



Spišská Nová Ves 02. 06. 2016

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO
dňa 15. 06. 2016

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:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ing. Peter Biskup'.

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

Berie na vedomie:

Správu o výsledku kontrol hlavného kontrolóra Mesta Spišská Nová Ves

Termín: 15. 06. 2016

Zodpovedný: hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledku kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová

Ves.

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Spišská Nová Ves na I. polrok 2016, boli ukončené 3 následné kontroly.

I.

Následná kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Správa školských zariadení, Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves.

Číslo následnej kontroly	1/2016
Označenie kontrolovaného subjektu	Správa školských zariadení, Štefánikovo námestie 1, 052 01 SNV
Cieľ kontroly	Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančných operácií v kontrolovanom subjekte v roku 2014
Informácia o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy a spôsob vyrovnania námietok	3 námietky /vyhodnotené ako neopodstatnené/
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu	01. 03. 2016
Dátum doručenia správy kontrol. subjektu	15. 03. 2016
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	31. 03. 2016

Opis zisteného nedostatku č. 1

- zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie Správa školských zariadení (ďalej len SŠZ) zo dňa 01. 07. 2002 vrátane dodatkov č. 2, 3, 4, neobsahovala **určenie doby**, na ktorú bola rozpočtová organizácia zriadená,
- v textovej časti zriaďovacej listiny rozpočtovej organizácie SŠZ zo dňa 01. 07. 2002 vrátane dodatkov č. 2, 3, 4, sú čísla zákonov, ktoré už stratili svoju účinnosť,
- zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie SŠZ zo dňa 01. 07. 2002 neobsahovala číslo uznesenia Mestského zastupiteľstva v Spišskej Novej Vsi, na základe ktorého si v zmysle § 11 ods. (4) písm. l) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, vyhradilo založiť rozpočtovú organizáciu SŠZ.

Kontrolné zistenie č. 1:

Tým, že v zriaďovacej listine zo dňa 01. 07. 2002, nebola určená doba, na ktorú bola rozpočtová organizácia SŠZ zriadená, povinná osoba porušila § 21 ods. (9) písm. h) zákona NR SR č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy).

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

1. *Vypracovanie /aktualizácia/ zriaďovacej listiny rozpočtovej organizácie SŠZ v zmysle § 21 ods. (9) písm. h) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.*

2. V aktualizovanej zriaďovacej listine rozpočtovej organizácie SŠZ uviesť číslo uznesenia Mestského zastupiteľstva v Spišskej Novej Vsi, na základe ktorého si v zmysle § 11 ods. (4) písm. l) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení vyhradilo založiť rozpočtovú organizáciu SŠZ.

Zohľadnenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom:

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu č. 1 nepodal námietky.

Opis zisteného nedostatku č. 2

- povinná osoba nepredložila k výkonu následnej kontroly zriaďovacie listiny detských jasí /Detské jasle, Stolárska 2, Spišská Nová Ves a Detské jasle, Nejedlého 4, Spišská Nová Ves/, ktorých zriaďovateľom je Mesto Spišská Nová Ves (ďalej len mesto), ktoré sú organizačne začlenené pod SŠZ,
- v zriaďovacích listinách materských škôl (ďalej len MŠ) bola uvedená forma hospodárenia MŠ ako rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity, ktorú zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy nepozná.

Kontrolné zistenie č. 2:

- a/ Vykonávaním hospodárskej a riadiacej funkcie voči školskému zariadeniu /detským jasliam/, bez vypracovanej zriaďovacej listiny, povinná osoba porušila 22 ods. (1) zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve (ďalej len zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve).
- b/ Vykonávaním hospodárskej a riadiacej funkcie voči školskému zariadeniu /materským školám/, ktoré mali vypracovanú zriaďovaciu listinu, v ktorej nebolo uvedené identifikačné číslo školy a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete škôl, povinná osoba porušila 22 ods. (2) písm. b) a písm. k) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 2 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. V zmysle § 22 ods. (1) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, zabezpečiť vypracovanie zriaďovacích listín detských jasí, ktoré sú organizačne začlenené pod hospodárske riadenie SŠZ.
2. Zabezpečiť dodatok k zriaďovacím listinám materských škôl /v zmysle § 22 ods. (2) písm. b) a písm. k) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve – doplniť identifikačné číslo materskej školy a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete škôl/, ktoré sú organizačne začlenené pod hospodárske riadenie SŠZ.

Zohľadnenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom:

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu č. 2 nepodal námietky.

Opis zisteného nedostatku č. 3

- pri monitorovaní a hodnotení podprogramu 10.1. Materské školy v zostave „Programový rozpočet“ povinná osoba neuviedla pri prvkoch:
 - 10.1.1 Efektívna prevádzka,
 - 10.1.2. Kvalitný výchovno-vzdelávací proces zameraný na všetky zložky výchovy,
 - 10.1.3. Školské jedálne,
 - 10.1.4 Správa školských zariadení,
 - 10.1.5 Detské jasle

schválený rozpočet na rok 2014 v eurách, rozpočet na rok 2014 v eurách po zmenách, čerpanie rozpočtu v roku 2014 v eurách, čím nebolo možno porovnať plánované a dosiahnuté výstupy a výsledky jednotlivých prvkov podprogramu.

