



**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO**  
**dňa 16. 03. 2017**

PREDMET

**Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016**

**Predkladá:** Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

**Spracoval:** Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

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

**Prizvaný:**

**Podpisy:**

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

**Berie na vedomie:**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves za rok 2016



**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves za rok 2016.**

Ing. Peter Biskup

hlavný kontrolór mesta

## **Dôvodová správa**

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu Spišská Nová Ves:

### **Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves za rok 2016.**

Pri zostavovaní správy som vychádzal:

- zo schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na I. polrok 2016, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves č. 138/2015 dňa 16. 12. 2015,
- zo schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na II. polrok 2016, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves č. 197/2016 dňa 15. 06. 2016,
- z výsledkov následných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves za rok 2016.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 06. 02. 2017

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

## I. Následné kontroly vykonané hlavným kontrolórom v roku 2016

Následné kontroly v meste Spišská Nová Ves (ďalej len „mesto“) v roku 2016 som vykonával nezávislé a nestranné podľa § 18 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Pri kontrolnej činnosti som sa riadil Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta, ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves (ďalej len „MsZ“) č. 198/2016 na zasadnutí MsZ dňa 15. 06. 2016 a plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2016, ktorý bol schválený uznesením MsZ. Správy o výsledku kontrol boli predkladaná poslancom priamo na najbližšom zasadnutí MsZ.

V roku 2016 bolo vykonaných celkovo 8 následných kontrol. Z toho 3 následné kontroly boli ukončené „Správou z následnej kontroly“ (neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov), 5 následných kontrol bolo ukončených „Návrhom správy z následnej kontroly“ a následne „Správou z následnej kontroly“ (boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov).

Pri následnej kontrole pri ktorej neboli zistené nedostatky doručil hlavný kontrolór kontrolovanej osobe „Správu z následnej kontroly“.

Pri následných kontrolách, pri ktorých boli zistené nedostatky, hlavný kontrolór vypracoval „Návrh správy“, v ktorej upozornil na kontrolné zistenia z následnej kontroly. Súčasne pri každom kontrolnom zistení bol návrh odporúčaní alebo opatrení hlavného kontrolóra kontrolovanému subjektu na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku. Kontrolovaný subjekt v lehote určenej hlavným kontrolórom prijal opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Následne predložil hlavnému kontrolórovi v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Následne hlavný kontrolór doručil kontrolovanému subjektu „Správu z následnej kontroly“, ktorá obsahovala opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok kontrolovaným subjektom.

### A. Prehľad o následných kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom mesta v roku 2016

Prehľad o následných kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom mesta v roku 2016 uvádzam v tabuľke č.1.

Tabuľka č. 1

Číslo	Predmet následnej kontroly	Kontrolovaný subjekt
1/2016	Následná finančná kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Správa školských zariadení, Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves	Rozpočtová organizácia, Správa školských zariadení, Štefánikovo námestie1, 052 01 Spišská Nová Ves
2/2016	Následná kontrola sťažností a petícií vedených v centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves	Mesto Spišská Nová Ves
3/2016	Následná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní v meste Spišská Nová Ves v roku 2015	Mesto Spišská Nová Ves
4/2016	Následná kontrola plnenia prijatých opatrení z následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves v roku 2015	Mesto Spišská Nová Ves, Príspevkové organizácie, Rozpočtové organizácie,
5/2016	Následná kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves prijatých v roku 2016	Mesto Spišská Nová Ves

6/2016	Následná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám – povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr v PO a RO mesta Spišská Nová Ves	<b>Rozpočtové organizácie mesta:</b> - Domov dôchodcov, Brezová 32, Spišská Nová Ves, - Centrum voľného času, Hutnícka 18, Spišská Nová Ves. <b>Príspevkové organizácie mesta:</b> - ZOO, Sadová 6, Spišská Nová Ves, - MKC, Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves, - STEZ, Za Hornádom 15, Spišská Nová Ves.
7/2016	Následná finančná kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov na investície, ktoré sa dlhodobo evidujú na účte hlavnej knihy 042 – nedokončené investície	Mesto Spišská Nová Ves
8/2016	Následná kontrola uplatňovania práv mesta ako vlastníka obchodnej spoločnosti BIC Spišská Nová Ves, s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves	Obchodná spoločnosť BIC Spišská Nová Ves, Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves

## **B. Opis zistených nedostatkov z následných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta v I. polroku 2016**

### **NK č. 1/2016 – Následná finančná kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Správa školských zariadení, Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves.**

Z následnej kontroly bol kontrolovanému subjektu vypracovaný a doručený „Návrh správy“ z následnej kontroly, obsahom ktorej boli kontrolné zistenia a návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Následne bola kontrolovanému subjektu doručená „Správa“ z následnej kontroly.

