



**MESTO  
SPIŠSKÁ NOVÁ VES**

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO**  
**dňa 19. 10. 2017**

**PREDMET**

Správa o výsledku kontrol

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

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

**Dôvod predloženia:** v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) 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.

## Správa o výsledku následných 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 schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na II. polrok 2017, boli riadne ukončené ďalšie dve následné kontroly:

### I.

#### **„Následná kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves v roku 2016“**

Číslo následnej kontroly	4/2017
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves
Cieľ kontroly	Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia.
Dátum prevzatia správy kontrolovanými subjektmi	01.08. 2017

#### **1. Predmet následnej kontroly**

Predmetom následnej kontroly bolo:

- dodržiavanie zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o obecnom zriadení/ na Mestskom úrade v Spišskej Novej Vsi /ďalej len „MsÚ“, pri zabezpečovaní písomnej agendy a pri vykonávaní prijatých nariadení a uznesení Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves /ďalej len „MsZ“/ v roku 2016,
- dodržiavanie Rokovacieho poriadku MsZ, s účinnosťou od 01. 01. 2012, pri kontrole plnenia uznesení prijatých MsZ v roku 2016,

#### **C.12. Uplatňovanie zákona o obecnom zriadení a Rokovacieho poriadku MsZ v meste Spišská Nová Ves v roku 2016**

##### **C.12.1. Dodržiavanie zákona o obecnom zriadení pri zabezpečovaní MsZ v roku 2016**

Následnou kontrolou bolo zistené, že MsÚ:

- v roku 2016 zabezpečoval všetky organizačné a administratívne veci MsZ, primátora mesta ako aj orgánov zriadených pri MsZ,
- v roku 2016 zabezpečoval písomnú agendu MsZ a primátora mesta,
- v roku 2016 prostredníctvom portálu Digitálne zastupiteľstvo zabezpečoval odborné podklady a iné písomnosti na všetky rokovania MsZ a komisií zriadených pri MsZ,
- v roku 2016 vypracúval všetky písomné vyhotovenia rozhodnutí mesta,
- v roku 2016 vykonával všetky všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia MsZ a rozhodnutia mesta.

**Následnou kontrolou činnosti MsÚ pri uplatňovaní zákona o obecnom zriadení v roku 2016 pri zabezpečovaní MsZ, vykonávaní nariadení, uznesení a rozhodnutí mesta nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

##### **C.12.2. Dodržiavanie Rokovacieho poriadku MsZ v roku 2016**

###### **C.12.2.1. Vedenie evidencie uznesení prijatých MsZ v roku 2016**

Následnou kontrolou vedenia evidencie uznesení prijatých MsZ v roku 2016 bolo zistené:

- V roku 2016 bolo 5 riadnych zasadnutí MsZ,
- na zasadnutiach MsZ v roku 2016 bolo prijatých 127 uznesení,

- uznesenia MsZ boli v roku 2016 riadne zaevidované v informačnom systéme Korwin, v module Uznesenia od poradového čísla 152/2016 do poradového čísla 279/2016.

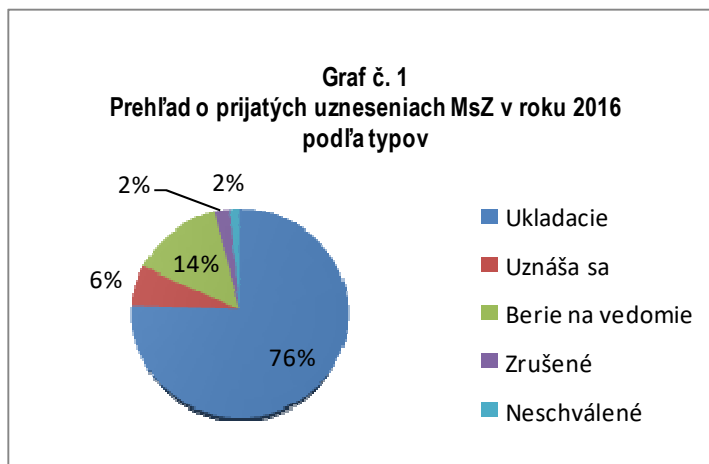
**Následnou kontrolou evidencie uznesení prijatých MsZ v Spišskej Novej Vsi v roku 2016 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