Kontrolné zistenie č. 3:

Neporovnaním plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov prvkov podprogramu 10.1. Materské školy, vrátane posúdenia prípadného nerovnomerného vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom v monitorovacej správe mesta k 30. 06. 2014 a v hodnotiacej správe mesta k 31. 12. 2014,

povinná osoba porušila:

1. Metodiku MF SR - Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy z roku 2007,
2. Pravidlá hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta /§ 5 ods. (1)/, zo dňa 28. 04. 2009.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 3 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Zabezpečiť, aby pri definovaní vyššie uvedených prvkoch podprogramu 10.1. Materské školy v programovom rozpočte na príslušný rok, bol uvedený schválený rozpočet na príslušný rok v eurách, rozpočet po zmenách v eurách, čerpanie rozpočtu v eurách, aby bolo možné porovnať plánované a dosiahnuté výstupy a výsledky jednotlivých prvkov podprogramu.
2. Pri hodnotení programového rozpočtu - podprogramu 10.1. Materské školy dodržiavať Metodiku MF SR a Pravidlá hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta.

Zohľadnenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom:

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu č. 3 podal námietku, v ktorej poukázal na skutočnosť, že monitoroval a vyhodnocoval podprogram 10.1. Materské školy ručne na predpísanom tlačíve, avšak tieto informácie neboli prevzaté do monitorovacej a hodnotiacej správy za mesto, nakoľko programové vybavenie informačného systému Korwin nedovoľovalo automatizovaný vstup len ručný vstup, ktorý sa začal v meste praktizovať až od roku 2015.

Opis zisteného nedostatku č. 4

- povinná osoba, ako zamestnávateľ, uzatvorila v roku 2014 na plnenie svojich úloh dohodu o vykonaní práce s 3 zamestnancami, pri ktorých nevedla evidenciu vykonanej práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Kontrolné zistenie č. 4

Tým, že povinná osoba ako zamestnávateľ v roku 2014 nevedla evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala, porušila § 224, ods. (2) písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 4 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce zabezpečiť dodržiavanie § 224, ods. (2) písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Zohľadnenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom:

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu č. 4 nepodal námietky.

Opis zisteného nedostatku č. 5

- v náhodne vybratom mesiaci 05/2014 nebola priložená objednávka pri dodávateľskej faktúre,
- faktúra s interným číslom 01/2014, vystavená SŠZ odberateľovi Allianz Slovenská poisťovňa, a.s., Dostojevského rad 4, 815 74 Bratislava, dňa 27. 01. 2014, splatná 28. 02. 2014 mala vecné a formálne nedostatky,
- k dodávateľskej faktúre pre čerpanie sociálneho fondu boli priložené „Prezenčné listiny“ podpísané zamestnancami SŠZ, ktoré však neobsahovali dátum, ktorý by potvrdzoval vierohodný účel použitia finančných prostriedkov v roku 2014 zamestnancami SŠZ,
- pri potravinovom účte SŠZ č. 7525078005/5600 nie je riadne zdokladovaná úhrada,
- vlastné príjmy školskej jedálne - poplatky za stravné, neboli riadne účtovne zdokladované,
- pri drobnom dlhodobom majetku s obstarávacou cenou vyššou ako 66,39 € SŠZ nevystavovala Zápis o zaradení majetku do evidencie.

Kontrolné zistenie č. 5:

Tým, že v kontrolovanom roku 2014 v SŠZ vyššie uvedené účtovné doklady nespĺňali zásadu úplnosti, preukázateľnosti, vecnej a časovej súvislosti, povinná osoba porušila § 8 ods. (1) zákona NR SR

č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve).

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 5 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Každý účtovný prípad riadne účtovne zdokladovať – podľa § 10 ods. (2) zákona o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve“.
2. Pri čiastočných úhradách dodávateľských faktúr preukázateľne vyčíslit' skutočnosť – podľa § 32 ods. (1) písm. a) zákona o účtovníctve: „Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.“
3. Písomne vykonať poučenie osôb poverených overovaním poskytovania verejných prostriedkov z rozpočtu mesta základnou finančnou kontrolou s dôrazom na dodržiavanie úplnosti, vecnej a časovej súvislosti dodávateľských faktúr.

Zohľadnenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom:

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu č. 5 podal námietku, ktorá bola vyhodnotená ako **neopodstatnená** nakoľko ňou nevyvrátil pochybnosti vyplývajúce z kontrolného zistenia a preto nebola zohľadnená v správe.

Opis zisteného nedostatku č. 6

- zamestnanci, ktorí overovali finančné operácie v roku 2014 v SŠZ predbežnou finančnou kontrolou, nemali vypracované poverenia na jej vykonávanie príslušným štatutárnym orgánom.

Kontrolné zistenie č. 6

Tým, že v roku 2014 v SŠZ nemali zamestnanci vypracované písomné poverenia na overovanie finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou štatutárnym orgánom /riaditeľkou SŠZ/ vrátane ich podpisových vzorov, povinná osoba porušila § 8 písm. a) zákona NR SR č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole).

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 6 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Zabezpečiť písomné poverenia zamestnancom SŠZ, ktorí vykonávajú overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou /napr. formou interného aktu, príkazu štatutára, kde možno definovať okruh pracovných činností a späťosť s výkonom finančnej kontroly/ z následným zápisom do pracovnej náplne zamestnanca.

Zohľadnenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom:

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu č. 6 nepodal námietky.

