M-1544/14	11 760,00	-
IS – licencie	23 000,00	-	11 760,00	11 240,00
8. Kameraný syst. Levočská	2 000,00	B-470/14	1 800,00	-
Kameraný syst. Levočská	2 000,00	-	1 800,00	200,00
9. Kapitál. prisp. pre MKC	20 000,00	prevod	19 996,00	
Kapitál. príspevok pre MKC	20 000,00	prevod	19 996,00	4,00
Spolu čerpanie	620 000,00	-	226 074,30	393 925,70
Zostatok RF k 31.12.2014	-	-	962 832,46	



- v zmysle § 10 ods. (10) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, boli dňa 10. 01. 2014 použité prostriedky rezervného fondu vo výške 200 000,- Eur na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu, ktoré boli následne dňa 20. 01. 2014 vrátené na účet rezervného fondu,
- v percentuálnom porovnaní plánovaného čerpania a skutočného čerpania boli v roku 2014 čerpané finančné prostriedky rezervného fondu ako kapitálový príspevok pre MKC na rekonštrukciu sociálnych zariadení v divadle /99%/, na kamerový systém bytový dom Levočská /90%/, na projektovú dokumentáciu /58 %/, na rekonštrukciu námestia, miestnych komunikácií a verejných priestranstiev /46%/, na nákup pozemkov /31 %/. Finančné prostriedky rezervného fondu neboli vôbec čerpané na kamerový systém mesta, na rekonštrukciu kina Mier a na geografický informačný systém,
- index skutočného čerpania rezervného fondu v roku 2014 oproti plánovanému čerpaniu bol vo výške 36,5 %.

Následnou finančnou kontrolou tvorby a použitia rezervného fondu v roku 2014 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.5.2. Tvorba a čerpanie fondu prevádzky, údržby a opráv mesta v roku 2014

Kontrolnému orgánu bola predložená evidenčná karta majetku mesta v evidencii s názvom „Panoráma, Nad Medzou č. 6“, súpisné č. 2117, par. č. 2 445/1 s obstarávacou cenou vo výške 1 979 315,71 €, dátum obstarania 31. 12. 2001. Dátum zaradenia do majetku mesta bol 01. 01. 2008.

Následnou kontrolou tvorby a čerpania fondu prevádzky, údržby a opráv za rok 2014 bolo zistené:

- mesto k 30. 04. 2014 nemalo zriadený samostatný bankový účet fondu prevádzky, údržby a opráv,
- od 01. 05. 2014 mesto zriadilo samostatný bankový účet fondu prevádzky, údržby a opráv vedený v Prima banke Slovensko so sídlom v Spišskej Novej Vsi, Štefánikovo námestie č. 10,
- začiatkový stav fondu prevádzky, údržby a opráv k 01. 01. 2014 bol 9 900,00 Eur,
- uznesením MsZ č. 420/2014 zo dňa 24. 04. 2014 bol vykonaný finančný prevod na účet fondu opráv vo výške 9 900,00 Eur, čo zodpovedá 0,5% obstarávacej hodnoty bytového domu Panoráma, ktorého rekonštrukcia bola čiastočne financovaná z úveru zo ŠFRB,
- konečný zostatok účtu fondu prevádzky, údržby a opráv k 31. 12. 2014 bol vo výške 19 800,00 Eur,
- finančné prostriedky účtu fondu opráv v roku 2014 neboli použité.

Následnou finančnou kontrolou tvorby a použitia fondu prevádzky, údržby a opráv v roku 2014 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.5.3. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu mesta v roku 2014

Následnou kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu mesta v roku 2014 bolo zistené:

- prídel a čerpanie sociálneho fondu v roku 2014 uvádzam v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Mesiac	Dátum	Prídel v €	Čerpanie v €
December	13.01.2014	1 865,68	2 222,06
Január	11.02.2014	1 957,39	1 427,66
Február	11.03.2014	1 894,61	1 910,06
Marec	11.04.2014	1 994,15	1 350,40
Apríl	12.05.2014	2 025,23	880,00
Máj	11.06.2014	1 912,86	1 726,06
Jún	11.07.2014	1 922,84	1 497,78
Júl	12.08.2014	2 790,29	1 568,20
August	11.09.2014	1 684,16	1 623,20
September	13.10.2014	1 727,01	5 906,41
Október	11.11.2014	1 833,67	4 010,04
November	11.12.2014	3 933,13	1 695,12
S p o l u	x	25 541,02	25 816,99