#### C.12.2.2. Kontrola splnenia/plnenia uznesení prijatých MsZ v roku 2016

Následnou kontrolou plnenia/splnenia uznesení prijatých MsZ v roku 2016 bolo zistené:

- Návrhy uznesení boli súčasťou predkladaných materiálov na všetkých 5 zasadnutiach MsZ v roku 2016 /17. 03. 2016, 15. 06. 2016, 15. 07. 2016, 20. 09. 2016, 15. 12. 2016/,
- všetky uznesenia prijaté na zasadnutiach MsZ v roku 2016 boli podpísané overovateľmi, primátorom a prednostkou MsÚ,
- všetky uznesenia prijaté MsZ v roku 2016 boli zverejnené na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke mesta,
- z celkového počtu **127 prijatých** a v informačnom systéme Korwin – Uznesenia, zaevidovaných uznesení, bolo v roku 2016:
  - 18 uznesení, ktorými MsZ zobralo **na vedomie** predkladaný materiál (čísla uznesení - 162, 180, 182, 183, 185, 186, 196, 214, 217, 225, 226, 227, 236, 237, 251, 253, 266, 267),
  - 8 uznesení, ktorými sa MsZ **uznieslo** na prijatí VZN, resp. dodatkov k nim (čísla uznesení - 154, 218, 235, 257, 258, 259, 260, 261),
  - 2 navrhované uznesenia **neboli** poslancami MsZ **schválené** (čísla uznesení - 165 a 243),
  - 3 prijaté uznesenia boli v priebehu roka MsZ **zrušené** (čísla uznesení - 207, 210, 212),
  - 96 ukladacích uznesení, ktorými MsZ schválilo predkladaný materiál a uložilo konkrétne úlohy (zostávajúce uznesenia).

Prehľad o typovom plnení uznesení MsZ prijatých v roku 2016 uvádzam v grafe č. 1.

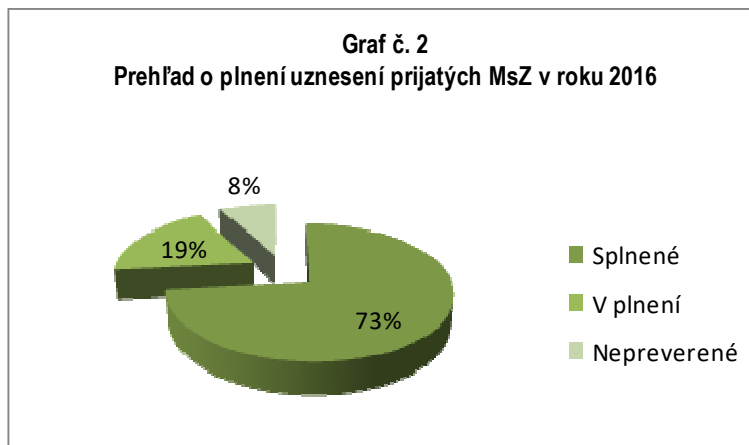


Z grafického znázornenia prijatých uznesení v roku 2016 vyplýva, že v kontrolovanom roku ukladacie uznesenia MsZ tvorili 76 % všetkých prijatých uznesení, 14 % predložených uznesení MsZ boli typu „MsZ berie na vedomie“.

Z celkového počtu **127 prijatých** uznesení MsZ v roku 2016 bolo:

- **93 splnených**,
- 24 boli **v plnení** – mali termín splnenia až v roku 2017,
- 10 **nepreverené** (čísla uznesení - 230, 231, 238, 239, 244, 245, 246, 247, 250, 252) – ich plnenie/splnenie bude preverené pri kontrole plnenia uznesení na poslednom zasadnutí MsZ v roku 2017.
- v roku 2016 primátor mesta podpísal **všetky** prijaté uznesenia MsZ – nepozastavil výkon žiadneho z nich.

Prehľad o plnení prijatých uznesení v roku 2016 uvádzam v grafe č. 2.