#### **Kontrolné zistenie č. 1:**

Tým, že v zriaďovacej listine zo dňa 01. 07. 2002, nebola určená doba, na ktorú bola rozpočtová organizácia Správa školských zariadení (ďalej len „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.

#### **Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránení 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.

#### **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, 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 odstránení 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, číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete škôl), ktoré sú organizačne začlenené pod hospodárske riadenie SŠZ.

#### **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 odstránení 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.

#### **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 odstránení príčin jeho vzniku:**

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.

#### **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.

#### **Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 5 a na odstránení 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 skutočností, 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 vyčíslieť 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.“ 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.

#### **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 odstránení 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 spätosť s výkonom finančnej kontroly) z následným zápisom do pracovnej náplne zamestnanca.

**Kontrolné zistenie č. 7**

Tým, že v roku 2014 v SŠZ:

- a) nebolo vykonávané overovanie niektorých finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou,
- b) nebolo vykonávané overovanie niektorých finančných operácií s charakterom právneho úkonu predbežnou finančnou kontrolou,
- c) nebolo vykonávané overovanie niektorých 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 odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 7 a na odstránení 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.

**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 odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 8 a na odstránení 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.

**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 odstránení 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.

**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 odstránení 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.

**NK č. 2/2016 – Následná kontrola vybavovania sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves v roku 2016.**

Následná kontrola bola ukončená Správou z následnej kontroly – neboli kontrolné zistenia.

**NK č. 3/2016 – Následná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní v meste Spišská Nová Ves v roku 2015.**

Následná kontrola bola ukončená Správou z následnej kontroly – neboli kontrolné zistenia.

**NK č. 4/2016 – Následná kontrola plnenia prijatých opatrení z následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves v roku 2015.**

Následná kontrola bola ukončená Správou z následnej kontroly – neboli kontrolné zistenia.

**C. Opis zistených nedostatkov z následných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta v II. polroku 2016**

**NK č. 5/2016 - Následná kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves prijatých v roku 2016.**

Následná kontrola bola ukončená Správou z následnej kontroly – neboli kontrolné zistenia.

**NK č. 6/2016 - Následná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 211/2000 Z. z., Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov - povinné zverejňovanie zmlúv, povinné zverejňovanie údajov o objednávke tovarov, služieb a prác a povinné zverejňovanie údajov o faktúre za tovary, služby a práce v príspevkových a rozpočtových organizáciách Mesta Spišská Nová“ v roku 2016.**

Z následnej kontroly bol kontrolovanému subjektu vypracovaný a doručený „Návrh správy“ z následnej kontroly, obsahom ktorej boli kontrolné zistenia a návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Následne bola kontrolovanému subjektu doručená „Správa“ z následnej kontroly.

**1. Domov dôchodcov, Brezová 32, Spišská Nová Ves**

**Kontrolné zistenie č. 1**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase následnej kontroly, RO DD ako povinná osoba v roku 2016 pri zverejňovaní niektorých objednávok na svojom webovom sídle neuviedla celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, porušila § 5b ods.(1) písm. a) bod 3 zákona NR SR č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.

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

1. Pri objednávkach číslo 9, zo dňa 11. 01. 2016 a objednávke číslo 62, zo dňa 15. 03. 2016 doplniť celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia.
2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o objednávkach tovarov, prác a služieb v zmysle § 5b ods. (1) písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.