- v zmysle Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2014 boli finančné prostriedky v roku 2014 použité takto:

Príspevok na stravovanie zamestnancov	-	13 231,73 €
Príspevok na rekreácie zamestnancov	-	6 630,00 €
Príspevok na regeneráciu pracovnej sily zamestnancov	-	1 763,63 €
Príspevok pri pracovných a životných výročiach a jubileách	-	3 257,00 €
Ostatné /vianočné posedenie/	-	934,63 €
S p o l u	-	25 816,99 €

- prehľad o konečnom zostatku sociálneho fondu v roku 2014 uvádzame v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Ukazovateľ	Hodnota v eurách
Začiatkový stav k 01. 01. 2014	5 617,62
Prídel do sociálneho fondu	25 541,02
Čerpanie sociálneho fondu v roku 2014	25 816,99
Zostatok k 31.12. 2014	5 341,65

Následnou finančnou kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2014 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.9.1.1. Predbežná finančná kontrola tvorby a čerpania rezervného fondu mesta v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly tvorby a čerpania rezervného fondu v roku 2014 bolo zistené:

1. Výkon predbežnej finančnej kontroly v etape **přípravy finančnej operácie** /vystavenie **objednávky, zmluvy** a pod./ bol realizovaný prostredníctvom predtlačeneho textu predbežnej finančnej kontroly na doklade, na ktorom, v prípade objednávky, dvaja zamestnanci doplnili dátumy a podpismi potvrdili súlad s rozpočtom. Predbežná finančná kontrola vyhotovenej zmluvy bola vykonávaná prostredníctvom „Krycieho listu k zmluve“, na ktorom bol predtlačný text, do ktorého dvaja

zamestnanci doplnili dátumy a podpismi potvrdili súlad zmluvy s rozpočtom, s platnou legislatívou EÚ, uzatvorenými zmluvami, všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia.

2. Výkon predbežnej finančnej kontroly v etape realizácie finančnej operácie:

- pri prevode finančných prostriedkov, napr. z rezervného fondu na iný účet mesta, z ktorého bola následne uhradená dodávateľská faktúra, bol realizovaný prostredníctvom tlačiva „Platobný poukaz“ alebo „Interný doklad“, na ktorý bola odtlačená pečiatka predbežnej finančnej kontroly a doplnený dátum a podpisy. Neskôr bol realizovaný prostredníctvom predtlačeného textu predbežnej finančnej kontroly na doklade, do ktorého zamestnanec vyznačil súlad, resp. nesúlad príslušnej finančnej operácie s rozpočtom, osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia, pripojené sú dátumy a dva podpisy.
- pred úhradou dodávateľských faktúr bol realizovaný prostredníctvom tlačiva „Krycí list“ s textom predbežnej finančnej kontroly, na ktorej zamestnanec vyznačil súlad príslušnej finančnej operácie s rozpočtom, uzatvorenou zmluvou, objednávkou, so zákonom o verejnom obstarávaní a ostatnými právnymi normami, doplnené boli dátumy jej vykonania a dva podpisy.

Následnou finančnou kontrolou overovania finančných operácií tvorby a čerpania rezervného fondu v roku 2014 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.9.1.2. Predbežná finančná kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2014 bolo zistené:

- účtovné doklady boli overené predbežnou finančnou kontrolou v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdili zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. (3) písm. a) až g) zákona o finančnej kontrole,

Následnou finančnou kontrolou overovania finančných operácií tvorby a čerpania sociálneho fondu nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov

C.9.1.3. Predbežná finančná kontrola tvorby a čerpania fondu prevádzky, údržby a opráv v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou tvorby a čerpania fondu prevádzky, údržby a opráv v roku 2014 bolo zistené:

- dňa 30. 05. 2014 bol vykonaný prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu na účet fondu prevádzky, údržby a opráv,
- finančná operácia o prevode finančných prostriedkov bola overená predbežnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Následnou finančnou kontrolou overovania finančných operácií tvorby a čerpania fondu prevádzky, údržby a opráv v roku 2014 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.11.3.1. Povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok za tovary, služby a práce z prostriedkov rezervného fondu v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou povinného zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok týkajúcich sa čerpania rezervného fondu v roku 2014 bolo zistené:

- v náhodne vybranom mesiaci - október roku 2014 bolo z peňažných prostriedkov rezervného fondu uhradených 8 dodávateľských faktúr, z toho 4 súviseli so zmluvou a 4 s objednávkou,

- všetky vybrané faktúry, zmluvy a objednávky boli zverejnené na webovom sídle mesta v sekcii Register zmlúv, faktúr, objednávok, v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám a vypracovanou internou smernicou pre zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr.

Následnou finančnou kontrolou povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok za tovary, služby a práce uhrádzané z peňažných prostriedkov rezervného fondu nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.11.3.2. Povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok za tovary, práce a služby pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu v roku 2014

Následnou kontrolou povinného zverejňovania faktúr a objednávok za tovary, služby a práce, ktoré sa týkali tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2014 na webovom sídle mesta bolo zistené:

- náhodným výberom boli prekontrolované faktúry, objednávky za tovary služby a práce vyhotovené v mesiacoch október až december 2014, ktoré sa týkali tvorby a čerpania sociálneho fondu mesta,
- všetky faktúry, objednávky a zmluvy za tovary, služby a práce týkajúce sa tvorby a čerpania sociálneho fondu vo vybraných mesiacoch roku 2014 boli zverejnené na webovom sídle mesta v sekcii Register zmlúv, faktúr, objednávok, v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Následnou kontrolou povinného zverejňovania faktúr a objednávok za tovary, služby a práce, ktoré sa týkali tvorby a čerpania sociálneho fondu mesta v roku 2014 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Následná finančná kontrola č. 08/2015:

Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly a zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám – povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok v ZUŠ, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves.

I.1. Predmet a účel následnej finančnej kontroly

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo:

- preveriť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. /ďalej len zákon o slobodnom prístupe k informáciám/,
- preveriť dodržiavanie a uplatňovanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom a o zmene a doplnení niektorých zákonov /ďalej len zákon o finančnej kontrole/.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo:

a) preveriť, či kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období zverejňoval zmluvy, objednávky a faktúry za tovary, služby a práce v súlade s:

- zákonom o slobodnom prístupe k informáciám,
- zákonom NR SR č. 546/2010, ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR č. 382/2011, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o slobodnom prístupe k informáciám,
- internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

b) preveriť, či kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období vykonával predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu v súlade s:

- príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení /ďalej len zákon o obecnom zriadení/,
- príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole,
- s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

I.2. Cieľ následnej finančnej kontroly

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu pri zabezpečovaní výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly a dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

A.1.1.1. Zriadenie, vznik, zmena organizácie

Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves /ďalej len ZUŠ/, bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 30. 08. 2007. Zriaďovateľom školy je Mesto Spišská Nová Ves.

ZUŠ poskytuje základy vzdelania v jednotlivých umeleckých odboroch a pripravuje na štúdium učebných a študijných odborov na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatóriá, odborne pripravuje aj na štúdium na vysokých školách s umeleckým zameraním. Zabezpečuje výučbu klasickú i alternatívnu, realizuje aj koncepciu s rozšírenou estetickou výchovou.

ZUŠ je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou hospodáriacou na základe rozpočtu určeného zriaďovateľom.

Štatutárnym orgánom v ZUŠ je riaditeľ školy, ktorého vymenúva a odvoláva primátor mesta Spišská Nová Ves.

Kontrolnému orgánu bola predložená zriaďovacia listina ZUŠ, ktorá bola vyhotovená v zmysle zákona 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a Smernice MŠ SR č. 1/2004 – E, zo dňa 30. 08. 2007, vrátane dodatku č. 1 zo dňa 15. 01. 2008, ktorá pojednáva o vecnom a finančnom vymedzení majetku, ktorý bol ZUŠ delimitovaný od zriaďovateľa.

