



Spišská Nová Ves 02. 02. 2015

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO
dňa 19. 02. 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: 19. 02. 2015

Zodpovedný: hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledku kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová Ves.

Podľa plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Spišská Nová Ves na II. polrok 2014 a v zmysle „Zásad kontrolnej činnosti vykonávanej mestskou samosprávou“ boli ukončené následné finančné kontroly uvedené v nasledovnej tabuľke:

Číslo	Predmet následnej finančnej kontroly	Kontrolné zistenia	Kontrolovaný subjekt	Kontrolované obdobie
03/2014	Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii mesta	1	Základná škola Z. Nejedlého Spišská Nová Ves	Rok 2013
		6	Základná škola Hutnícka Spišská Nová Ves	Rok 2013
04/2014	Následná kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v Spišskej Novej Vsi prijatých v roku 2013.	2	Mesto Spišská Nová Ves	Rok 2013

I. Následná finančná kontrola č. 03a/2014 - Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii mesta /Základná škola Z. Nejedlého 2 Spišská Nová Ves/.

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu pri zabezpečovaní výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bol v súlade s platnou legislatívou ako aj v súlade s vnútornými aktmi prijatými v súvislosti s výkonom predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

A.1. Zriadenie, vznik, predmet činnosti a forma hospodárenia rozpočtovej organizácie

Základná škola, **Z. Nejedlého 2**, Spišská Nová Ves /ďalej len ZŠ Nejedlého/, bola zriadená 01. 07. 2002. Zriaďovateľom školy je Mesto Spišská Nová Ves. Úplné znenie zriaďovacej listiny v znení zmien a dodatkov 1, 2, 3, 4 je zo dňa 22. 04. 2009. Sídлом školy je ul. Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves. Súčasťou školy je Školská jedáleň pri Základnej škole, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves a Centrum voľného času, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves.

Základná škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou hospodáriacou na základe rozpočtu určeného zriaďovateľom. Rozpočtová organizácia hospodári s majetkom, ktorý je vo vlastníctve mesta Spišská Nová Ves a bol na rozpočtovú organizáciu delimitovaný.

Štatutárnym orgánom v ZŠ je riaditeľ školy, ktorého na návrh rady školy vymenúva a odvoláva primátor mesta Spišská Nová Ves. Zodpovedá za hospodárenie so zvereným majetkom a účelovým využitím poskytnutých prostriedkov.

Základná škola účtuje v sústave podvojného účtovníctva spôsobom zodpovedajúcim príslušným všeobecne záväzným právnym predpisom.

C.9.1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v roku 2013

C.9.1.1. Obligatórne ustanovenia zákona o finančnej kontrole v roku 2013

§ 9 zákona o finančnej kontrole:

(1) **Predbežnou finančnou kontrolou** sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

(2) Predbežnú finančnú kontrolu **vykonáva** vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za **rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku** alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

(3) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa odseku 2 **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:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

(4) Finančnú operáciu **nemožno** vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa odseku 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia **nie je** v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3.

(5) Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné **písomne oznámiť** vedúcemu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

(6) Ustanovenie odseku 4 sa nepoužije pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a pri plnení niektorých úloh Policajného zboru, Hasičského a záchranného zboru, colnej správy, ozbrojených síl Slovenskej republiky, Zboru väzenskej a justičnej stráže, Železničnej polície a spravodajských služieb, ak ich vykonanie neznesie odklad. Rovnako sa ustanovenie odseku 4 nepoužije v prípadoch odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.

Metodický výklad Ministerstva financií SR k výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Nadobudnutím účinnosti zákona č. 69/2012 Z. z., došlo najmä k zmene ustanovení ohľadom **výkonu predbežnej finančnej kontroly**. Predmetnou novelou sa pri výkone predbežnej finančnej kontroly zavádza **nová povinnosť** pre zamestnancov a to, že na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou je potrebné napísať aj **vyjadrenie** či pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3. zákona č. 502/2001 Z. z. Zároveň musí byť splnená podmienka pripojenia **dátumu a podpisu minimálne dvoch zamestnancov** vykonávajúcich predbežnú finančnú kontrolu - zamestnanca zodpovedného za odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie a vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený vedúcim orgánom verejnej správy.

C.9.1.2. 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. Vydaním vnútorných predpisov je potrebné vytvoriť také podmienky, aby o výdavku nemohol rozhodnúť len jediný zamestnanec, ale aby sa na príprave finančného výdavku podieľali **najmenej dvaja zamestnanci**, z toho jeden vedúci zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia.

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.

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v roku 2013 v ZŠ Nejedlého bolo zistené:

- V zmysle § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole **bola** v ZŠ Nejedlého vypracovaná Vnútroorganizačná smernica pre výkon finančnej kontroly s účinnosťou od 01. 07. 2012 /ďalej len vnútroorganizačná smernica/, ktorá upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v ZŠ Nejedlého.
- Súčasťou vnútroorganizačnej smernice boli Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov /príloha č. 1/, **zoznam pracovníkov** poverených výkonom predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v ZŠ Nejedlého **s podpisovými vzormi** /Príloha č. 2/, znenie **textu** o Predbežnej finančnej kontrole v zmysle § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole /Príloha č. 3/, **Platobný poukaz** pre výkon predbežnej finančnej kontroly /Príloha č. 4/, **Krycí list** pre formálnu kontrolu dodávateľských faktúr /Príloha č. 5/, **Likvidačný doklad** k finančným operáciám v hotovosti /Príloha č. 6/, **Účtovací predpis** s vyznačením predbežnej finančnej kontroly /Príloha č. 7/ a **zoznam** oboznámených zamestnancov ZŠ Nejedlého s touto vnútroorganizačnou smernicou.