**Následnou kontrolou plnenia/splnenia uznesení nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

#### **C.12.2.3. Pravidelná kontrola prijatých uznesení v roku 2016 vykonávaná MsÚ**

Následnou kontrolou činnosti MsÚ pri vykonávaní kontroly prijatých uznesení v roku 2016 bolo zistené:

- Na zasadnutí MsZ s poradovým číslom 8, ktoré sa konalo dňa 15. 06. 2016 bolo prijaté uznesenie č. 185/2016 – Plnenie uznesení MsZ, pričom bolo konštatované, že MsZ:
  - zobralo na vedomie **56** splnených uznesení /z toho 11 uznesení bolo z roku 2016/,
  - schválilo predĺženie termínu plnenia **5** uznesení /čísla uznesení - 264/2012 – termín stály, 473/2014, 47/2015, 105/2015 do 31. 12. 2016 a číslo uznesenia 127/2015 do 30. 09. 2016/,
  - uznesenie číslo 110/2015 bolo zrušené.
  
- Na zasadnutí MsZ s poradovým číslom 11, ktoré sa konalo dňa 15. 12. 2016 bolo prijaté uznesenie č. 253/2016 – Plnenie uznesení MsZ, pričom bolo konštatované, že MsZ:
  - zobralo na vedomie **53** splnených uznesení /z toho 44 uznesení bolo prijatých MsZ v roku 2016/,
  - schválilo **predĺženie termínu** plnenia uznesení (čísla uznesení - 51/2015, 201/2016, 219/2016 do 30. 05. 2017, číslo uznesenia 222/2016 do 30. 11. 2017),
  - **zrušilo** uznesenia s číslom 207/2016 a 210/2016,
  
- Na zasadnutí MsZ s poradovým číslom 15, ktoré sa konalo dňa 13. 07. 2017 bolo prijaté uznesenie č. 333/2017 – Plnenie uznesení MsZ, pričom bolo konštatované, že MsZ:
  - zobralo na vedomie **34** splnených uznesení /z toho 23 uznesení bolo prijatých MsZ v roku 2016/,
  - schválilo predĺženie termínu plnenia uznesenia číslo 473/2014 do 31. 12. 2017 a číslo 195/2016 – termín stály,
  - zrušilo uznesenia číslo 465/2014 a číslo 278/2016.
  
- Kontrolu plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení MsZ vykonával MsÚ v úzkej súčinnosti s primátorom mesta.

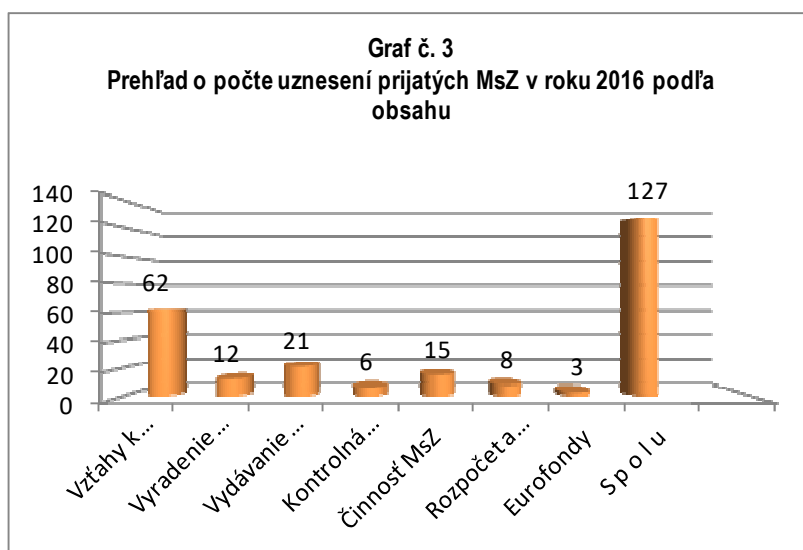
**Následnou kontrolou vykonávania kontroly plnenia/splnenia prijatých uznesení v roku 2016 MsÚ nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

#### **C.12.2.4. Grafický prehľad o počte a plnení prijatých uznesení MsZ v roku 2016**

Prehľad o počte prijatých uznesení MsZ v roku 2016 podľa obsahu, ktorého sa týkali uvádzam v tabuľke č. 1 a grafe č. 3.