Opis zisteného nedostatku č. 7

- výkon predbežnej finančnej kontroly vystavených objednávok tovarov, služieb a prác vo vybranom mesiaci 05/2014 bol realizovaný len za Správu školských zariadení, evidenciu objednávok vyhotovených školskými zariadeniami SŠZ nevedla,
- z 5 odberateľských faktúr vyhotovených v mesiaci apríl 2014 bola predbežná finančná kontrola vykonaná v 2 prípadoch, na 3 faktúrach /interné číslo 10, 11 a 14 / predbežná finančná kontrola nebola vykonaná,
- výkon predbežnej finančnej kontroly finančných operácií s charakterom právneho úkonu /kúpna zmluva, darovacia zmluva, nájomná zmluva, pracovná zmluva, dohoda o vykonaní pracovnej činnosti, platový dekrét, oznámenie o odchodnom a odstupnom/ nebol realizovaný,
- výkon predbežnej finančnej kontroly pri iných úkonoch majetkovej povahy /vyradenie a zaradenie majetku, odpisy majetku, verejné obstarávanie/ nebol realizovaný,

- v mesiaci 12/2014 boli prevedené z výdavkového účtu SŠZ na darovací účet finančné prostriedky, ktoré predstavovali depozit na mzdy a odvody do poisťovní za mesiac 12/2014, bez vykonania predbežnej finančnej kontroly,
- výkon predbežnej finančnej kontroly na „Oznámení o pridelení finančných prostriedkov na rok 2014 - originálna kompetencia“, nebol vykonaný v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 7

Tým, že v roku 2014 v SŠZ:

- a) nebolo vykonávané overovanie vyššie uvedených finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou,
- b) nebolo vykonávané overovanie vyššie uvedených finančných operácií s charakterom právneho úkonu predbežnou finančnou kontrolou,
- c) nebolo vykonávané overovanie vyššie uvedených finančných operácií pri iných úkonoch majetkovej povahy predbežnou finančnou kontrolou,
- d) overovanie finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou bolo realizované formou odtlačenia pečiatky, do ktorej zodpovedný zamestnanec doplnil dátum vykonania, podpis a stručný text toho, čo bolo predmetom overenia s textom, ktorý nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- e) súlad pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti overoval len jeden zamestnanec SŠZ, povinná osoba porušila § 9 ods. (1) zákona o finančnej kontrole.

Návrh odporúčani alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 7 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Zabezpečiť overovanie finančných operácií finančnou kontrolou v súlade **s cieľmi** v zmysle § 6 ods. (3) zákona NR SR č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a **podľa povahy** každej finančnej operácie alebo jej časti v súlade s § 6 ods. (4) citovaného zákona o finančnej kontrole a audite.

Zohľadnenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom:

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu č. 7 nepodal námietky.

Opis zisteného nedostatku č. 8

- na webovej stránke SŠZ bola zverejnená databáza zmlúv - chýbajúcimi údajmi podľa Smernice o povinnom zverejňovaní v SŠZ boli: číslo zmluvy, IČO a štatutárny orgán u právnických osôb a IČO u fyzických osôb, účinnosť a dátum zverejnenia zmluvy,
- dátum zverejnenia zmluvy nie je možné vierohodne overiť a prekontrolovať,
- rámcová kúpna zmluva č. 3100/2014 zo dňa 28. 03. 2014 bola zverejnená bez prílohy č. 2, v ktorej mala byť uvedená cenová ponuka tovaru, a tým nie je zverejnená suma, na ktorú bola zmluva uzatvorená,
- stĺpec „platnosť“ je v skutočnosti účinnosť zmluvy, teda dátum zverejnenia zmluvy, ktorým je nasledujúci deň po dni zverejnenia na webovej stránke,
- stĺpec „zverejnená“ – ide o deň „ručného“ zverejnenia na webovej stránke, nie dátum zverejnenia zmluvy, ktorým je nasledujúci deň po dni zverejnenia na webovej stránke,
- spracovateľ nevyznačil na žiadnej zmluve dátum zverejnenia a účinnosti zmluvy v odtlačku na to určenej pečiatky podľa Smernice o povinnom zverejňovaní v SŠZ.

Kontrolné zistenie č. 8

Tým, že povinná osoba na svojom webovom sídle v roku 2014 zverejnila zmluvy bez dátumu ich zverejnenia, porušila § 5a zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o slobodnom prístupe k informáciám).

Návrh odporúčani alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 8 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Zabezpečiť zverejňovanie zmlúv v zmysle § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám.
2. Zabezpečiť autorizovaný program pre zverejňovanie zmlúv v zmysle platných právnych predpisov.

Zohľadnenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom:

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu č. 8 nepodal námietky.

Opis zisteného nedostatku č. 9

- SŠZ v roku 2014 zverejnila na svojom webovom sídle v sekcii Povinné zverejňovanie informácií, v časti faktúry 2014 a faktúry potraviny 2014, zoznam dodávateľských faktúr vo forme, ako to uvádzala interná Smernica o povinnom zverejňovaní v SŠZ,
- z celkového počtu 323 dodávateľských faktúr doručených v mesiaci máj 2014 bolo na webovej stránke zverejnených 322 faktúr, 1 faktúra za potraviny s interným číslom 3226 nebola zverejnená v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám (do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry),
- pri všetkých zverejnených dodávateľských faktúrach doručených SŠZ v mesiaci máj 2014 chýbal údaj o dátume ich zverejnenia a identifikácia objednávky, alebo zmluvy, s ktorou konkrétna faktúra súvisela,
- vyhotovené odberateľské faktúry SŠZ v roku 2014 nezverejňovala na svojom webovom sídle.

Kontrolné zistenie č. 9

Tým, že povinná osoba na svojom webovom sídle v roku 2014 nezverejnila vyhotovené odberateľské faktúry za tovary, práce a služby a zverejnila prijaté dodávateľské faktúry bez dátumu ich zverejnenia, bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou a bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, porušila § 5b ods.(1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 9 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Zabezpečiť zverejňovanie dodávateľských faktúr v zmysle § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.
2. Zabezpečiť autorizovaný program pre zverejňovanie faktúr v zmysle platných právnych predpisov.

Zohľadnenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom:

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu č. 9 podal námietku, ktorá bola vyhodnotená ako neopodstatnená nakoľko ňou nevyvrátil pochybnosti vyplývajúce z kontrolného zistenia a preto nebola zohľadnená v správe.