Následnou finančnou kontrolou plnenia zodpovednosti vedúceho orgánu verejnej správy /riaditeľa ZŠ/ pri plnení povinnosti pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v ZŠ Z. Nejedlého nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.9.1.2.1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v ZŠ Nejedlého v roku 2013

Finančnú operáciu nemožno vykonať, alebo v nej pokračovať ak zamestnanci vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu vo vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v zákone o finančnej kontrole. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly zamestnanci majú povinnosť písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

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:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v ZŠ Nejedlého v kontrolovanom roku 2013 bolo zistené:

- výkon predbežnej finančnej kontroly **příjmových a výdavkových pokladničných** operácií /nájomné zmluvy, vyúčtovanie pracovnej cesty, doklad z registračnej pokladne, príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady a pod./ bol realizovaný prostredníctvom automatizovaného tlačiva „**Likvidačný doklad k finančným operáciám v hotovosti**“ /list PREDBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY k pokladničným operáciám/ s textom o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v spodnej časti tlačiva, ktorý bol v zmysle § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole:

Osoba poverená riaditeľom ZŠ výkonom predbežnej finančnej kontroly, doplnila dátum jej vykonania, podpis a vyznačenie, či pripravovaná finančná operácie **je** alebo **nie je** v súlade s § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojím podpisom potvrdil riaditeľ ZŠ.

Následnou finančnou kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly príjmových a výdavkových pokladničných operácií v ZŠ Nejedlého v roku 2013 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

- výkon predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie - súhlas na vykonanie pracovnej cesty /**cestovný príkaz**/, bol realizovaný automatizovaným uvedením preddefinovaného textu v spodnej časti cestovného príkazu.

Osoba poverená riaditeľom ZŠ výkonom predbežnej finančnej kontroly, doplnila dátum jej vykonania, podpis a vyznačenie, či pripravovaná finančná operácie **je** alebo **nie je** v súlade s § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojím podpisom potvrdil riaditeľ ZŠ.

Následnou finančnou kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie – súhlas na vykonanie pracovnej cesty v ZŠ Z. Nejedlého v roku 2013 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

- výkon predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie - **vystavenie objednávky** na dodávku materiálu, tovaru, služby bol realizovaný automatizovaným uvedením preddefinovaného textu v spodnej časti účtovného dokladu /objednávky/, ktorý bol v súlade s § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole.

Osoba poverená riaditeľom ZŠ výkonom predbežnej finančnej kontroly, doplnila dátum jej vykonania, podpis a vyznačenie, či pripravovaná finančná operácie **je** alebo **nie je** v súlade s § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojím podpisom potvrdil riaditeľ ZŠ.

Následnou finančnou kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie – vystavenie objednávky na dodávku materiálu, tovaru alebo služby v ZŠ Z. Nejedlého v roku 2013 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

- výkon predbežnej finančnej kontroly **bezhotovostných príjmov** v peňažnom ústave /príjmy vyplývajúce z nájomných zmlúv, iné príjmy/ bol realizovaný automatizovaným uvedením preddefinovaného textu na účtovnom doklade, ktorý bol v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Osoba poverená riaditeľom ZŠ výkonom predbežnej finančnej kontroly, doplnila dátum jej vykonania, podpis a vyznačenie, či pripravovaná finančná operácie **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojím podpisom potvrdil riaditeľ ZŠ **Následnou finančnou kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly bezhotovostných príjmov v peňažných ústavoch v ZŠ Nejedlého v roku 2013 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

- výkon predbežnej finančnej kontroly bezhotovostných **úhrad dodávateľských faktúr** v peňažnom ústave bol realizovaný automatizovaným tlačivom „PLATOBNÝ POUKAZ“, ktorý obsahoval preddefinovaný text o výkone predbežnej finančnej kontroly, ktorý bol v súlade s § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole.

Osoba poverená riaditeľom ZŠ výkonom predbežnej finančnej kontroly, doplnila dátum jej vykonania, podpis a vyznačenie, či pripravovaná finančná operácie **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojím podpisom potvrdil riaditeľ ZŠ **Následnou finančnou kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly bezhotovostných úhrad dodávateľských faktúr v peňažnom ústave v ZŠ Nejedlého v roku 2013 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

- výkon predbežnej finančnej kontroly **tvorby a čerpania sociálneho fondu** bol realizovaný automatizovaným uvedením preddefinovaného textu o výkone predbežnej finančnej kontroly na príslušnom internom účtovnom doklade, ktorý bol v súlade s § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole.