## **Kontrolné zistenie č. 2**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, počas následnej kontroly, RO DD ako povinná osoba v roku 2016 na svojom webovom sídle zverejňovala údaje o niektorých faktúrach za tovary, služby a práce bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, kontrolovaný subjekt porušil § 5b ods.(1) písm. b) - bod 4,5 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

- 1. Zabezpečiť, aby pri povinnom zverejňovaní údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle bola doplnená identifikácia objednávky, ak dodávateľská faktúra súvisela s objednávkou, resp. identifikácia zmluvy, ak dodávateľská faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.*
- 2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce v zmysle § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.*

## **2. Centrum voľného času, Hutnícka 18, Spišská Nová Ves**

Následná kontrola bola ukončená Správou z následnej kontroly – neboli kontrolné zistenia.

## **3. Zoologická záhrada, Sadová 6, 052 01 Spišská Nová Ves**

### **Kontrolné zistenie č. 1**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2), v čase následnej kontroly, PO ZOO ako povinná osoba v kontrolovanom období na svojom webovom sídle zverejňovala údaje o faktúrach za tovary, služby a práce, bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, porušila § 5b ods.(1) písm. b) - bod 4,5 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

- 1. Zabezpečiť, aby pri povinnom zverejňovaní údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle v roku 2016 bola doplnená identifikácia objednávky, ak dodávateľská faktúra súvisela s objednávkou, resp. identifikácia zmluvy, ak dodávateľská faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.*
- 2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce v zmysle § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.*

## **4. Mestské kultúrne centrum, Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves**

### **Kontrolné zistenie č. 1**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám /ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“/, v čase následnej kontroly, PO MKC ako povinná osoba nezverejňovala informácie, o finančných prostriedkoch týkajúcich sa nakladania s majetkom obce /zmluvy/, porušila § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

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

- 1. Všetky písomné zmluvy, ktoré uzavrela PO MKC v roku 2016 ako povinná osoba a ktoré obsahujú informáciu, ktorá sa týka používania finančných prostriedkov mesta, nakladania s majetkom mesta, povinne zverejniť, v zmysle § 5a zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, na webovom sídle PO MKC.*
- 2. Povinne zverejňovať zmluvy nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti zmluvy.*

### **Kontrolné zistenie č. 2**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase následnej kontroly, PO MKC ako povinná osoba v kontrolovanom období pri zverejňovaní objednávok na svojom webovom sídle neuviedla celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, neuviedla údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, porušila § 5b ods.(1) písm. a) bod 3 a 7 zákona NR SR č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.

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

- 1. Na webovom sídle PO MKC zverejniť, v súlade s § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v štruktúrovanej a prehľadnej forme všetky objednávky tovarov, služieb a prác vystavené v roku 2016.*
- 2. Na webovom sídle PO MKC zverejňovať objednávky tovarov, služieb a prác v súlade s § 5b písm. (1) ods. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v štruktúrovanej a prehľadnej forme do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.*
- 3. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o objednávkach tovarov, služieb a prác na webovom sídle PO MKC v zmysle § 5b ods. (1) písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.*

### **Kontrolné zistenie č. 3**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase následnej kontroly, PO MKC ako povinná osoba v kontrolovanom období na svojom webovom sídle zverejňovala údaje o došlých faktúrach za tovary, služby a práce, bez identifikačného údajja faktúry, bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, porušila § 5b ods.(1) písm. b) - bod 1,4,5 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

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

- 1. Zabezpečiť, aby povinne zverejňované údaje o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle za rok 2016 boli doplnená o identifikáciu objednávky, ak dodávateľská faktúra súvisela s objednávkou, resp. o identifikáciu zmluvy, ak dodávateľská faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.*
- 2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle PO MKC v zmysle § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.*

## **5. Správa telovýchovných zariadení, Za Hornádom 15, Spišská Nová Ves**

### **Kontrolné zistenie č. 1**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase výkonu následnej kontroly, PO STEZ ako povinná osoba v kontrolovanom období na svojom webovom sídle zverejňovala údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác, bez identifikácie dátumu zverejnenia objednávky na webovom sídle, porušila § 5b ods.(2) zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

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

- 1. Pri povinnom zverejňovaní údajov o objednávke za tovary, služby a práce zabezpečiť ako povinný údaj – dátum zverejnenia objednávky, aby bolo možné identifikovať dátum zverejnenia objednávky v zmysle § 5b ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám – do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.*
- 2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o objednávkach tovarov, prác a služieb v zmysle § 5b ods. (1) písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.*