Tabuľka č. 1

Druh	Počet uznesení
Vzťahy k nehnuteľnostiam	62
Vyradenie majetku mesta	12
Vydávanie interných noriem	21
Kontrolná činnosť HK	6
Činnosť MsZ	15
Rozpočet a účtovníctvo	8
Eurofondy	3
<b>S p o l u</b>	<b>127</b>



Z grafického znázornenia vyplýva, že v roku 2016 50% prijatých uznesení tvorili uznesenia, ktorými MsZ schválilo usporiadať navrhované vzťahy k nehnuteľnostiam, nasledovali uznesenia z oblasti prijímania interných riadiacich noriem a uznesenia týkajúce sa zákonných činností MsZ.

## C. ZÁVER

Na základe vykonanej následnej kontroly odporúčam:

- každé jedno uznesenie, ktoré bolo prijaté MsZ, podpisovať samostatne primátorom mesta,
- pri uzneseniach, ktoré obsahujú trvalé, dlhodobé alebo sa opakujúce úlohy (*termín: stály*), uvádzať aj termín kontroly plnenia týchto uznesení,
- kontrolu plnenia/splnenia prijatých uznesení z roku 2016 - číslo 230, 231, 238, 239, 244, 245, 246, 247, 250, 252, predložiť na posledné zasadnutie MsZ v roku 2017,
- zaktualizovať Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Spišskej Novej Vsi, zo dňa 08. 12. 2011,
- v komplexnom informačnom systéme pre samosprávu – Korwin, modul Administratíva (Uznesenia...) dôsledne dbať na kvalitné zadávanie dát a tým aj na maximálne využívanie funkcionality systému.

**II.**  
**„Následná kontrola plnenia prijatých opatrení z následných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves“**

Číslo následnej kontroly	6/2017
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves
Cieľ kontroly	Preveriť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom 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 kontrolovanými subjektmi	01.08. 2017

**C.1. Prehľad o vykonaných následných kontrolách v roku 2016**

V súlade s uzneseniami MsZ č. 138/2015 a č. 197/2016, ktorými boli schválené plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. a II. polrok 2016, boli v kontrolovanom roku vykonané 8 následné kontroly (ďalej len „NK“).

Prehľad o NK vykonaných v roku 2016 v meste Spišská Nová Ves (ďalej len „mesto“), o formách ich ukončenia, o kontrolovaných subjektoch, v ktorých boli NK vykonané, uvádzam v tabuľke č. 1 a v diagrame č. 1.

**Tabuľka č. 1**

P. č.	Názov NFK	Kontrol. subjekt	Výsledok kontroly	Počet kontrolných zistení	P/S
1	Následná finančná kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Správa školských zariadení, Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves.	Správa školských zariadení, Štefánikovo nám. 1, Spišská Nová Ves.	Návrh správy  Správa	10	10/10
2	Následná finančná kontrola vybavovanie sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves.	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves.	Správa	0	-
3	Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní v meste Spišská Nová Ves.	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 52 70 Spišská Nová Ves.	Správa	0	-
4	Následná finančná kontrola plnenia prijatých opatrení z následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová Ves.	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves.	Správa	0	-
5	Následná kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves prijatých v roku 2015	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves.	Správa	0	-

6	Následná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 211/2000 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 Ves, v roku 2016	Príspevkové a rozpočtové organizácie mesta Spišská Nová Ves.	Návrh správy  Správa	8	8/8
7	Následná 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, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves.	Správa	0	-
8	Následná kontrola uplatňovania práv mesta ako vlastníka obchodnej spoločnosti BIC Spišská Nová Ves, s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves	BIC Spišská Nová Ves, s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves.	Návrh správy  Správa	6	5/3

