



## Materiál

na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch dňa 29.01.2016

### **Vec: Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015**

**Dôvod predloženia:**

**Materiál obsahuje:**

Splnenie úlohy na základe I. Správu o kontrolnej činnosti za rok 2015 zákonnej povinnosti.

Blížšie špecifikované  
v dôvodovej správe.

- II. Dôvodovú správu
- III. Návrh uznesenia

**Spracoval:** Ing. František Stanislav

**Zodpovedá:** Ing. František Stanislav

**Predkladá:** Ing. František Stanislav

## II.

### **D ô v o d o v á   s p r á v a**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa § 16 ods. 2 Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy predkladá hlavný kontrolór mesta mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Pod správou o kontrolnej činnosti sa rozumie podanie súhrnnej informácie o vykonaných kontrolách, kontrolných zisteniach a prehľad činnosti hlavného kontrolóra mesta za uplynulý kalendárny rok.

- A) **Zhodnotenie doterajšieho stavu:**  
Pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov.
- B) **Zdôvodnenie novej úpravy:**  
žiadne
- C) **Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:**  
žiadne
- D) **Dopad na personálne náklady:**  
žiadne
- E) **Potreba úpravy predpisovej základne:**  
nie
- F) **Dopad na činnosti ostatných orgánov samosprávy mesta:**  
nie
- G) **Variantné riešenia: (potrebné uviesť výhody a nevýhody jednotlivých variantov)**  
nie je
- H) **Riešenie odporúčané spracovateľom.**

-

III.

**N á v r h u z n e s e n i a**

k materiálu

Po prerokovaní materiálu **Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch:**

- I. berie na vedomie  
Správu o kontrolnej činnosti za rok 2015



**S P R Á V A**

**O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2015**

# S P R Á V A

## o kontrolnej činnosti za rok 2015

Hlavný kontrolór mesta Spišské Vlachy na základe ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti a prijaté uznesenia mestského zastupiteľstva

p r e d k l a d á

Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch tento prehľad kontrolnej činnosti.

Činnosť hlavného kontrolóra mesta Spišské Vlachy s rozsahom úväzku 0,50 bola za sledované obdobie roku 2015 zameraná na:

- I. výkon kontrolnej činnosti – časť „Kontroly“,
- II. výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom SNR č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení – časť „Stanoviská“,
- III. administratívno-technickú, metodickú a iniciatívnu činnosť – časť „Ostatné činnosti“.

### I. Kontroly

#### Kontroly vykonané za rok 2015:

1. kontrola dodržiavania zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti za rok 2014,
2. kontrola plnenia rozpočtu mesta za rok 2014,
3. kontrola spracovania návrhu rozpočtu mesta a programu mesta na roky 2015 až 2017 v súvislosti s vypracovaním odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta na rozpočtové roky 2015 – 2017,
4. kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch za rok 2014,
5. kontrola nakladania s nehnuteľným majetkom mesta Spišské Vlachy za roky 2005 až 2015,
6. kontrola plnenia rozpočtu mesta k 30.06.2015 s vyhotovením stanoviska k plneniu rozpočtu za 1. polrok 2015,
7. kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2014 s vyhotovením správy o stave a úrovni vybavovania sťažností za rok 2014,
8. kontrola rozpočtového hospodárenia za rok 2014 v rozpočtovej organizácii mesta Centrum voľného času, Komenského 6, Spišské Vlachy.

#### Nerealizované:

9. kontrola spracovania návrhu rozpočtu mesta a programu mesta na roky 2016 až 2018 v súvislosti s vypracovaním odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta na rozpočtové roky 2016 – 2018.

## **Zistenia v rámci vykonaných kontrol:**

O konkrétnych kontrolných zisteniach informoval hlavný kontrolór mestské zastupiteľstvo na jeho zasadnutiach prostredníctvom správ z vykonaných kontrol.

## **Zhrnutie nedostatkov podľa jednotlivých kontrol:**

k bodu 1.