3. *Pri zverejňovaní údajov o objednávke za tovary, služby a práce dôsledne využívať informačný systém pre samosprávu - Digitálne mesto.*

#### **Kontrolné zistenie č. 2**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase následnej kontroly, PO STEZ ako povinná osoba v kontrolovanom období na svojom webovom sídle zverejňovala údaje o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce, bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, porušila § 5b ods.(1) písm. b) - bod 4,5 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

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

1. *Zabezpečiť, aby pri povinnom zverejňovaní údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle prostredníctvom informačného systému Digitálne mesto, bola doplnená identifikácia objednávky, ak dodávateľská faktúra súvisela s objednávkou, resp. identifikácia zmluvy, ak dodávateľská faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.*
2. *Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce v zmysle § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.*
3. *Pri zverejňovaní údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle dôsledne využívať informačný systém pre samosprávu - Digitálne mesto.*

#### **NK č. 7/2016 - Následná finančná kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov na investície, ktoré sa dlhodobo evidujú na účte hlavnej knihy 042 – nedokončené investície.**

Následná kontrola bola ukončená Správou z následnej kontroly – neboli kontrolné zistenia.

#### **NK č. 8/2016 - Následná kontrola uplatňovania práv mesta ako vlastníka obchodnej spoločnosti BIC Spišská Nová Ves, s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves.**

Z následnej kontroly bol kontrolovanému subjektu vypracovaný a doručený „Návrh správy“ z následnej kontroly, obsahom ktorej boli kontrolné zistenia a návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Následne bola kontrolovanému subjektu doručená „Správa“ z následnej kontroly.

#### **Kontrolné zistenie č. 1**

Nevyhotovením úplného znenia Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC, v súlade s jej následnými zmenami (dodatkami č. 1-9), konateľ obchodnej spoločnosti BIC porušil § 141 písm. (3) zákona SNR č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.

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

1. *Vypracovať úplné znenie Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC v súlade so všetkými doposiaľ vykonanými dodatkami, ktoré mali za následok zmenu jej obsahu.*
2. *Pri vykonávaní ďalších dodatkov Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC, ktoré budú mať za následok zmenu jej obsahu, postupovať v zmysle § 141 zákona SNR č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka*

#### **Kontrolné zistenie č. 2**

Uskutočnením zasadnutia VZ obchodnej spoločnosti BIC dňa 12. 11. 2015, kedy bola schválená účtovná závierka obchodnej spoločnosti BIC za rok 2014 a neuskutočnením zasadnutia VZ obchodnej spoločnosti BIC v roku 2016 počas prvých ôsmich mesiacov obchodného roka, na ktorom mala byť schválená účtovná závierka obchodnej spoločnosti BIC za rok 2015, bol porušený čl. 08.1. Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC.

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

1. *Zvolávať zasadnutie VZ obchodnej spoločnosti BIC ku schváleniu ročnej účtovnej závierky do konca mesiaca jún nasledujúceho roka.*

2. Aktualizovať čl. 08.1 Spoločenskej zmluvy – Valné zhromaždenie
3. Vykonať zápis v obchodnom registri Ministerstva spravodlivosti SR v súlade s bodom č. 3 uznesenia VZ obchodnej spoločnosti BIC konaného dňa 12. 11. 2015.

### **Kontrolné zistenie č. 3**

Kontrolou uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti BIC prostredníctvom DR obchodnej spoločnosti BIC bolo zistené, že mesto ako jediný spoločník obchodnej spoločnosti BIC si neuplatňovalo v plnej miere v sledovanom období svoje práva prostredníctvom tohto orgánu.

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

1. Odvolať členov DR v zmysle Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC, aktuálny stav členov DR premietnuť do zápisu v Obchodnom registri Ministerstva spravodlivosti SR.
2. Aktualizovať Spoločenskú zmluvu obchodnej spoločnosti BIC čl. 09.0 Dozorná rada.

### **Kontrolné zistenie č. 4**

Výročná správa obchodnej spoločnosti BIC za rok 2014 a rok 2015 nebola vypracovaná v zmysle § 20 zákona o účtovníctve.