V kontrolovanom roku 2014 boli súčasťou ZUŠ aj 4 elokované pracoviská:

- Elokované pracovisko Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves,
- Elokované pracovisko Hutnícka 16, Spišská Nová Ves,
- Elokované pracovisko Komenského 2, Spišská Nová Ves,
- Elokované pracovisko Ul. Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves,

ktoré neboli súčasťou Zriaďovacej listiny ZUŠ zo dňa 30. 08. 2007, ktorá bola predložená kontrolnému orgánu k vykonaniu následnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie č. 1:

Nezpracovaním elokovaných pracovísk do zriaďovacej listiny ZUŠ, kontrolovaný subjekt v roku 2014 porušil § 21 ods. 9 a § 22 ods. 5 písm. (b) Zákona NR SR č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

C.9.1.1.1. Úloha vedúceho orgánu verejnej správy pri plnení povinnosti pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Rozhodujúcim prvkom v systéme finančného riadenia pre dosiahnutie cieľa finančnej kontroly sú **interné predpisy** upravujúce postupy prípravy a realizácie finančných operácií. Preto treba považovať vypracovanie vnútorných postupov pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly za dôležitú úlohu vedúceho orgánu verejnej správy pri plnení povinnosti, ktorú mu ukladá **§ 8 písm. a)** zákona o finančnej kontrole:

Vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanía a rozvíjania finančného riadenia.

Časť svojej zodpovednosti za finančné riadenie na odborných úsekoch činnosti vedúci orgánu verejnej správy realizuje jej **delegovaním** na vedúcich zamestnancov orgánu verejnej správy. Toto delegovanie časti zodpovednosti za finančné riadenie na vedúcich zamestnancov príslušných odborných úsekov možno vykonať jej zapracovaním do úloh vedúcich zamestnancov vo vnútornej organizačnej norme vedúceho orgánu verejnej správy, prípadne iným vhodným spôsobom, podľa uváženia vedúceho orgánu verejnej správy.

Následnou finančnou kontrolou plnenia zodpovednosti vedúceho orgánu verejnej správy /riaditeľa ZUŠ/ v kontrolovanom období roku 2014 v ZUŠ pri plnení povinnosti pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo zistené:

- v zmysle § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole bola vypracovaná Smernica č. 1/2014 na vykonávanie finančnej kontroly dňa 26. 02. 2014, s účinnosťou od 01. 03. 2014, ktorá upravuje základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly v organizácii.

Súčasťou smernice bola príloha – splnomocnenie na výkon finančnej kontroly pre riaditeľku školy a ekonómku, vrátane ich podpisových vzorov,

- v kontrolovanom roku 2014 vykonávala predbežnú finančnú kontrolu finančných operácií ešte jedna administratívna pracovníčka ZUŠ, ktorá na výkon predbežnej finančnej kontroly nemala písomné poverenie.

Kontrolné zistenie č. 2:

Tým, že v kontrolovanom roku 2014 overoval finančné operácie pracovník, ktorý nemal písomné poverenie na výkon predbežnej finančnej kontroly od vedúceho orgánu verejnej správy /riaditeľky školy/ kontrolovaný subjekt porušil § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

C.9.1.1.2. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v ZUŠ v roku 2014

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 písm. 1 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v ZUŠ v kontrolovanom roku 2014 bolo zistené:

- výkon predbežnej finančnej kontroly **príjmových a výdavkových pokladničných operácií** /príjmové a výdavkové pokladničné doklady/, bol realizovaný na priloženom doklade s názvom „Likvidačný doklad k finančným operáciám v hotovosti“, ktorý v spodnej časti obsahoval predtlačný text o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, ktorý bol v súlade s § 9 písm. (1) zákona o finančnej kontrole. Pracovník poverený výkonom predbežnej finančnej kontroly na príslušnom účtovnom doklade označil súlad s rozpočtom, s osobitným predpisom alebo s rozhodnutím vydaným riaditeľom ZUŠ,

- výkon predbežnej finančnej kontroly v prípade **cestovných náhrad** bol v ZUŠ realizovaný v dvoch častiach – ako právny úkon /cestovný príkaz/ na spodnej časti dokladu „Cestovný príkaz“, kde bol uvedený text:

„Predbežná finančná kontrola vykonaná dňa: v zmysle § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom a s internými aktmi riadenia a hospodárení s verejnými prostriedkami, s dátumom jej vykonania a podpismi dvoch poverených pracovníkov.