Opis zisteného nedostatku č. 10

- na webovej stránke SŠZ v sekcii Povinné zverejňovanie informácií, v časti objednávky 2014, je zverejnený zoznam vyhotovených objednávok vo forme, ako to uvádza interná Smernica o povinnom zverejňovaní v SŠZ,
- dátum povinného 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. 10

Tým, že povinná osoba v roku 2014 zverejnila objednávky tovarov, služieb a prác na svojom webovom sídle bez uvedenia dátumu ich zverejnenia, porušila § 5b ods.(1) písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 10 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Zabezpečiť zverejňovanie objednávok tovarov, služieb a prác na svojom webovom sídle v zmysle § 5b ods. (1) písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.
2. Zabezpečiť autorizovaný program pre zverejňovanie objednávok v zmysle platných právnych predpisov.

Zohľadnenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom:

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu č. 10 nepodal námietky.

II.

Následná kontrola vybavovania sťažností a petícií v Meste Spišská Nová Ves

Číslo následnej kontroly	2/2016
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie č. 7, 052 70 Spišská Nová Ves.
Cieľ kontroly	Preveriť súlad kontrolovaných skutočností so zákonom stanoveným postupom prijímania, centrálnej evidencie, vybavovania, prešetrovania, oznamovania výsledkov prešetrenia sťažností a petícií v Meste Spišská Nová Ves v roku 2015.
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	26. 04. 2016

C.11. Uplatňovanie ustanovení zákona o sťažnostiach a zákona o petičnom práve v roku 2015 v Meste Spišská Nová Ves

Mestu Spišská Nová Ves /ďalej len „mesto“/ bolo v kalendárnom roku 2015 doručených 20 podaní, ktoré boli klasifikované ako sťažnosť tak, ako je to uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Interné číslo	Obsah	Dátum evidencie	Dátum vybavenia	Značka	Výsledok
1	Porušenie pracovnej disciplíny	07.01.2015	06.02.2015	V	N
2	Nelegálne oplotenie parcely	28.01.2015	10.02.2015	Odl.	-
3	Porušovanie nariadenia mesta – otváracie hodiny	16.03.2015	16.03.2015	XY, Odl.	-
4	Čierne stavby v mestskej časti Ferčekovce	27.05.2015	22.07.2015	V	N
5	Chov psov na sídlisku Západ	01.06.2015	07.07.2015	V	N
6	Rušenie nočného kludu	17.06.2015	17.06.2015	Odl.	-
7	Zamietnutie vydania pozemku	17.06.2015	08.09.2015	V	N
8	Umiestnenie kontajnerov na Gorazdovej ulici	03.07.2015	22.09.2015	V	N
9	Zrušenie nájmu hrobového miesta	30.07.2015	22.09.2015	V	O
10	Sťažnosť na riaditeľa rozpočtovej organizácie	19.08.2015	04.09.2015	V	N
11	Obťažovanie hlukom a vibráciami od suseda	22.09.2015	14.10.2015	V	N
12	Obťažovanie hlukom a neporiadkom susedov	28.09.2015	28.09.2015	XY, Odl.	-
13	Vydanie kolaudačného rozhodnutia	02.10.2015	11.12.2015	V	O
14	Nepridelenie hrobového miesta	27.10.2015	25.01.2016	V	N
15	Postup a správanie príslušníka MsP	19.10.2015	21.10.2015	V	N
16	Postupu vybavovania predchádzajúcej sťažnosti	29.10.2015	04.11.2015	V	N
17	Neoprávnené vyberanie klubového poplatku	09.11.2015	11.01.2016	V	N
18	Neoprávnené výkopové práce a uloženie kábla	13.11.2015	12.01.2016	Odl.	-
19	Porušovanie verejn. poriadku a nočného kludu	25.11.2015	23.02.2016	V	N
20	Postup ved. odd. vo veci nelegálneho oplotenia	21.12.2015	22.01.2016	V	N

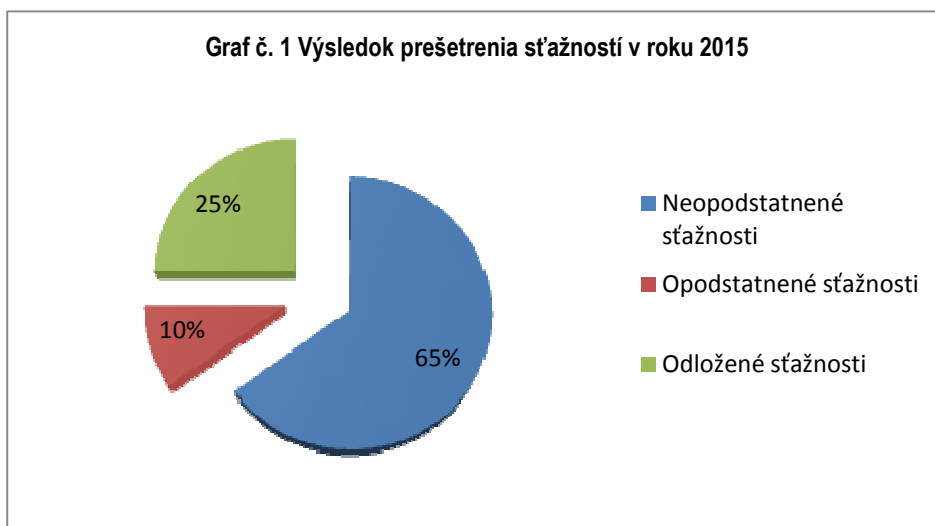
Legenda: **Značka:** V – Vybavená, XY – anonymná sťažnosť, Odl. – odložená

Výsledok: O – Opodstatnená, N – Neopodstatnená

Prehľad o počte a o výsledkoch prešetrenia sťažností adresovaných mestu v roku 2015 uvádzame v tabuľke č. 2 a v grafickom znázornení v grafe č. 1.