Osoba poverená riaditeľom ZŠ výkonom predbežnej finančnej kontroly, doplnila dátum jej vykonania, podpis a vyznačenie, či pripravovaná finančná operácie **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3) zákona o finančnej kontrole. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojím podpisom potvrdil riaditeľ ZŠ **Následnou finančnou kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu v ZŠ Nejedlého v roku 2013 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

- výkon predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy **iných** finančných operácií /rozhodnutia riaditeľa, personálne finančné operácie, verejné obstarávanie, inventarizácia hotovosti, majetku, pohľadávok, záväzkov pod. / v kontrolovanom subjekte **bol** realizovaný formálne.

Kontrolné zistenie č. 1:

Tým, že kontrolovaný subjekt v roku 2013 realizoval výkon predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy niektorých finančných operácií /rozhodnutia riaditeľa, personálne finančné operácie, verejné obstarávanie, vystavenie platového dekrétu, záznam o inventarizácii hotovosti, majetku, pohľadávok, záväzkov/ formálne, porušil § 9 ods. 3 zákona NR SR o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V zmysle ustanovenia § 31 ods. 7 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednosť za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov /napríklad zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce/.

C.9.2. Vykonávanie priebežnej finančnej v roku 2013

C.9.2.2. Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly na ZŠ Nejedlého v roku 2013

Následnou finančnou kontrolou overenia pripravovanej finančnej operácie priebežnou finančnou kontrolou v roku 2013 v ZŠ Z. Nejedlého bolo zistené:

- ani v jednom prípade nebola pripravovaná finančná operácie overená priebežnou finančnou kontrolou v zmysle § 10 zákona o finančnej kontrole,
- pri výkone následnej finančnej kontroly nebol hlavnému kontrolórovi mesta predložený ani jeden písomný pokyn riaditeľa ZŠ Nejedlého na vykonanie priebežnej finančnej kontroly.

C.9.3. Záver

Následnou finančnou kontrolou dodržiavania zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii mesta – v ZŠ Nejedlého Spišská Nová Ves bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie **overoval** predbežnou finančnou kontrolou svoje finančné operácie **v súlade** s novelou zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Automatizovaný text na účtovných dokladoch, ako aj text na odtlačku pečiatky pri výkone predbežnej finančnej kontroly bol v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Na všetkých dokladoch, ktoré boli overené predbežnou finančnou kontrolou, bolo vyjadrenie o tom, že pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie sa týkalo nedostatku vo výkone predbežnej finančnej kontroly pripravovaných niektorých **iných** finančných operácií /napr. rozhodnutia riaditeľa ZŠ, vypracované pracovné náplne zamestnancov, verejné obstarávanie, platové dekréty zamestnancov, inventarizácia hotovosti, majetku, pohľadávok, záväzkov a pod./.

Kontrolovaný subjekt **prijal** v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatku zisteného následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil kontrolnému orgánu **písomnú správu o splnení opatrení** prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

II. Následná finančná kontrola 3b/2014 - Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii mesta /Základná škola Hutnícka 16 Spišská Nová Ves/.

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu pri zabezpečovaní výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bol v súlade s platnou legislatívou ako aj v súlade s vnútornými aktmi prijatými v súvislosti s výkonom predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

A.1. Zriadenie, vznik, predmet činnosti a forma hospodárenia rozpočtovej organizácie

Základná škola, **Hutnícka 16**, Spišská Nová Ves /ďalej len ZŠ Hutnícka/, bola zriadená 01. 04. 2002. Zriaďovateľom školy je Mesto Spišská Nová Ves. Úplné znenie zriaďovacej listiny v znení zmien a dodatkov 1, 2, 3 je zo dňa 22. 04. 2009. Sídлом školy je Hutnícka ulica 16, Spišská Nová Ves. Súčasťou školy je Školská jedáleň pri Základnej škole, Hutnícka 16, Spišská Nová Ves a Školský klub detí pri Základnej škole, Hutnícka 16, Spišská Nová Ves.

Základná škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou hospodáriacou na základe rozpočtu určeného zriaďovateľom. Rozpočtová organizácia hospodári s majetkom, ktorý je vo vlastníctve Mesta Spišská Nová Ves a bol na rozpočtovú organizáciu delimitovaný.

Štatutárnym orgánom v ZŠ je riaditeľ školy, ktorého na návrh rady školy vymenúva a odvoláva primátor mesta Spišská Nová Ves. Zodpovedá za hospodárenie so zvereným majetkom a účelovým využitím poskytnutých prostriedkov.

Základná škola účtuje v sústave podvojného účtovníctva spôsobom zodpovedajúcim príslušným všeobecne záväzným právnym predpisom.

C.9.1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v ZŠ Hutnícka v roku 2013

C.9.1.1. Obligatórne ustanovenia zákona o finančnej kontrole

§ 9 zákona o finančnej kontrole:

(1) Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

(2) Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za **rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku** alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

(3) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa odseku 2 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:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

(4) Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa odseku 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3.

(5) Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

(6) Ustanovenie odseku 4 sa nepoužije pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a pri plnení niektorých úloh Policajného zboru, Hasičského a záchranného zboru, colnej správy, ozbrojených síl Slovenskej republiky, Zboru väzenskej a justičnej stráže, Železničnej polície a spravodajských služieb, ak ich vykonanie neznesie odklad. Rovnako sa ustanovenie odseku 4 nepoužije v prípadoch odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.