Následne pri vyúčtovaní pracovnej cesty bola vykonaná predbežná finančná kontrola úhrad nákladov alebo vrátenie preddavku, ak bol poskytnutý zamestnancovi na Likvidačnom doklade k finančným operáciám v hotovosti s vyznačením súladu s rozhodnutím vydaným na základe zákona o cestovných náhradách resp. ostatných osobitných predpisov,

- výkon predbežnej finančnej kontroly v etape **prípravy finančnej operácie** /vystavenie objednávky, pracovnej zmluvy, dohody, personálno-finančné dokumenty, rozhodnutia riaditeľa a pod./ v štádiu prípravy v kontrolovanom subjekte bol realizovaný odtlačkom pečiatky, na ktorej bol vyznačený súlad, resp. nesúlad príslušnej finančnej operácie s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia. Osoby poverené výkonom predbežnej finančnej kontroly doplnili dátum jej vykonania a podpis,

- výkon predbežnej finančnej kontroly **v etape realizácie finančnej operácie** - pred úhradou dodávateľských faktúr prostredníctvom peňažného ústavu bol realizovaný prostredníctvom tlačiva „KRYCÍ LIST ZUŠ“ s textom predbežnej finančnej kontroly, na ktorej osoba vyznačila súlad, resp.

nesúlady príslušnej finančnej operácie s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia, dátum jej vykonania a podpisy,

- výkon predbežnej finančnej kontroly **pri iných úkonoch majetkovej povahy – rozhodnutia o zaradení majetku ZUŠ** bol realizovaný odtlačkom pečiatky, na ktorej poverení pracovníci vyznačili súlad, resp. nesúlady príslušnej finančnej operácie s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia, dátum jej vykonania a podpisy,

- výkon predbežnej finančnej kontroly **verejného obstarávania** v roku 2014 bol realizovaný odtlačkom pečiatky, na ktorej poverení pracovníci vyznačili súlad, resp. nesúlady príslušnej finančnej operácie s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia, dátum jej vykonania a podpisy.

Kontrolné zistenie č. 3:

Tým, že kontrolovaný subjekt v roku 2014 pri výkone predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy a realizácii finančných operácií, príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch, pri iných úkonoch majetkovej povahy, pri overovaní verejného obstarávania využíval tlačivo s textom, ktorý nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole, výkon predbežnej finančnej kontroly nebol vykonávaný v súlade s § 9 písm. 1 zákona o finančnej kontrole.

- výkon predbežnej finančnej kontroly v roku 2014 nebol realizovaný na mzdových listoch zamestnancov, na rozhodnutiach riaditeľky o odpustení školného, na avízach o poukázaní vlastných príjmov z bežnej činnosti zriaďovateľovi, pri iných úkonoch majetkovej povahy – návrh na vyradenie a likvidáciu majetku, na dokladoch o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu.

Kontrolné zistenie č. 4:

Neoverovaním finančných operácií v roku 2014 predbežnou finančnou kontrolou, kontrolovaný subjekt porušil § 9 odseky 1, 2 a § 9a zákona o finančnej kontrole.

C.11.3.1. Obligatórne ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám v roku 2014

V zmysle ustanovenia § 2 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám bola ZUŠ, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves osobou povinnou sprístupňovať informácie.

ZUŠ mala v kontrolovanom roku 2014 platnú a účinnú internú smernicu č. 1/2011 - Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr, platnú od 20. 01. 2011 v znení neskorších dodatkov.

C.11.3.2. Povinné zverejňovanie zmlúv v ZUŠ v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou povinného zverejňovania **zmlúv** v ZUŠ v roku 2014 bolo zistené:

- na webovej stránke ZUŠ v sekcii Register zmlúv, faktúr, objednávok, v časti Zmluvy, sú zverejnené zmluvy za rok 2014 v celkovom počte 7,

- na webovej stránke ZUŠ v sekcii Register zmlúv, faktúr, objednávok, v časti Zmluvy, je zverejnená tabuľka /v skrátenej forme príloha č. 1/, ktorá obsahuje údaje o zverejnených zmluvách za rok 2014 /číslo zmluvy, názov, popis predmetu zmluvy, celková hodnota v €, dátum uzatvorenia, dátum zverejnenia zmluvy, dodávateľ – meno, sídlo, IČO/.