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

1. Výročnú správu obchodnej spoločnosti BIC vypracovať v zmysle § 20 zákona o účtovníctve tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz obchodnej spoločnosti. Uviesť v nej najmä informácie:
  - a) vývoj účtovnej jednotky, stav, v ktorom sa nachádza, významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená; analýzu stavu a prognózy vývoja obchodnej spoločnosti, dôležité finančné a nefinančné ukazovatele,
  - b) udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa,
  - c) predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky,
  - d) náklady a výnosy za účtovné obdobie, zisk, strata,
  - e) nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií,
  - f) návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty, a pod.
2. Riadnu účtovnú závierku schváliť VZ najneskôr do 30. 06. nasledujúceho roka.

### **Kontrolné zistenie č. 5**

Nezaplatením nájomného prevodom na účet Mesta Spišská Nová Ves, za nájom televízneho zariadenia za roky 2014 a 2015 vo výške 5 740,00 €, obchodná spoločnosť BIC porušila čl. III nájomnej zmluvy č. 733/2013 zo dňa 28. 06. 2013.

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

1. Závazok obchodnej spoločnosti BIC voči Mestu Spišská Nová Ves vo výške 5 740,00 € spočívajúci v nedoplatku na nájomnom za roky 2014 a 2015, vyplývajúci z plnenia nájomnej zmluvy č. 733/2013 zo dňa 28. 06. 2013, uhradiť v zmysle nájomnej zmluvy prevodom na účet mesta. Forma na usporiadanie záväzku môže byť Dohoda o usporiadaní záväzku, resp. splátkový kalendár usporiadania nedoplatku obchodnej spoločnosti BIC voči mestu na nájomnom za sledované obdobia.
2. Dodržiavať nájomnú zmluvu č. 733/2013, zo dňa 28. 06. 2013 oboma zmluvnými stranami počas celej doby trvania nájomného vzťahu.

### **Kontrolné zistenie č. 6**

Tým, že obchodná spoločnosť BIC ako povinná osoba, v zmysle § 2 ods. (3) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v rokoch 2014 a 2015 nezverejnila v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a údaje o faktúre za tovary, služby a práce, porušila § 5b ods.(1) písm. a) a písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

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

1. Na webovom sídle obchodnej spoločnosti BIC zverejniť, v súlade s § 5b ods. (1) písm. a) a písm. b), zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v štruktúrovanej a prehľadnej forme všetky objednávky tovarov, služieb a prác a faktúry za tovary, služby a práce, vystavené v roku 2014 a 2015.
2. Na webovom sídle obchodnej spoločnosti BIC zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme objednávky tovarov, služieb a prác v súlade s § 5b ods. (1) písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.
3. Na webovom sídle obchodnej spoločnosti BIC zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme faktúry za tovary, služby a práce v súlade s § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

## II. Kontrola vybavovania sťažností a petícií v roku 2016

Centrálne evidencie sťažností je vedená hlavným kontrolórom mesta v zmysle zákona o sťažnostiach, centrálna evidencia petícií je vedená hlavným kontrolórom mesta v zmysle zákona o petičnom práve, na útvare hlavného kontrolóra oddelene od ostatných písomností.

Prehľad o sťažnostiach, ktoré boli v roku 2016 adresované na prešetrenia a vybavenie mestu uvádzam v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Interné číslo	Obsah sťažnosti	Dátum evidencie	Dátum vybavenia	Značka	Výsledok
1	Neustále obťažovanie nadmerným hlukom	11.01.2016	20.01.2016	V	N
2	Prešetrenie údajného kupovania hlasov pri voľbách do VÚC	23.02.2016	02.03.2016	V	XY,ODL
3	Zrušenie koncertov v bare MIŠ MAŠ	03.05.2016	25.05.2016	V	O
4	Údajný neštand. postup vedúceho pracovníka pri šetrení sťažnosti	29.04.2016	06.05.2016	V	ODL
5	Umiestňovanie kontajnerov na ulici Trieda 1. mája v SNV	20.05.2016	27.05.2016	V	XY,ODL
6	Údajný nelegálny rez stromov na novom cintoríne v SNV	30.05.2016	30.05.2016	V	XY,ODL
7	Umiestnenie stožiaru verejného osvetlenia	27.05.2016	01.06.2016	V	N
8	Postup pracovníkov Mestského úradu SNV	19.10.2016	11.01.2017	V	N
9	Sťažnosť na suseda (fajčenie pod bytom susedy)	28.10.2016	05.12.2016	V	N
10	Sťažnosť na suseda (znepríjemnenie okolia domu)	09.11.2016	04.01.2017	V	N

**Legenda:** Značka: V – Vybavená, XY – anonymná sťažnosť, Odoznená – odoznená.  
Výsledok: O – Opodstatnená, N – Neopodstatnená

V priebehu kalendárneho roku 2016 bolo mestu adresovaných na prešetrenie **10 sťažností**, z ktorých boli:

- 5 - neopodstatnené,
- 1 - opodstatnená,
- 4 - odložené - neobsahujúce náležitosti v zmysle zákona o sťažnostiach.