Metodický výklad Ministerstva financií SR k výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Nadobudnutím účinnosti zákona č. 69/2012 Z. z., došlo najmä k zmene ustanovení ohľadom **výkonu predbežnej finančnej kontroly**. Predmetnou novelou sa pri výkone predbežnej finančnej kontroly zavádza **nová povinnosť** pre zamestnancov a to, že na doklade súvisiacom s pripravovanou

finančnou operáciou je potrebné napísať aj **vyjadrenie** či pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3. zákona č. 502/2001 Z. z. Zároveň musí byť splnená podmienka pripojenia **dátumu a podpisu minimálne dvoch zamestnancov** vykonávajúcich predbežnú finančnú kontrolu - zamestnanca zodpovedného za odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie a vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený vedúcim orgánom verejnej správy.

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.

Následnou finančnou kontrolou plnenia zodpovednosti vedúceho orgánu verejnej správy /riaditeľa ZŠ/ v kontrolovanom období v ZŠ Hutnícka pri plnení povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené:

- V zmysle § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole **bola** v ZŠ Hutnícka vypracovaná Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite s účinnosťou od 01. 04. 2002, ktorá upravovala základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly v organizácii.
- V priebehu rokov 2002 až 2014 /od 01. 07. 2002 do 01. 09. 2014/ boli vydané príkazy riaditeľa ZŠ, v ktorých vedúci orgánu verejnej správy – riaditeľ ZŠ, **poveril** osoby, ktoré vykonávali predbežnú finančnú kontrolu na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pripravovaných finančných operácií v súlade so zákonom o finančnej kontrole na úseku školského stravovania, účtovníctva a rozpočtu školy a na úseku miezd a pokladne.
- V kontrolovanom subjekte **nebola** aktualizovaná Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite s účinnosťou od 01. 04. 2002 v súlade so zákonom č. 69/2012 Z. z., ktorou sa dopĺňal zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, hlavne v časti **presnej definície obsahu predbežnej finančnej kontroly**.

Kontrolné zistenie č. 1:

Nezabezpečením novelizácie Smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite v kontrolovanom období v ZŠ Hutnícka v súlade so zákonom NR SR č. 69/2012 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vedúci orgánu verejnej správy /riaditeľ ZŠ/ **porušil** § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole **/Vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanía a rozvíjania finančného riadenia/**.

V zmysle ustanovenia § 31 ods. 7 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednosť za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov /napríklad zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce/.

C.9.1.1.2. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na ZŠ Hutnícka v roku 2013

Finančnú operáciu nemožno vykonať, alebo v nej pokračovať ak zamestnanci vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu vo vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v zákone o finančnej kontrole.

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:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v ZŠ Hutnícka v kontrolovanom roku 2013 bolo zistené:

1. V zmysle príkazu riaditeľa ZŠ Hutnícka zo dňa 01. 08. 2012 vykonávali predbežnú finančnú kontrolu v roku 2013 **vecne príslušní zamestnanci** takto: jeden zamestnanec na úseku školského stravovania, jeden zamestnanec na úseku účtovníctva a rozpočtu školy a jeden zamestnanec na úseku miezd a pokladne. Súčasťou poverení však **neboli** ich podpisové vzory.

Tento nedostatok bol v priebehu následnej finančnej kontroly odstránený.

2. Výkon predbežnej finančnej kontroly **prijmových a výdavkových pokladničných operácií** /nájomné zmluvy, vyúčtovanie pracovnej cesty, doklad z registračnej pokladne, výpočtové listy nájmu za užívanie služobného bytu, príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady a pod./ bol realizovaný prostredníctvom automatizovaného tlačiva „List PREDBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY k pokladničným operáciám /Príloha č. 1/“ s textom o výkone predbežnej finančnej kontroly, ktorý bol uvedený v spodnej časti tlačiva.

Osoba, ktorá bola poverená výkonom predbežnej finančnej kontroly riaditeľom ZŠ Hutnícka, pripojila k „LISTU...“ originál účtovného dokladu /napr. doklad z registračnej pokladne/, doplnila dátum a podpis. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojím podpisom potvrdil riaditeľ ZŠ.

Na všetkých „Listoch...“, ktoré obsahovali účtovné doklady z príjmových a výdavkových operácií z roku 2013, ktoré boli overené predbežnou finančnou kontrolou, chýbalo **vyjadrenie** či pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Predbežná finančná kontrola príjmových a výdavkových pokladničných operácií v ZŠ Hutnícka v kontrolovanom roku 2013 nebola vykonávaná v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

3. Výkon predbežnej finančnej kontroly v etape **prípravy finančnej operácie** /súhlas na vykonanie pracovnej cesty, vystavenie objednávky, rozhodnutia, pracovné náplne, verejné obstarávanie, vystavenie platového dekrétu, zmluva o dielo, zmluva o spolupráci, zmluva o poskytnutí grantu, nájomná zmluva, záznam o inventarizácii a pod. / v štádiu prípravy v kontrolovanom subjekte bol realizovaný **formálne**. Na všetkých dokladoch chýbalo **vyjadrenie** či pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Predbežná finančná kontrola v etape prípravy finančných operácií nebola v kontrolovanom subjekte vykonávaná v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

4. Výkon predbežnej finančnej kontroly bezhotovostných **prijmov** v peňažnom ústave /príjmy vyplývajúce z nájomných zmlúv, iné príjmy/ bol realizovaný odtlačkom pečiatky na príslušnom účtovnom doklade.