- ZUŠ ako povinná osoba zverejňuje zmluvy „ručne“ /oskenovaním zmluvy a jej následným zverejnením na webovom sídle školy /bez použitia nejakého akreditovaného programu/, čím skutočný zákonný dátum zverejnenia zmluvy, ktorý je uvedený v „ručne“ vyhotovenej a zverejnenej tabuľke nie je možné vierohodne overiť a prekontrolovať,

- kontrolovaný subjekt bol upozornený na skutočnosť využívať na zverejňovanie zmlúv autorizovaný program, ktorý poskytuje vierohodný dátum zverejnenia zmluvy na webovom sídle školy.

Následnou kontrolou povinného zverejňovania zmlúv na webovom ZUŠ v roku 2014 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.11.3.4.1. Povinné zverejňovanie údajov o faktúre za tovary, služby a práce v ZUŠ v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou povinného zverejňovanie **faktúr** v ZUŠ v roku 2014 bolo zistené:

- ZUŠ mala v roku 2014 na svojom webovom sídle v sekcii Register zmlúv, faktúr, objednávok, v časti Faktúry dodávateľské a odberateľské, zverejnený zoznam dodávateľských a odberateľských faktúr vo forme, ako to uvádzala platná interná smernica č. 1/2011 - Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr, platnú od 20. 01. 2011 v znení neskorších dodatkov,
- dokladovou kontrolou bolo prekontrolovaných 19 dodávateľských faktúr doručených ZUŠ a 2 odberateľské faktúry vystavené ZUŠ v septembri 2014.
- pri všetkých dodávateľských a odberateľských faktúr zverejnených v mesiaci september 2014 na webovom sídle školy chýbal údaj o dátume ich zverejnenia, údaj o tom, či hodnota faktúry v € je alebo nie je vrátane dane z pridanej hodnoty, v 6-tich prípadoch zverejnené faktúry neobsahovali identifikáciu zmluvy, alebo objednávky, s ktorou súviseli.
- kontrolovaný subjekt bol upozornený na skutočnosť využívať na zverejňovanie faktúr za tovary, práce a služby autorizovaný program, ktorý poskytuje vierohodný dátum zverejnenia faktúry na webovom sídle školy.

Kontrolné zistenie č. 5:

Tým, že kontrolovaný subjekt v roku 2014 zverejnil faktúry za tovary, práce a služby na webovom sídle školy bez dátumu jej zverejnenia, bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, bez údaje o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, kontrolovaný subjekt porušil § 5b ods.(1) písm. b) - bod 3,4,5 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

C.11.3.5.1. Povinné zverejňovanie údajov o objednávke tovarov, služieb a prác v ZUŠ v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou povinného zverejňovanie **objednávok** tovarov, služieb a prác v ZUŠ v roku 2014 bolo zistené:

- v mesiaci september 2014 bol na webovej stránke ZUŠ v sekcii Register zmlúv, faktúr, objednávok, v časti Objednávky, zverejnený zoznam vyhotovených objednávok vo forme ako to uvádzala platná interná smernica č. 1/2011 - Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr, platnú od 20. 01. 2011 v znení neskorších dodatkov,
- dokladovou kontrolou bolo prekontrolovaných 8 objednávok tovarov, služieb a prác vyhotovených v ZUŠ v septembri 2014.
- na všetkých zverejnených objednávkach chýba údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- v 5-tich prípadoch nebola uvedená celková hodnota objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálna odhadovaná hodnota objednaného plnenia,
- dátum povinného zákonného zverejnenia objednávky /do 10 dní od jej vyhotovenia/ nie je možné overiť nakoľko kontrolovaný subjekt nepoužíva autorizovaný program, ktorý by to umožňoval.

Kontrolné zistenie č. 6:

Tým, že kontrolovaný subjekt v roku 2014 zverejnil objednávky tovarov, služieb a prác na webovom sídle školy bez uvedenia údaje o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, neuviedol celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, porušil § 5b ods.(1) písm. a) - bod 3, zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Ing. Peter Biskup, v. r.
hlavný kontrolór mesta