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

Ak boli výsledkom následnej kontroly kontrolné zistenia zástupca kontrolovaného subjektu obdržal Návrh správy a následne Správu z následnej kontroly. Ak pri výkone následnej kontroly neboli kontrolné zistenia kontrolovaný subjekt obdržal len Správu z následnej kontroly

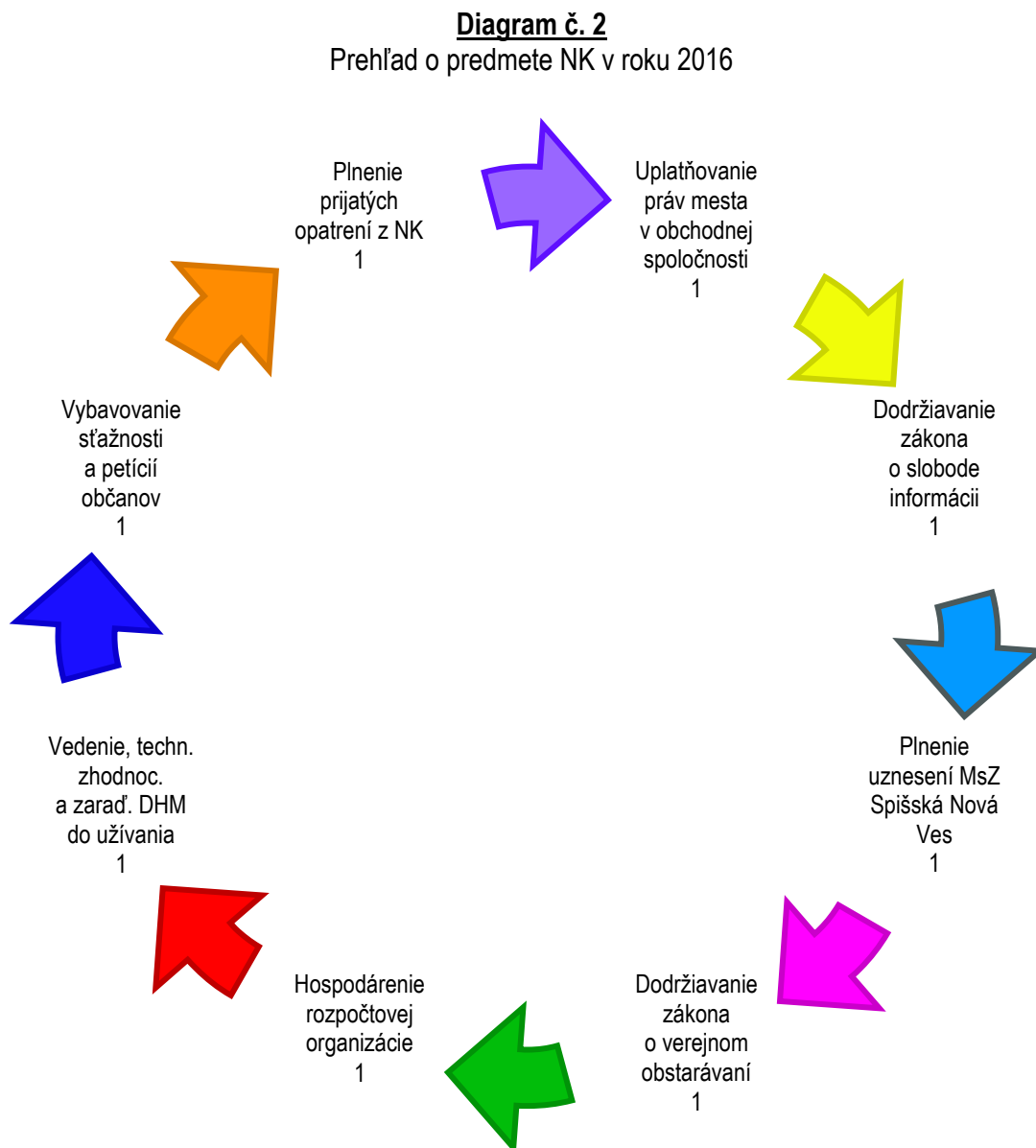
### Diagram č. 1

Výsledok ukončenia NK a kontrolované subjekty, v ktorých NK boli v roku 2016 vykonané.