Zistené nedostatky:

- A) Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:
- (a) Zákon č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti:
    - x Mesto na základe zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2014 vrátane dodatku č. 1 k tejto zmluve malo žiadateľovi poskytnúť dotáciu spolu vo výške 5.100 EUR. Časť dotácie vo výške 3.800 EUR bola poskytnutá bezhotovostne prevodom na účet a časť vo výške 1.300 EUR v hotovosti z pokladne. Úhradou platby prevyšujúcej 5.000 EUR došlo k porušeniu § 4 ods. 1. Podľa § 6 ods. 2 zákona č. 394/2012 Z.z. hodnotou platby v hotovosti, ktorá je rozdelená na niekoľko samostatných platieb, je súčet hodnôt týchto platieb, ak tieto platby vyplývajú z jedného právneho vzťahu.
  - (b) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
    - x V prípade výdavkového pokladničného dokladu súvisiaceho s poskytnutím dotácie nebol posúdený súlad pripravovanej finančnej operácie s:
      - osobitnými predpismi podľa § 9 ods. 1 písm. c), v tomto prípade so zákonom č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti,
      - uzatvorenými zmluvami podľa § 9 ods. 1 písm. e), v tomto prípade so zmluvou o poskytnutí dotácie, uzatvorenej podľa § 51 Občianskeho zákonníka.
  - (c) Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:
    - x V pokladničných denníkoch bolo zaznamenané pri účtovných zápisoch porušenie princípov časovej postupnosti, čím neboli dodržané ustanovenia § 12 ods. 1 písm. a), na základe ktorého účtovná jednotka v denníku usporadúva účtovné zápisy chronologicky.
- B) Nesúlad s vnútornými predpismi mesta:
- Smernica č. 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy:
- x V prípade výdavkového pokladničného dokladu súvisiaceho s poskytnutím dotácie nebol posúdený súlad pripravovanej finančnej operácie s:
    - osobitnými predpismi podľa 5 ods. 1 písm. c), v tomto prípade so zákonom č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti,
    - uzatvorenými zmluvami podľa čl. 5 ods. 1 písm. e), v tomto prípade so zmluvou o poskytnutí dotácie, uzatvorenej podľa § 51 Občianskeho zákonníka.
- C) Iný nesúlad:
- Nedodržanie podmienok dojednaných v dodatku č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie:
- x Nedodržanie podmienok čl. I ods. 3 dodatku č. 1 k Zmluve o poskytnutí dotácie na rok 2014, na základe ktorého dotácia mala byť žiadateľovi poskytnutá bezhotovostným prevodom na jeho účet jednorázovo do 30.09.2014.

## k bodu 2.

Zistené nedostatky:

- A) Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:
- (a) Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
- x Nezabezpečením monitorovania a hodnotenia plnenia programov mesta neboli dodržané ustanovenia § 12 ods. 2.
  - x V bežných výdavkoch boli zaevidované výdavky vyššie než rozpočtované, ako i výdavky, ktoré neboli rozpočtované, čím bolo porušené ustanovenie § 13 ods. 2, na základe ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené.
- (b) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
- x Nedodržovali sa ustanovenia o predbežnej finančnej kontrole podľa § 9, kedy sa vykonali finančné operácie napriek tomu, že neboli v súlade so schváleným rozpočtom.
- B) Nesúlad s vnútornými predpismi mesta:
- x Smernica č. 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy:
    - x Finančné operácie sa vykonali a vo finančných operáciách sa pokračovalo aj napriek závažnému nedostatku, ktorým bol konkrétne nesúlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, čím neboli dodržané ustanovenia čl. 5 a čl. 6.
  - x Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy:
    - x V rozpore s § 6 zásad nebol vypracovaný a schválený záväzný rozpočtový harmonogram.
    - x Podľa § 12 ods. 2 o každom svojom rozpočtovom opatrení je primátor mesta povinný informovať mestské zastupiteľstvo na jeho najbližšom rokovaní, čo nebolo splnené.
    - x Nedodržané ustanovenia § 14 ods. 2 a 3, na základe ktorých prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu, prostriedky z Európskej únie, prostriedky zo zahraničia, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a dary, ak darca určí účel, môžu byť použité len na konkrétne určený účel, sa zahrnú do jeho rozpočtu najneskôr v mesiaci, v ktorom boli pripísané na účet mesta na základe oznámenia poskytovateľa prostriedkov; takto zmenený rozpočet bude predložený mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom rokovaní, najneskôr do dvoch mesiacov od pripísania prostriedkov na účet mesta, ktoré takto zmenený rozpočet zoberie na vedomie.
    - x Nezostavením monitorovacej správy a jej nepredložením komisiám mestského zastupiteľstva a mestskému zastupiteľstvu samotnému neboli dodržané ustanovenia § 16 a § 17.
    - x V bežných výdavkoch boli zaevidované výdavky vyššie než rozpočtované, ako i výdavky, ktoré neboli rozpočtované, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 2, na základe ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené.