Tabuľka č. 2

Výsledok prešetrenia sťažností	Počet sťažností
Neopodstatnené sťažnosti	13
Opodstatnené sťažnosti	2
Odložené sťažnosti	5
Spolu	20



Následnou kontrolou sťažností doručených mestu v roku 2015 bolo zistené:

- v zmysle § 9 zákona o sťažnostiach mesto v roku 2015 prijal 20 sťažností, ktoré boli následne zaevidované v module programu Korwin - Správa registratúry a zaslané k centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra mesta (ďalej len ÚHK),
- všetky prijaté sťažnosti boli v roku 2015 vedené v zmysle zákona o sťažnostiach v centrálnej evidencii na ÚHK oddelene od ostatných písomností,
- 15 sťažností bolo podaných v zmysle § 5 ods. (1), (2), (3) zákona o sťažnostiach,
- 2 sťažnosti neobsahovali náležitosti podľa § 5 ods. (2) zákona o sťažnostiach - meno, priezvisko, adresu trvalého alebo prechodného pobytu sťažovateľa a preto boli odložené,
- 1 sťažnosť bola mestu doručená elektronicky a nebola do 5 pracovných dní potvrdená vlastnoručným podpisom sťažovateľa, preto bola podľa § 5 ods. (7) zákona o sťažnostiach odložená,
- 1 sťažnosť bola odložená v zmysle § 4 ods. (1) písm. a) zákona o sťažnostiach a takéto podanie bolo v zmysle § 4 ods. (3) zákona o sťažnostiach vybavené podľa iného právneho predpisu,
- 1 sťažnosť bola odložená v zmysle § 21 ods. (3) ako opakovaná sťažnosť,
- 20 sťažností v roku 2015 bolo vybavených v zmysle zákona o sťažnostiach a internej smernice o vybavovaní sťažností, výsledok prešetrenia bol oznámený sťažovateľovi odoslaním písomného oznámenia výsledku prešetrenia.

Následnou kontrolou vybavovania sťažností adresovaných mestu v roku 2015 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných riadiacich a organizačných noriem.

C.11.2. Uplatňovanie ustanovení zákona o petičnom práve v roku 2015 v Meste Spišská Nová Ves

Mestu Spišská Nová Ves /ďalej len „mesto“/ bolo v kalendárnom roku 2015 doručených 5 petícií tak ako je to uvedené v tabuľka č.3.

Tabuľka č. 3

Interné číslo	Obsah	Dátum evidencie	Dátum vybavenia	Značka
1	Zavedenie prívodu verejného vodovodu	19.02.2015	20.03.2015	V
2	Pridelovanie bytov Domu opatrovateľskej služby	08.04.2015	20.04.2015	V
3	Nesúhlas s umiestnením stavby a anténnych jednotiek	06.05.2015	05.06.2015	V
4	Vytvorenie odberných miest na studenú vodu	01.06.2015	20.07.2015	Z, O
5	Vykonanie meraní na vodomeroch studenej vody	22.06.2015	21.07.2015	V

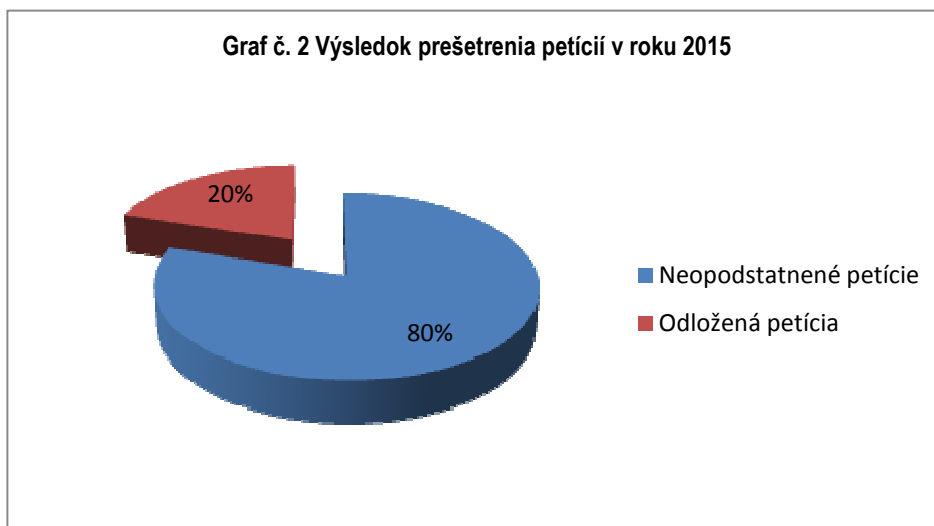
Legenda: **Značka:** V – Vybavená, Z – zaslaná výzva na odstránenie nedostatkov, O – odložená

V kalendárnom roku 2015 bolo mestu doručených **5 petícií**, z ktorých 4 boli **riadne prešetrené a vybavené**, **1 petícia bola odložená** po uplynutí lehoty na odstránenie nedostatkov zaslaných vo výzve zástupcovi petície.

Prehľad o počte a o výsledku prešetrenia petícií adresovaných mestu v roku 2015 uvádzame v tabuľke č. 4 a grafe č. 2.