- Z diagramu č. 1 vyplýva, že z 8 NK vykonaných hlavným kontrolórom mesta v roku 2016:
- 5 NK bolo ukončených správou - neboli kontrolné zistenia,
  - 3 NK boli ukončené Návrhom správy a následne Správou z následnej kontroly – boli kontrolné zistenia,
  - kontrolovanými subjektmi pri NK v roku 2016 boli mesto Spišská Nová Ves, príspevkové a rozpočtové organizácie mesta ako aj obchodná spoločnosť mesta.

V diagrame č. 2 uvádzam prehľad o predmete NK vykonaných v roku 2016.



Z diagramu č. 2 vyplýva, že NK realizované a riadne ukončené v roku 2016 sa týkali rôznych samosprávno-ekonomických a radiacích funkcií mesta ako aj RO, PO a obchodných spoločností mesta.

### **C.2. Plnenie prijatých opatrení z následných kontrol podľa jednotlivých správ o výsledku kontrol**

Prehľad o plnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri následných kontrolách vykonaných v roku 2016 uvádzam v tabuľkovej forme podľa jednotlivých NK.



**1. Správa o výsledku NK č. 1/2016**

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

<b>Kontrolné zistenie Opatrenia Plnenie</b>	<b>Porušenie</b>
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).
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>SPLNENÉ.</b> SŠZ ako rozpočtová organizácia mesta bola zriadené v súlade s § 21 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a do jej správy boli zverené MŠ mesta bez právnej subjektivity a 2 detské jasle ako súčasť MŠ.
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>SPLNENÉ.</b> Uznesením MsZ Spišská Nová Ves č. 159/2016 a 160/2016 boli schválené dodatky k zriaďovacím listinám ZŠ Nejedlého a ZŠ Stolárska, ktorými boli detské jasle doplnené do subjektov príslušných materských škôl s doplnením vymedzenia a predmetu ich činnosti.
Kontrolné zistenie č. 3	<b>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:</b> 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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Splnené.</b> V programovom rozpočte na príslušný rok je uvedený schválený rozpočet, rozpočet po zmenách a čerpanie rozpočtu v Eurách.
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>SPLNENÉ.</b> SŠZ v roku 2017 viedla evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce v zmysle 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.

Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>SPLNENÉ.</b> Zistené nedostatky boli zo zodpovednými osobami prekonzultované, zodpovední zamestnanci boli poučení o overovaní finančných operácií finančnou kontrolou s dôrazom na dodržiavanie úplnosti, vecnej a časovej súvislosti dodávateľských faktúr.
Kontrolné zistenie č. 6	<b>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(d'alej len zákon o finančnej kontrole).</b>
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>SPLNENÉ.</b> Poverení zamestnanci vykonávajúci overovanie finančných operácií finančnou kontrolou mali túto skutočnosť premietnúť v pracovnej náplni.
Kontrolné zistenie č. 7	<b>Tým, že v roku 2014 v SŠZ:</b> a) <b>nebolo vykonávané overovanie vyššie uvedených finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou,</b> b) <b>nebolo vykonávané overovanie vyššie uvedených finančných operácií s charakterom právneho úkonu predbežnou finančnou kontrolou,</b> c) <b>nebolo vykonávané overovanie vyššie uvedených finančných operácií pri iných úkonoch majetkovej povahy predbežnou finančnou kontrolou,</b> d) <b>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,</b> e) <b>súlad pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti overoval len jeden zamestnanec SŠZ,</b> <b>povinná osoba porušila § 9 ods. (1) zákona o finančnej kontrole.</b>
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>SPLNENÉ.</b> S účinnosťou od 01. 01. 2016 bola v SŠZ vypracovaná Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti SŠZ, Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves, ktorá podrobnejšie upravuje pôsobnosť vykonávania finančnej kontroly v rámci SŠZ.
Kontrolné zistenie č. 8	<b>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).</b>
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Splnené.</b> S účinnosťou od 01. 01. 2016 bola v SŠZ vypracovaná Smernica pre organizačné zabezpečenie povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr, ktorá určuje postup pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám v SŠZ. K povinnému zverejňovaniu údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa od 01. 01. 2017 využíva Korwin – komplexný informačný systém pre samosprávu.
Kontrolné zistenie č. 9	<b>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.</b>
Prijaté opatrenie	ÁNO
	<b>Splnené.</b> K povinnému zverejňovaniu údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa od 01. 01. 2017 využíva Korwin – komplexný informačný systém pre samosprávu.
Kontrolné zistenie č. 10	<b>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.</b>

Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Splnené.</b> K povinnému zverejňovaniu údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa od 01. 01. 2017 využíva Korwin – komplexný informačný systém pre samosprávu.

### **2. Správa o výsledku NK č. 2/2016**

#### **Následná finančná kontrola vybavovanie sťažnosti a petícií v meste Spišská Nová Ves.**

Následnou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, následná kontrola bola v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite ukončená dňa 26. 04. 2016 Správou z následnej kontroly, ktorú osobne prevzal zástupca kontrolovaného subjektu.

### **3. Správa o výsledku NK č. 3/2016**

#### **Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní v meste Spišská Nová Ves.**

Následnou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, následná kontrola bola v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite ukončená dňa 02. 08. 2016 Správou z následnej kontroly, ktorú osobne prevzal zástupca kontrolovaného subjektu.

### **4. Správa o výsledku NK č. 4/2016**

#### **Následná finančná kontrola plnenia prijatých opatrení z následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves.**

<b>Kontrolné zistenie Opatrenia Plnenie</b>	<b>Porušenie</b>
Zoologická záhrada, Sadová 6, 052 01 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
Plnenie	<b>SPLNENÉ.</b> S účinnosťou od 01. 01. 2017 v PO platí Smernica č. 1/2017 – Výkon finančnej kontroly v Zoologickej záhrade Spišská Nová Ves, ktorá bola vypracovaná v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a stanovuje podmienky vykonávania finančnej kontroly všetkých finančných operácií alebo ich častí na všetkých stupňoch riadenia danej PO.

### **5. Správa o výsledku NK č. 5/2016**

#### **Kontrola plnenia uznesení MsZ Spišská Nová Ves prijatých v roku 2015**

Následnou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, následná kontrola bola v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite ukončená dňa 25. 07. 2016 Správou z následnej kontroly, ktorú osobne prevzal zástupca kontrolovaného subjektu

### 6. Správa o výsledku NK č. 6/2016

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

Kontrolné zistenie Opatrenia Plnenie	Porušenie
<b>Domov dôchodcov, Brezová 32, Spišská Nová Ves</b>	
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 vyššie uvedených 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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Splnené.</b> Údaj o zverejnenej objednávke bol doplnený o hodnotu objednaného tovaru v Eurách.
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 vyššie uvedených 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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Splnené.</b> Chýbajúce prílohy k zverejneným faktúram boli na webovom sídle doplnené.
<b>Správa telovýchovných zariadení, Za Hornádom 15, 052 01 Spišská Nová Ves</b>	
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Splnené.</b> K povinnému zverejňovaniu údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa využíva Korwin – komplexný informačný systém pre samosprávu.
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Splnené.</b> K povinnému zverejňovaniu údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa využíva Korwin – komplexný informačný systém pre samosprávu.
<b>Zoologická záhrada, Sadová 6, 052 01 Spišská Nová Ves</b>	
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Spĺnené.</b> K povinnému zverejňovaniu údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa využíva Korwin – komplexný informačný systém pre samosprávu.
<b>Mestské kultúrne centrum, Radničné námestie č. 4, 052 01 Spišská Nová Ves</b>	
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Spĺnené.</b> K povinnému zverejňovaniu údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa využíva Korwin – komplexný informačný systém pre samosprávu.
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Spĺnené.</b> K povinnému zverejňovaniu údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa využíva Korwin – komplexný informačný systém pre samosprávu.
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 údaja 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
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>Spĺnené.</b> K povinnému zverejňovaniu údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa využíva Korwin – komplexný informačný systém pre samosprávu.