Osoba, ktorá bola poverená výkonom predbežnej finančnej kontroly riaditeľom ZŠ Hutnícka doplnila do predtlaču pečiatky dátum a podpis. Text na pečiatke nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Na všetkých dokladoch chýbalo **vyjadrenie** či pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Predbežná finančná kontrola bezhotovostných príjmových operácií v kontrolovanom subjekte bola vykonávaná formálne – uvedená forma potvrdenia nebola v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

5. Výkon predbežnej finančnej kontroly **úhrad dodávateľských faktúr** prostredníctvom peňažného ústavu bol realizovaný prostredníctvom automatizovaného tlačiva „PLATOBNÝ POUKAZ“ a pečiatkou s textom /Príloha č. 2/:

Osoba, ktorá bola poverená výkonom predbežnej finančnej kontroly riaditeľom ZŠ Hutnícka doplnila do predtlaču pečiatky dátum a podpis. Text na pečiatke nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Na všetkých dokladoch chýbalo **vyjadrenie** či pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole/.

Predbežná finančná kontrola úhrad za dodávateľské faktúry prostredníctvom peňažného ústavu v kontrolovanom subjekte bola vykonávaná formálne – uvedená forma potvrdenia nebola v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

6. Výkon predbežnej finančnej kontroly **tvorby a čerpania sociálneho fondu** bol realizovaný odtlačkom pečiatky na príslušnom účtovnom doklade.

Osoba, ktorá bola poverená výkonom predbežnej finančnej kontroly riaditeľom ZŠ Hutnícka doplnila do predtlaču pečiatky dátum a podpis. Text na pečiatke nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Na všetkých dokladoch chýbalo **vyjadrenie** či pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole/.

Predbežná finančná kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v kontrolovanom subjekte bola vykonávaná formálne – uvedená forma potvrdenia nebola v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 realizoval výkon predbežnej finančnej kontroly odtlačkom pečiatky s textom, ktorý **nebol** v súlade so zákonom o finančnej kontrole, na dokladoch o pripravovaných a realizovaných finančných operáciách chýbalo **vyjadrenie**, či pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade so zákonom o finančnej kontrole, čím kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 3 zákona NR SR o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V zmysle ustanovenia § 31 ods. 7 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednosť za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov /napríklad zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce/.

C.9.2. Vykonávanie priebežnej finančnej v ZŠ Hutnícka v roku 2013

Následnou finančnou kontrolou vykonávania priebežnej finančnej kontroly v kontrolovanom roku 2013 v ZŠ Hutnícka bolo zistené:

- ani v jednom prípade nebola pripravovaná finančná operácia overená priebežnou finančnou kontrolou v zmysle § 10 zákona o finančnej kontrole,
- pri výkone následnej finančnej kontroly nebol hlavnému kontrolórovi mesta predložený ani jeden písomný pokyn riaditeľa ZŠ Hutnícka na vykonanie priebežnej finančnej kontroly.

C.9.3. Záver

Následnou finančnou kontrolou dodržiavania zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii mesta – v ZŠ Hutnícka Spišská Nová Ves bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie **overoval predbežnou finančnou kontrolou** svoje finančné operácie formou, ktorá nebola vždy v súlade s novelou zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Použité texty na odtlačku pečiatky neboli v súlade s novelizovaným znením zákona o finančnej kontrole. Na všetkých dokladoch, ktoré boli overené predbežnou finančnou kontrolou, chýbalo **vyjadrenie** či pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt **prijal** v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatku zisteného následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil kontrolnému orgánu **písomnú správu o splnení opatrení** prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

III. Následná finančná kontrola č. 04/2014 - Následná kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Spišskej Novej Vsi prijatých v roku 21013.

Cieľom následnej kontroly bolo:

- preveriť dodržiavanie zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o obecnom zriadení/ MsÚ v Spišskej Novej Vsi pri zabezpečovaní písomnej agendy a vykonávaní prijatých nariadení a uznesení MsZ v roku 2013,
- preveriť dodržiavanie Rokovacieho poriadku MsZ, ktorý nadobudol účinnosť 08. 12. 2011, pri kontrole plnenia uznesení prijatých MsZ v roku 2013,
- v zmysle § 18d ods. 1) zákona o obecnom zriadení prekontrolovať uznesenia prijaté MsZ v roku 2013 hlavným kontrolórom mesta nezávislé od výkonu kontroly vykonanej z inej úrovne samosprávy.

B. Evidencia

B.1.1. Zákon SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v Meste Spišská Nová Ves

V zmysle § 16 zákona o obecnom zriadení:

(1) Obecný úrad zabezpečuje organizačné a administratívne veci obecného zastupiteľstva a starostu, ako aj orgánov zriadených obecným zastupiteľstvom.