Tabuľka č. 4

Výsledok prešetrenia petícií	Počet petícií
Neopodstatnené petície	4
Odložená petícia	1
Spolu	5



Následnou kontrolou petícií doručených mestu v roku 2015 bolo zistené:

- v zmysle § 5 ods. 3 zákona o petičnom práve, mesto v roku 2015 prijalo 5 petícií, ktoré boli následne zaevidované v module programu Korwin - Správa registratúry a zaslané k centrálnej evidencii na ÚHK mesta,
- všetky petície boli podané v zmysle § 5 ods. 1 zákona o petičnom práve,
- centrálna evidencia petícií adresovaných mestu v roku 2015 bola vedená na ÚHK v zmysle zákona o petičnom práve oddelene od evidencie ostatných písomností,
- 1 petícia obsahovala také vecné nedostatky, ktoré neumožňovali jej ďalšie prešetrenie, mesto v zmysle § 5 ods. (5) vyzval osobu, ktorá petíciu podala, aby ich odstránila v primeranej lehote, najneskôr do 30 pracovných dní od vyzvania. Zástupca petície nedostatky neodstránil a preto mesto petíciu odložilo,
- všetkých 5 petícií adresovaných mestu v roku 2015 bolo prešetrených a vybavených v zmysle zákona o petičnom práve a internej smernice o vybavovaní sťažností. Výsledok vybavenia petície bol písomne oznámený v zákonnej lehote do 30 pracovných dní od doručenia osobe, ktorá petíciu podala.

Následnou kontrolou vybavovania petícií adresovaných mestu v roku 2015 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných riadiacích a organizačných noriem.

III.

Následná kontrola plnenia prijatých opatrení z následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová Ves v roku 2015

Číslo následnej kontroly	4/2016
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, príspevkové a rozpočtové organizácie mesta.
Cieľ kontroly	Zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavom, ktoré kontrolované subjekty uvádzajú v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení, predložených hlavnému kontrolórovi mesta.
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	24. 05. 2016

C.1. Prehľad o vykonaných kontrolách v roku 2015

V kontrolovanom období boli v Meste Spišská Nová Ves /ďalej len „mesto“/ vykonané 3 NFK ukončené záznamom /neboli kontrolné zistenia/ a 8 NFK ukončené správou /boli kontrolné zistenia/.

Prehľad o NFK vykonaných v roku 2015, o formách ich ukončenia a prehľad o kontrolovaných subjektoch, v ktorých boli NFK vykonané hlavným kontrolórom mesta uvádzam v tabuľke č. 1 a v diagrame č. 1.

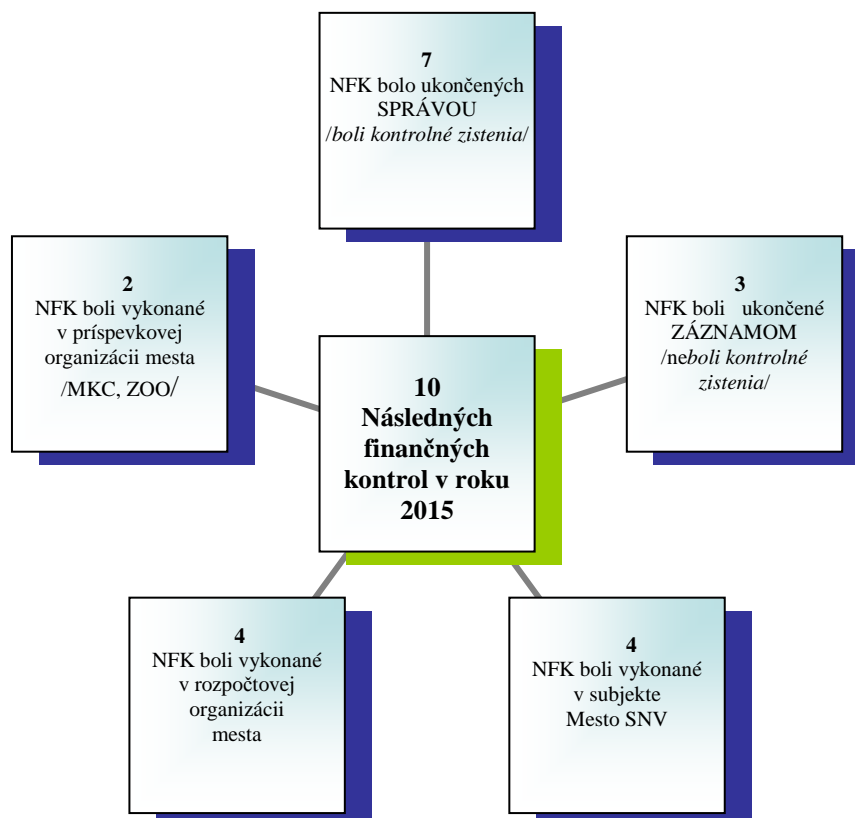
Tabuľka č. 1

P. č.	Názov NFK	Kontrol. subjekt	Výsledok kontroly	Počet kontrolných zistení	Opatrenia prijaté/splnené
1	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 príspevkovej organizácii mesta.	Zoologická záhrada Spišská Nová Ves	Správa	2	11/7
		Mestské kultúrne centrum Spišská Nová Ves	Správa	2	2/2
2	Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony - povinné zverejňovanie zmlúv, povinné zverejňovanie objednávok za tovary a služby a povinné zverejňovanie faktúr za tovary a služby v rozpočtovej organizácii mesta	ZŠ Komenského 2 Spišská Nová Ves	Správa	3	3/2
		ZŠ Kožuchova 11 Spišská Nová Ves	Správa	4	5/4
3	Následná finančná kontrola hospodárnosti, účelnosti a účinnosti použitia finančných prostriedkov pridelených Školskému klubu detí a Centru voľného času ich zriaďovateľom - Mestom Spišská Nová Ves	ZŠ Lipová 13 Spišská Nová Ves	Správa	2	4/4
4	Následná finančná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves pre právnické a fyzické osoby so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených zdrojov	Mesto Spišská Nová Ves	Správa	2	2/2
5	Sťažnosti a petície vedené v centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra Mesta Spišská Nová Ves.	Mesto Spišská Nová Ves	Záznam	-	-
6	Následná finančná kontrola plnenia prijatých opatrení z následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová Ves v roku 2014	Mesto Spišská Nová Ves	Záznam	-	-