### **7. Správa o výsledku NK č. 7/2016**

**Následná kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov na investície, ktoré sa dlhodobo evidujú na účte hlavnej knihy 042 – Nedokončené investície**

Následnou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, následná kontrola bola v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite ukončená dňa 21. 11. 2016 Správou z následnej kontroly, ktorú osobne prevzal zástupca kontrolovaného subjektu.

### **8. Správa o výsledku 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**

<i>Kontrolné zistenie Opatrenia Plnenie</i>	<i>Porušenie</i>
---	------------------

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 porušil § 141 písm. (3) zákona SNR č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	Opatrenie č. 1 prijaté kontrolovaným subjektom na odstránenie tohto nedostatku ku dňu výkonu tejto následnej kontroly <b>NEBOLO SPLNENÉ</b> . Úplné znenie spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC Spišská Nová Ves nebolo vypracované.
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	Opatrenie č. 2 prijaté kontrolovaným subjektom na odstránenie tohto nedostatku ku dňu výkonu tejto následnej kontroly bolo <b>ČIASTOČNE SPLNENÉ</b> . Zápisnica Valného zhromaždenia zo dňa 13. 10. 2016 obsahuje bod o schválení ročnej uzávierky spoločnosti za rok 2015 Valným zhromaždením. Priložená Spoločenská zmluva nebola aktualizovaná.
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>NESPLNENÉ</b> . Kontrolovaný subjekt k tomuto kontrolnému zisteniu neprijal opatrenia na jeho odstránenie a na odstránenie príčin jeho vzniku.
Kontrolné zistenie č. 4	Výročná správa obchodnej spoločnosti BIC za rok 2014 a rok 2015 nebola vypracovaná v zmysle § 20 zákona o účtovníctve.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>SPLNENÉ</b> . Výročná správa obchodnej spoločnosti BIC za rok 2016 zverejnená v zmysle § 20 zákona o účtovníctve na webovom sídle obchodnej spoločnosti.
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>SPLNENÉ</b> . Zmluvné strany sa dohodli na splatení dlhu v pravidelných mesačných splátkach podľa podmienok dohodnutých v Dohode o splátkach zo dňa 20. 01. 2017.
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.
Prijaté opatrenie	ÁNO
Plnenie	<b>ČIASTOČNE SPLNENÉ</b> . Údaje o faktúre za tovary, služby a práce nie sú zverejnené na webovom sídle obchodnej spoločnosti v súlade s § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám ( <b>chyba identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, resp. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou</b> ).

Keďže štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu nesplnil všetky prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov, bol vypracovaný Návrh čiastkovej správy z NK, kde boli opísané zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Zároveň štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu bola

predložená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení. Následne mu bude zaslaná Správa z následnej kontroly.

### C.3. Zhrnutie

Následnou kontrolou skutočného splnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na nápravu nedostatkov zistených NK v roku 2016 bolo zistené:

- kontrolované subjekty v roku 2016 prijali celkom 23 kontrolných opatrení z NK na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- splnených bolo 19 prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov,
- 2 prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov boli splnené čiastočne,
- 2 prijaté opatrenie na nápravu zistených nedostatkov zatiaľ neboli splnené – budú naďalej sledované ich splnenie.

Prehľad o splnení všetkých prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, prijatých kontrolovanými subjektmi v roku 2016 vyplývajúci z výkonu tejto NK, uvádzam v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Výsledok následnej kontroly	Kontrolné opatrenia				
	Prijaté	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne splnené	Splnené
Stav plnenia opatrení podľa kontrolovaného subjektu	23	-	-	-	23
Stav plnenia opatrení zistený následnou kontrolou	23	2	2	-	19

Zástupca kontrolovaného subjektu (prednostka MsÚ Spišská Nová Ves) a konateľ obchodnej spoločnosti BIC Spišská Nová Ves bol upozornený na skutočnosti vyplývajúce z výkonu tejto následnej kontroly (nesplnenie resp. čiastočné splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov z NK č. 8/2016).

V Spišskej Novej Vsi, dňa 02. 10. 2017

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