(2) Obecný úrad najmä:

- a) zabezpečuje písomnú agendu orgánov obce a orgánov obecného zastupiteľstva a je podateľňou a výpravňou písomností obce,*
- b) zabezpečuje odborné podklady a iné písomnosti na rokovanie obecného zastupiteľstva obecnej rady a komisií,*
- c) vypracúva písomné vyhotovenia rozhodnutí obce,*
- d) vykonáva nariadenia, uznesenia obecného zastupiteľstva a rozhodnutia obce.*

B.1.2. Rokovací poriadok MsZ v Spišskej Novej Vsi

Uznesením č. 158, zo dňa 15. 12. 2011 sa MsZ uznieslo na Rokovacom poriadku MsZ, ktorý nadobudol účinnosť dňom 08. 12. 2011. V zmysle Rokovacieho poriadku MsZ:

§ 9 ods. 1:

- Návrhy uznesení MsZ sú súčasťou predkladaných materiálov.

§ 10 ods. 17:

- Uznesenie MsZ podpisuje primátor a určení overovatelia zápisnice.

§ 10 ods. 18:

- Uznesenia sa zverejnia na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke mesta.

§ 10 ods. 19:

- Nariadenia a uznesenia MsZ podpisuje primátor najneskôr do 10 dní od ich schválenia MsZ.

§ 10 ods. 22:

- Uznesenia MsZ nadobúdajú účinnosť ich podpisom primátorom mesta.

§ 12 ods. 1:

- MsÚ, rozpočtové a príspevkové organizácie mesta vytvárajú podmienky pre realizáciu úloh stanovených uzneseniami MsZ a vykonávajú všeobecne záväzné nariadenia.

§ 12 ods. 2:

- Kontrola uznesení MsZ prebieha raz polročne v rámci posledného rokovania MsZ v danom polroku.

§ 14 ods. 4:

- Mestský úrad vedie evidenciu uznesení MsZ a dokumentuje ich zmeny, doplnky alebo zrušenie.

C.12. Uplatňovanie zákona o obecnom zriadení a Rokovacieho poriadku MsZ v Meste Spišská Nová Ves v roku 2013

C.12.1. Dodržiavanie zákona o obecnom zriadení pri zabezpečovaní MsZ v roku 2013

Následnou kontrolou bolo zistené:

- Mestský úrad Spišská Nová Ves /ďalej len MsÚ/ v kontrolovanom roku 2013 zabezpečoval všetky organizačné a administratívne veci MsZ, primátora mesta ako aj orgánov zriadených pri MsZ,
- MsÚ v kontrolovanom roku zabezpečoval písomnú agendu MsZ a primátorovi mesta,
- MsÚ prostredníctvom portálu Digitálne zastupiteľstvo zabezpečoval odborné podklady a iné písomnosti na všetky rokovania MsZ a komisií zriadených pri MsZ,
- MsÚ v kontrolovanom roku vypracúval všetky písomné vyhotovenia rozhodnutí obce,
- MsÚ vykonával všetky všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia MsZ a rozhodnutia mesta.

Následnou kontrolou uplatňovania zákona o obecnom zriadení v roku 2013 pri zabezpečovaní MsZ a vykonávaní nariadení, uznesení a rozhodnutí mesta nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.12.2. Dodržiavanie Rokovacieho poriadku MsZ pri evidencii a plnení uznesení MsZ v roku 2013

C.12.2.1. Vedenie evidencie uznesení prijatých MsZ v Spišskej Novej Vsi v roku 2013

Následnou kontrolou vedenia evidencie uznesení prijatých MsZ v roku 2013 bolo zistené:

- v roku 2013 boli 6 riadne zasadnutia MsZ,
- na zasadnutiach MsZ v roku 2013 bolo prijatých 112 uznesení.
- Mestský úrad v Spišskej Novej Vsi v roku 2013 viedol evidenciu uznesení MsZ v informačnom systéme pre samosprávu Korwin, v module Uznesenia – Mestské zastupiteľstvo /ďalej len Korwin/ od interného čísla 301/2013 do interného čísla 412/2013.

Následnou kontrolou evidencie uznesení prijatých MsZ v Spišskej Novej Vsi v roku 2013 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.12.2.2.1. Kontrola splnenia uznesení prijatých MsZ v Spišskej Novej Vsi v roku 2013

Následnou kontrolou splnenia uznesení prijatých MsZ v roku 2013 bolo zistené:

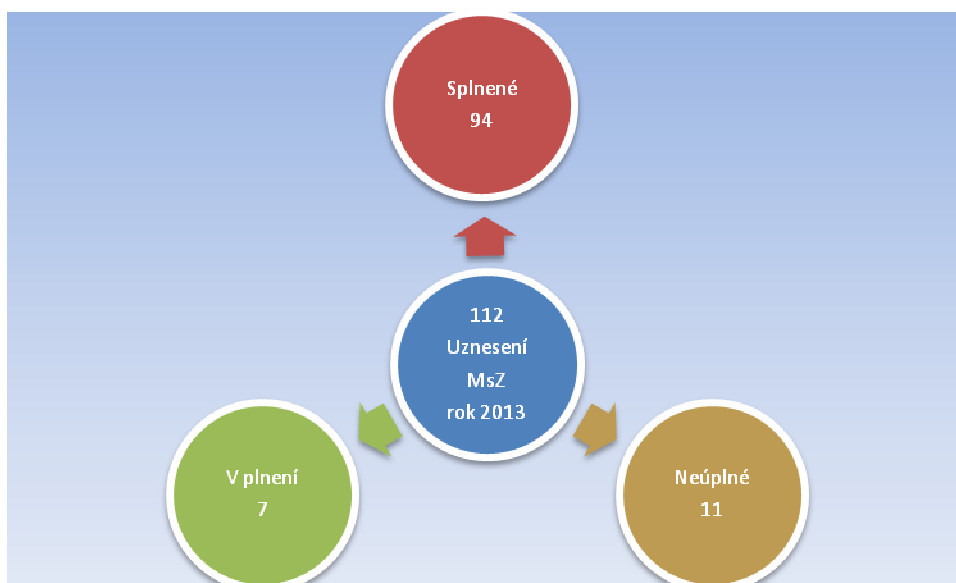
- Návrhy uznesení boli súčasťou predkladaných materiálov na všetky 6 zasadnutia MsZ v roku 2013 /28. 02. 2013, 24. 04. 2013, 28. 06. 2013, 01. 08. 2013, 26. 09. 2013 a 12. 12. 2013/.
- Všetky uznesenia prijaté na zasadnutiach MsZ v roku 2013 boli podpísané primátorom a určenými overovateľmi zápisnice.
- Všetky uznesenia prijaté na MsZ v roku 2013 boli zverejnené na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke mesta.

- Dokladovou kontrolou bolo zistené, že všetky uznesenia prijaté MsZ v roku 2013 boli podpísané primátorom mesta a prednostkou MsÚ Spišská Nová Ves.
- Vo výpisoch uznesení, ktoré boli prijaté na jednotlivých zasadnutiach MsZ v roku 2013, ktoré boli zverejnené spôsobom v meste obvyklým /úradná tabuľa, webová stránka/ nebol uvedený dátum ich podpísania primátorom mesta.

Kontrolné zistenie č. 1:

Neuvedením dátumu podpísania uznesení primátorom mesta, na ktorých sa uznieslo MsZ v roku 2013, kontrovaný subjekt porušil § 10 ods. 19 Rokovacieho poriadku MsZ, ktorý nadobudol účinnosť dňom 08. 12. 2011 /Nariadenia a uznesenia MsZ podpisuje primátor najneskôr do 10 dní od ich schválenia MsZ.

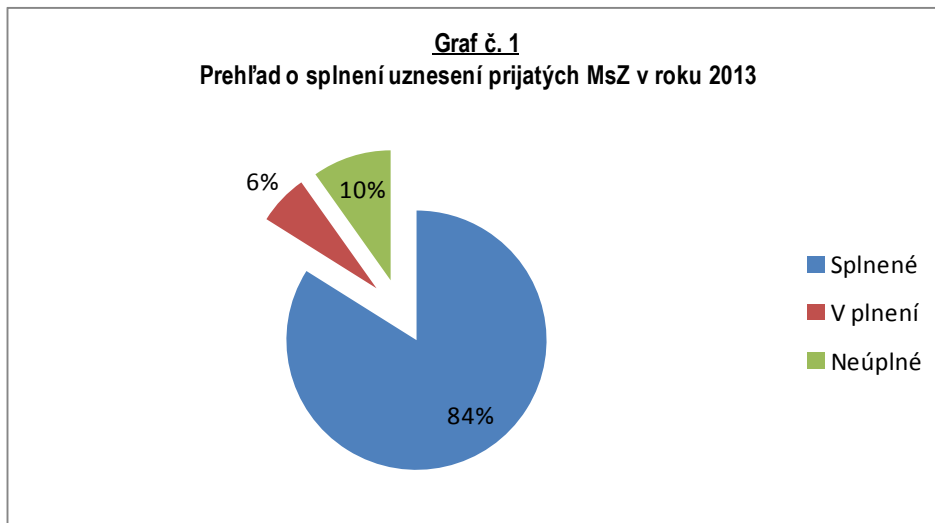
Prehľad o počte a plnení uznesení prijatých MsZ v roku 2013 uvádzam v nasledujúcom diagrame.



Kontrolné zistenie č. 2:

Tým, že pri formulovaní 11 uznesení MsZ prijatých v roku 2013 (č. 302, 303, 323, 326, 348, 349, 350, 405, 406, 407, 410/2013) neboli stanovené termíny pre ich splnenie s menovitým určením riešiteľov úloh z nich vyplývajúcich, kontrovaný subjekt porušil § 9 ods. 2 Rokovacieho poriadku MsZ, ktorý nadobudol účinnosť dňom 08. 12. 2011 /Uznesenia MsZ sa formulujú stručne, s termínmi ich platnosti s menovitým určením riešiteľov úloh z nich vyplývajúcich a s termínmi pre ich splnenie/.

Prehľad o percentuálnom plnení uznesení MsZ prijatých v roku 2013 uvádzam v grafe č. 1.