7	Následná finančná kontrola tvorby a použitia peňažných fondov Mesta Spišská Nová Ves za rok 2013	Mesto Spišská Nová Ves	Záznam	-	-
8	Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútorom 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	Základná umelecká škola Spišská Nová Ves	Správa	6	6/6

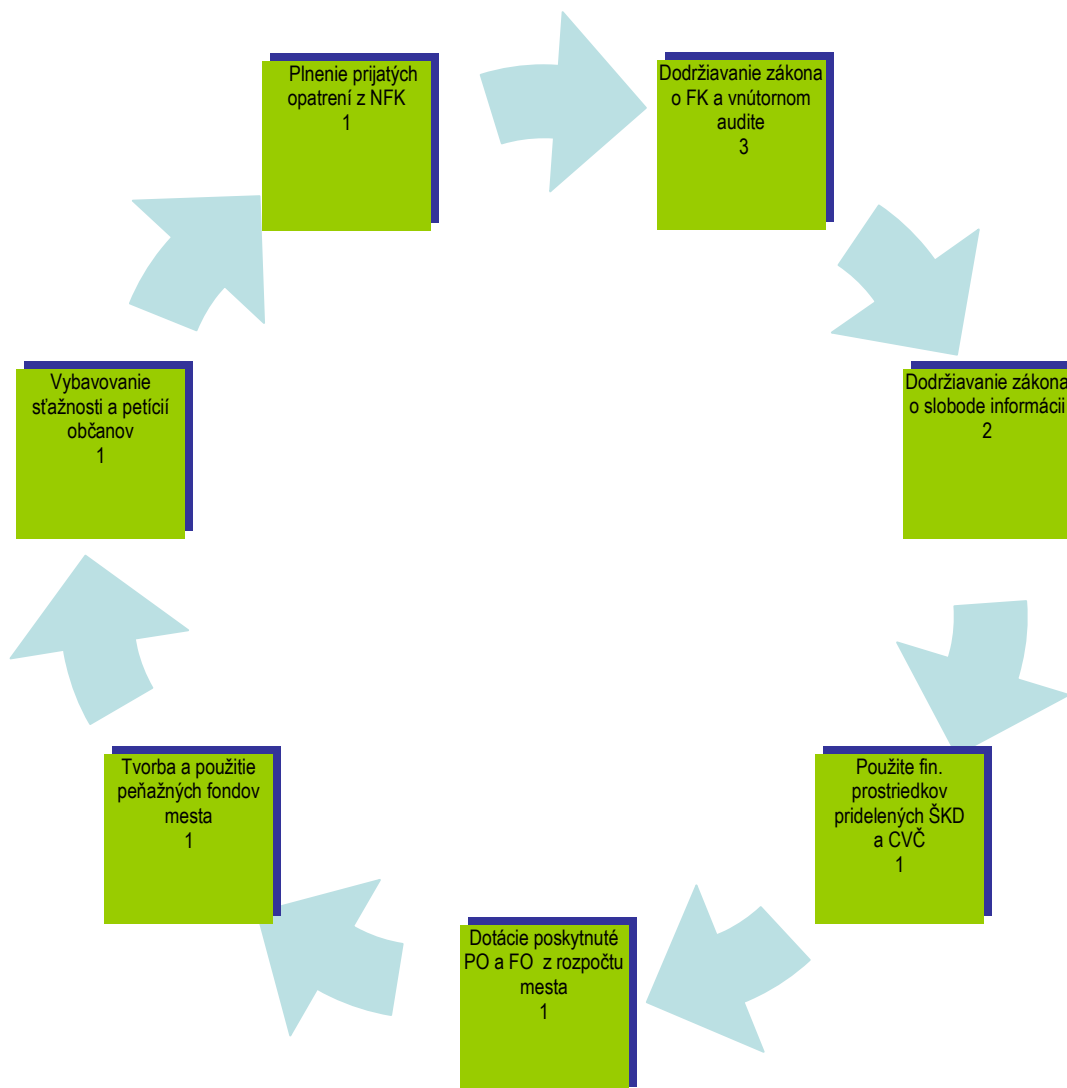
Diagram č. 1

Formy ukončenia NFK a kontrolované subjekty, v ktorých boli vykonané NFK hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová Ves v roku 2015



Z diagramu č. 1 vyplýva, že z 10 NFK vykonaných hlavným kontrolórom mesta v roku 2015 7 bolo ukončených správou /boli kontrolné zistenia/ a 3 boli ukončené záznamom /neboli kontrolné zistenia/. Kontrolovanými subjektmi v roku 2015 boli mesto ako celok, príspevkové a rozpočtové organizácie mesta.

Diagram č. 2
Prehľad o predmete NFK v roku 2015



Z uvedeného diagramu vyplýva, že predmetom NFK v roku 2015 bolo v 3 prípadoch dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, v 2 prípadoch dodržiavanie zákona o slobode informácií, po jednom použití finančných prostriedkov pridelených ŠKD a CVČ, použitie dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta PO a FO - podnikateľom, tvorba a použitie peňažných fondov mesta, vybavovanie sťažnosti a petícií občanov a plnenie prijatých opatrení z NFK v roku 2014.