Prehľad o petíciách, ktoré boli v roku 2016 adresované na vybavenie mestu uvádzam v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Interné číslo	Obsah petície	Dátum evidencie	Dátum vybavenia	Značka
1	Proti výrubu stromov na ulici Za Šestnástkou a na Nábřeží Hornádu	22.03.2016	05.05.2016	ODL
2	Zriadenie parkoviska na ulici Dunajská č. 72 až 60, Spišská Nová Ves	01.04.2016	21.04.2016	V
3	Nesúhlas s vytvorením ambulancie lekára v areáli VillaNova Spišská Nová Ves	05.05.2016	06.06.2016	V
4	Riešenie situácie s využívaním fludru rómskymi deťmi a občanmi na rieke Hornád pri bytovke na ulici Šoltésovej v Spišskej Novej Vsi	01.06.2016	01.07.2016	V
5	Za výrub stromov a následnú obnovu porastov na ulici Nad Medzou v SNV	31.10.2016	21.11.2016	V

**Legenda:** V – Vybavená, ODL – odložená

V kalendárnom roku 2016 boli mestu adresované 5 petície, ktoré boli prešetrené a vybavené v zmysle zákona o petičnom práve.

V štyroch prípadoch bol výsledok vybavenia petície písomne oznámený osobe, ktorá podala petíciu, resp. osobe určenej na styk s orgánom verejnej správy (mestom).

V jednom prípade petícia obsahovala také vecné nedostatky, ktoré neumožnili jej prešetrenie. Mesto vyzvalo osobu, ktorá petíciu podala, aby ich v zákonnej lehote odstránila a keďže nedostatky v tejto lehote neboli odstránené mesto petíciu neprešetrovalo, ale ju odložilo.

### **III. Činnosť hlavného kontrolóra v rozsahu ostatných zákonných povinností**

1. Spracovanie a predkladanie správ o výsledku kontrol priamo na zasadnutia MsZ Spišská Nová Ves.
2. Spracovanie a predloženie plánu kontrolnej činnosti (na II. polrok 2016 a I. polrok 2017) na zasadnutie MsZ Spišská Nová Ves.
3. Spracovanie a predloženie správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2015 na zasadnutie MsZ Spišská Nová Ves
4. Účasť na zasadnutiach MsZ Spišská Nová Ves a na zasadnutiach finančnej komisie zriadenej pri MsZ Spišská Nová Ves.
5. Vypracovanie a predloženie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta za rok 2015.
6. Vypracovanie a predloženie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta na rok 2017 a roky 2018, 2019.
7. Centrálna evidencia a aktualizácia organizačných noriem Mestského úradu Spišská Nová Ves.
8. Centrálna evidencia sťažností a petícií občanov adresovaných na prešetrenie a vybavenie mestu za rok 2016.
9. Kontrola plnenia uznesení prijatých MsZ Spišská Nová Ves.
10. Kontrola dodržiavania interných riadiaco – organizačných noriem mesta.

### **IV. Iná činnosť hlavného kontrolóra v roku 2016**

1. Účasť na kolégiách primátora mesta a gremiálnych poradiach prednostky MsÚ.
2. Účasť na zasadnutiach Tatransko-Spišskej sekcie hlavných kontrolórov miestnej samosprávy.
3. Podávanie stanovísk, pripomienok a pozmeňujúcich návrhov k materiálom pred ich predložením na rokovania orgánov samosprávy.
4. Účasť na školeniach organizovaných regionálnymi vzdelávacími centrami.
5. Súčinnosť pri výkone inšpekcie práce, ktorú vykonal Inšpektorát práce Košice v meste Spišská Nová Ves.