## k bodu 3.

Výsledky kontroly spracovania návrhu rozpočtu mesta a programu mesta na roky 2015 až 2017 boli súčasťou odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta na rozpočtové roky 2015 – 2017.

Zahnuté v časti II. Stanoviská.

k bodu 4.

Zistené nedostatky:

A) Nesplnené uznesenia:

- x 266/VI/2013 zo dňa 30.04.2013,
- x 329/VI/2013 zo dňa 11.12.2013,
- x 343/VI/2014 zo dňa 18.03.2014,
- x 360/VI/2014 zo dňa 13.05.2014 a 365/VI/2014 zo dňa 03.06.2014,
- x 366/VI/2014 zo dňa 03.06.2014,
- x 382/VI/2014 zo dňa 16.09.2014,
- x 385/VI/2014 zo dňa 16.09.2014,
- x 401/VI/2014 zo dňa 04.11.2014,
- x 25/VII/2014 zo dňa 19.12.2014,
- x 31/VII/2014 zo dňa 19.12.2014,
- x 32/VII/2014 zo dňa 19.12.2014,

Uznesenia v plnení:

- x 324/VI/2013 zo dňa 11.12.2013,
- x 373/VI/2014 zo dňa 03.06.2014.

B) Nesúlady so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

(a) Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov:

- x Výška nájomného nedosahovala také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci, preto malo mesto povinnosť podľa § 9a ods. 9 písm. c) zverejniť zámer prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu MsZ na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, čo nebolo splnené.

(b) Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:

- x Mesto ako účtovná jednotka nevyradilo predaný pozemok z účtovníctva a neevidovalo v účtovníctve pohľadávku z predaja tohto pozemku, čím nedodržalo povinnosť vyplývajúcu § 8 ods. 3, kedy účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady.

(c) Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:

- x Okrem jednej kúpnej zmluvy na predaj pozemkov mesta sa vo všetkých ostatných kúpnych zmluvách dojednaných počas r. 2014 nachádza dojednanie, na základe ktorého predávajúci znáša všetky náklady spojené s prevodom predávanej nehnuteľnosti, čo je v rozpore s § 8 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého sa má majetok obce zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať.

(d) Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- x Nedodržané ustanovenie § 19 ods. 6, na základe ktorého mesto ako subjekt verejnej správy je povinné pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

(e) Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov:

- x Kúpnu zmluvu, ktorej predmetom bol na základe uznesenia MsZ č. 359/VI/2014 zo dňa 13.05.2014 predaj pozemku, mesto nezverejnilo na svojom webovom sídle. Podľa § 47a ods. 4 ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.
- x Nájomnú zmluvu, uzatvorenú dňa 19.11.2014, ktorej predmetom bol na základe



uznesenia MsZ č. 404/VI/2014 zo dňa 04.11.2014 prenájom nebytových priestorov v Kultúrnom dome, mesto zverejnilo na svojom webovom sídle až v čase kontroly dňa 20.05.2015. Podľa § 47a ods. 4 ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

- (f) Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
- x Kúpna zmluva na predaj pozemku nebola zverejnená, čím neboli dodržané ustanovenia § 5a ods. 1.
  - x Nájomná zmluva, ktorej predmetom bol prenájom nebytových priestorov v Kultúrnom dome, nebola zverejnená, čím neboli dodržané ustanovenia § 5a ods. 1.
- (g) Zákon č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov:
- x Kúpna zmluva na predaj pozemku neobsahovala údaj o dátume podpisu, čo je v rozpore s § 42 ods. 2 písm. b), ktorý určuje, že zmluva obsahuje označenie právneho úkonu a jeho predmet, miesto a čas právneho úkonu.
- (h) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
- x Kúpna zmluva ako právny úkon nebola overená predbežnou finančnou kontrolou, čo bolo v rozpore s § 6 ods. 1, na základe ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.
- (i) Zákon č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti:
- x Kúpna zmluva na predaj pozemku obsahuje v čl. III dojednanie o možnosti úhrady kúpnej ceny (5.612,34 EUR) v pokladni mesta, odporujúce § 4 ods. 1, ktorý v prípade právnických osôb a fyzických osôb podnikateľov zakazuje platbu v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5.000 EUR.
- (j) Vyhláška č. 9/2006 Z.z. Ministerstva školstva SR o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení:
- x Riaditeľka MŠ SNP 1 v Spišských Vlachoch v zákonom stanovenom termíne nepredložila mestskému zastupiteľstvu na schválenie Správu o výchovno-vzdelávacej činnosti MŠ za školský rok 2013/14, čím neboli dodržané ustanovenia § 3 ods. 1, na základe ktorého správu za predchádzajúci školský rok predkladá riaditeľ školy po jej prerokovaní v pedagogickej rade príslušnému orgánu školskej samosprávy do 15. októbra príslušného kalendárneho roka a na schválenie zriaďovateľovi do 31. októbra príslušného roka.

C) Nesúlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta:

Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy:

- x Nebolo dodržané ustanovenie § 13 ods. 2 písm. b), podľa ktorého mestské zastupiteľstvo môže len v prípadoch hodných osobitného zreteľa uznesením rozhodnúť, že nájomné bude symbolické, bez povinnosti dodržania sadzby obvyklého nájomného podľa tohto VZN.

D) Nesúlad s vnútornými predpismi mesta:

Smernica č. 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy:

- x Neoverenie kúpnej zmluvy ako právneho úkonu v rozpore s čl. 5 ods. 1, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom mesta, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

*Odporúčania hlavného kontrolóra mesta:*

- a) Zabezpečiť splnenie uznesení, prípadne po zvážení zrušiť niektoré uznesenia.*
- b) Zaoberať sa príčinami neplnenia uznesení.*
- c) Upraviť dojednania kúpnych zmlúv, zvlášť zabezpečiť úhradu kúpnej ceny pri podpise zmluvy ešte pred vkladom do katastra.*
- d) Zaviesť systém zverejňovania povinných informácií.*

Výsledky kontroly boli poskytnuté orgánom činným v trestnom konaní, nakoľko zakladali podozrenie z trestnej činnosti.

k bodu 5.

Zistené nedostatky:

- A) Vzniknutá škoda:  
Počet kontrolných prípadov s chýbajúcou platbou za kúpnu cenu nehnuteľnosti: 14.  
Výška skutočnej škody: 49.321,98 EUR.
- B) Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:
  - (a) Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
  - (b) Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.
  - (c) Zákon č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
  - (d) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- C) Nesúlad so všeobecne záväznými nariadeniami a vnútornými predpismi mesta:
  - (a) Zásady hospodárenia s majetkom mesta Spišské Vlachy.
  - (b) Smernica č. 01/2004 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.
  - (c) Smernica č. 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy.

Spracované na základe priebežných správ o výsledku kontroly.

Výsledky kontroly poskytol primátor mesta orgánom činným v trestnom konaní.

k bodu 6.

Výsledky kontroly plnenia rozpočtu mesta k 30.06.2015 boli súčasťou stanoviska k plneniu rozpočtu za 1. polrok 2015.

Zahrnuté v časti II. Stanoviská.

k bodu 7.

Na základe čl. 15 ods. 2 Smernice o vybavovaní sťažností a petícií a v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení zákona č. 289/2012 Z.z. a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, predložil hlavný kontrolór mestskému zastupiteľstvu „Správu o stave a úrovni vybavovania sťažností a petícií za rok 2014“.

V roku 2014 mestským úradom:

- boli zaevidované štyri sťažnosti; všetky tieto sťažnosti boli postúpené ďalej na vybavenie, nakoľko mesto prijalo sťažnosti, na ktorých vybavenie nebolo príslušné.
- nebola zaevidovaná ani jedna petícia.

Zistené nedostatky:

Nesúlad so všeobecne-záväznými právnymi predpismi:

Zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach:

V jednom prípade nebola dodržaná lehota § 9, podľa ktorého prijatú sťažnosť, na ktorej vybavenie nie je príslušný, postúpi najneskôr do desiatich pracovných dní od doručenia orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie a zároveň o tom upovedomí sťažovateľa. V skutočnosti nešlo o odstúpenie v zmysle zákona, pretože:

- Východoslovenská distribučná, a.s., Košice nie je orgánom verejnej správy a nepostupuje podľa zákona,
- mesto podľa predloženej korešpondencie žiadalo o nápravu „jestvujúceho stavu zničenej komunikácie“, na čo VSD, a.s. reagovala, že „zo strany stavebného úradu zvolané kolaudačné konanie s miestnym šetrením nezistilo nedostatky, vrátane úprav terénu“.