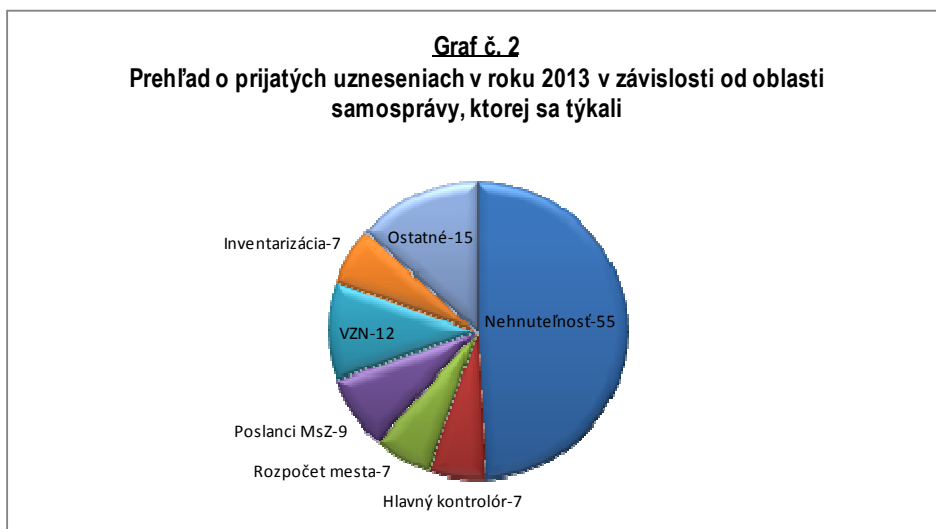
C.12.2.3. Pravidelná kontrola prijatých uznesení v roku 2013 vykonávaná MsÚ Spišská Nová Ves

Následnou kontrolou bolo zistené:

- Na zasadnutí MsZ s poradovým číslom 17, ktoré sa konalo dňa 28. 06. 2013 bolo prijaté uznesenie č. 339/2013 o vykonanej **prvej kontrole uznesení** v roku 2013, pričom MsZ v Spišskej Novej Vsi:
 1. zobralo na vedomie 49 splnených uznesení / z toho **32** uznesení prijatých MsZ v rokoch 2011 a 2012 a **17** uznesení prijatých MsZ v roku 2013/.
 2. schválilo predĺženie termínu uznesenia č. 311/2013 do 31. 12. 2013 a opravu ods. 2 uznesenia č. 313/2012,
 3. zrušilo 4 uznesenia z roku 2012.
- Na zasadnutí MsZ s poradovým číslom 20, ktoré sa konalo dňa 12. 12. 2013 bolo prijaté uznesenie č. 397/2013 o **vykonanej ďalšej kontrole** uznesení v roku 2013, pričom MsZ:
 1. zobralo na vedomie celkovo **25** splnených uznesení /z toho bolo 1 uznesenie z roku 2007 a 18 uznesení z roku 2013/.
 2. schválilo predĺženie termínu plnenia **4** uznesení prijatých v roku 2013 /347, 362, 364, 475/2013/.
 3. zrušilo **3** uznesenia prijaté MsZ v roku 2010 /693, 732, 733/2010/.
- Mestský úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie mesta vytvárajú podmienky pre realizáciu úloh stanovených uzneseniami MsZ.

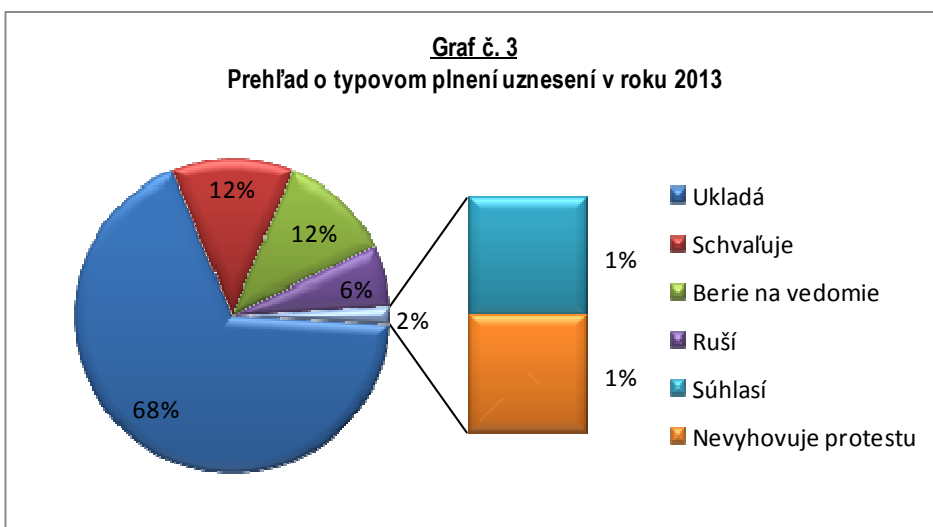
Následnou kontrolou pravidelnej kontroly prijatých uznesení v roku 2013 vykonávaných MsÚ Spišská Nová Ves nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Prehľad o počte prijatých uznesení MsZ v roku 2013 v závislosti od oblasti samosprávy mesta, ktorých sa týkali uvádzam v grafe č. 2.



Z grafického znázornenia vyplýva, že v roku 2013 sa MsZ uznieslo takmer na polovici uznesení týkajúcich sa usporiadania vzťahov k nehnuteľnostiam.

Prehľad o typovom plnení uznesení MsZ prijatých v roku 2013 uvádzam v grafe č. 3.



Kontrolovaný subjekt **prijal** v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatku zisteného následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predloží kontrolnému orgánu **písomnú správu o splnení opatrení** prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 26. 01. 2015

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