1. Správa o výsledku NFK č. 1a/2015

Kontrolné zistenia Opatrenia	Následná finančná kontrola č. 1a/2015 - Dodržiavanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly v príspevkovej organizácii mesta Zoologická záhrada, Sadová 6, Spišská Nová Ves.
Kontrolné zistenie č. 1	Porušenie § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole – vedúci orgánu verejnej správy nezabezpečil vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia v kontrolovanom subjekte
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie § 9 zákona o finančnej kontrole – nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly niektorých operáciách týkajúcich sa právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy.
Prijaté opatrenie	ÁNO

Počet prijatých opatrení	11
Plnenie prijatých opatrení	Splnené - 7, Priebežne plnené – 3, Nesplnené – 1

2. Správa o výsledku NFK č. 1b/2015:

Kontrolné zistenia Opatrenia	Následná finančná kontrola č. 1b/2015 - Dodržiavanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly v príspevkovej organizácii mesta Mestské kultúrne centrum, Radničné námestie č. 4, Spišská Nová Ves.
Kontrolné zistenie č. 1	Porušenie § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole – vedúci orgánu verejnej správy nezabezpečil vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia v kontrolovanom subjekte
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie § 9 zákona o finančnej kontrole – nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly niektorých operáciách týkajúcich sa právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy.
Prijaté opatrenia	ÁNO
Počet prijatých opatrení	2
Plnenie prijatých opatrení	Splnené – 2

3. Správa o výsledku NFK č. 2a/2015

Kontrolné zistenia Opatrenia	Následná finančná kontrola č. 2a/2015 - Dodržiavanie zákona NR SR č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony - povinné zverejňovanie zmlúv, povinné zverejňovanie objednávok za tovary a služby a povinné zverejňovanie faktúr za tovary a služby v rozpočtovej organizácii – Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves.
Kontrolné zistenie č. 1	Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie nespĺňala náležitosti § 22 ods. 2 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie § 9 zákona o finančnej kontrole pri overovaní niektorých finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 3	Porušenie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií pri zverejňovaní údajov o vyhotovenej objednávke tovarov, prác a služieb na webovom sídle školy
Prijaté opatrenia	ÁNO
Počet prijatých opatrení	3
Plnenie prijatých opatrení	Splnené - 2, Priebežne plnené – 1

4. Správa o výsledku NFK č. 2b/2015

Kontrolné zistenia Opatrenia	Následná finančná kontrola č. 2b/2015 - Dodržiavanie zákona NR SR č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony - povinné zverejňovanie zmlúv, povinné zverejňovanie objednávok za tovary a služby a povinné zverejňovanie faktúr za tovary a služby v rozpočtovej organizácii – Základná škola, ul. Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves.
Kontrolné zistenie č. 1	Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie nespĺňala náležitosti § 22 ods. 2 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie § 9 zákona o finančnej kontrole pri overovaní niektorých finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou

Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 3	Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií pri zverejňovaní faktúr za tovary, práce a služby na webovom sídle školy
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 4	Porušenie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií pri zverejňovaní údajov o vyhotovenej objednávke tovarov, prác a služieb na webovom sídle školy
Prijaté opatrenia	ÁNO
Počet prijatých opatrení	5
Plnenie prijatých opatrení	Splnené - 4, Priebežne plnené – 1

5. Správa o výsledku NFK č. 3/2015:

Kontrolné zistenia Opatrenia	Následná finančná kontrola č. 3/2015 - Hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov pridelených Školskému klubu detí a Centru voľného času v ZŠ Lipová 13 Spišská Nová Ves ich zriaďovateľom Mestom Spišská Nová Ves.
Kontrolné zistenie č. 1	Porušenie § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole – vedúci orgánu verejnej správy nezabezpečil vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia v kontrolovanom subjekte
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie § 9 zákona o finančnej kontrole pri overovaní niektorých finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou
Prijaté opatrenia	ÁNO
Počet prijatých opatrení	4
Plnenie prijatých opatrení	Splnené – 4

6. Správa o výsledku NFK č. 4/2015

Kontrolné zistenia Opatrenia	Následná finančná kontrola č. 4/2015 – Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves pre právnické a fyzické osoby so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených zdrojov
Kontrolné zistenie č. 1	Porušenie § 4 ods. 3 písm. (3) a (d) VZN č. 6/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie § 31 ods. n) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Prijaté opatrenia	ÁNO
Počet prijatých opatrení	2
Plnenie prijatých opatrení	Splnené - 1, Priebežne plnené – 1

7. Správa o výsledku NFK č. 8/2015:

Kontrolné zistenia Opatrenia	Následná finančná kontrola č. 8/2015 - Dodržiavanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. 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
Kontrolné zistenie č. 1	Porušenie § 21 ods. 9 a § 22 ods. 5 písm. (b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy – nezpracovanie elokovaných pracovísk do zriaďovacej listiny ZUŠ

Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 2	Porušenie § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole – pracovník, ktorý overoval finančné operácia predbežnou finančnou kontrolou nemal písomné poverenie od riaditeľky ZUŠ
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 3	Porušenie § 9 zákona o finančnej kontrole pri overovaní finančných operácií v etape prípravy a realizácii finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 4	Porušenie § 9 zákona o finančnej kontrole pri overovaní niektorých ostatných finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 5	Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií pri zverejňovaní faktúr za tovary, práce a služby na webovom sídle školy
Prijaté opatrenie	ÁNO
Kontrolné zistenie č. 6	Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií pri zverejňovaní objednávok tovarov, služieb a prác na webovom sídle školy
Prijaté opatrenia	ÁNO
<i>Počet prijatých opatrení</i>	6
<i>Plnenie prijatých opatrení</i>	Splnené – 6

C.2. Zhrnutie

Následnou kontrolou skutočného splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov z NFK v roku 2015 bolo zistené:

- celkovo bolo splnených 27 prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z NFK v roku 2015,
- 5 prijatých opatrení na nápravu nedostatkov z NFK v roku 2015 sa plní priebežne,
- 1 prijaté opatrenie nebolo splnené.

Tabuľkový prehľad o prijatých opatreniach a ich plnení uvádzam v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Druh	Celkom prijaté opatrenia: 33				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nesplnené
Stav plnenia opatrení podľa kontrovaného subjektu	31	-	2	-	-
Stav plnenia opatrení zistený hlavným kontrolórom	27	1	5	-	-