Vzhľadom na uvedené, mesto malo správne pokračovať vo vybavovaní sťažnosti podľa §§ 18-20.

V jednom prípade sťažnosti voči osadeniu stĺpu elektrického vedenia, príslušný spis neobsahuje informáciu o vybavení postúpenej sťažnosti.

k bodu 8.

Zistené nedostatky:

A) Nesúlad so všeobecne-záväznými právnymi predpismi:

(a) Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- x Spoločným znakom všetkých zmlúv o účinkovaní bolo ich nezverejnenie na webovom sídle Centra voľného času (ďalej len „CVČ“), čím sa konalo v rozpore s § 5a ods. 1, podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

(b) Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov:

- x Všetky nájomné zmluvy na prenájom telocvične ZŠ, Komenského 6, Spišské Vlachy obsahujú v záverečných ustanoveniach v ods. 2 ustanovenie o spätnej platnosti zmlúv. Napr. nájomná zmluva bola uzatvorená dňa 03.11.2014 s určením spätnej platnosti 02.09.2014 a zverejnená 05.11.2014, t.z. účinná od 06.11.2014. Je v rozpore s právnou úpravou dojednať spätnú platnosť zmluvy, pretože povinne zverejňovaná zmluva je tak isto ako každá iná zmluva platná okamihom jej uzavretia (vzniku), pokiaľ boli splnené všetky zákonom stanovené náležitosti. Účinnosť podľa § 47a ods. 1

nadobudne povinne zverejňovaná zmluva až dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, pokiaľ sa na základe § 47a ods. 2 účastníci nedohodnú, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. Až na základe účinnej zmluvy je možné uplatňovať práva a povinnosti z nej vyplývajúce alebo v zmluve upravené.

- x V prípade zmlúv o účinkovaní bolo ich nezverejnením k uzavretiu zmlúv nedošlo. Podľa § 47a ods. 1 ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a podľa § 47a ods. 4 ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Ak sa na základe povinne zverejňovanej zmluvy poskytlo plnenie a táto zmluva nenadobudla podľa § 47a ods. 1 účinnosť, vzniká na strane toho účastníka zmluvy, ktorému sa plnilo bezdôvodné obohatenie v dôsledku toho, že zmluvný vzťah medzi stranami nebol účinne uzatvorený – zmluva nespôsobuje medzi zmluvnými stranami právne účinky. Vo vzťahu k § 451 Občianskeho zákonníka je bezdôvodným obohatením majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu.
- (c) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
- x Ani v jednom prípade kontrolovaných zmlúv - zmluvy o vzájomnej spolupráci, nájomných zmlúv, zmlúv o účinkovaní a dohôd o používaní motorového vozidla, nebolo preukázané overenie finančnej operácie – právneho úkonu predbežnou finančnou kontrolou, čím sa konalo v rozpore s § 6 ods. 1, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou (vykonávanou od 01.11.2014 ako administratívna kontrola) orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. (Podľa § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z.z. finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.)
  - x V prípade vyúčtovania cestovných príkazov, napr. č. 2/2014 zo dňa 21.03.2014, č. 6/2014 zo dňa 06.04.2014, bolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly v prípravnej fáze finančnej operácie - pred vstupom do záväzku, kedy sa overuje vystavenie cestovného príkazu ako právneho úkonu. Nebolo však preukázané overenie finančnej operácie v druhej fáze – vyúčtovanie cestovného príkazu pri uspokojení nárokov zamestnanca, kedy sa overuje použitie verejných prostriedkov v hotovosti, čo je v rozpore s § 6 ods. 1, na základe ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.
  - x Inventarizácia pokladnice zo dňa 31.03.2014 ako iný úkon majetkovej povahy nebol overený predbežnou finančnou kontrolou podľa § 6 ods. 1.
  - x Vnútorný predpis CVČ Metodický pokyn k vykonávaniu finančnej kontroly č. 02/2012-MP/O nie je od 01.11.2014 v súlade s aktuálnym znením zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, napr. s § 9 a § 9a.
  - x Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná len jedným zamestnancom, čo nie je v súlade s § 9 ods. 2, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti. Cieľom predbežnej finančnej kontroly je zabrániť nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov tým, že sa vydaním vnútorných predpisov vytvoria také podmienky, aby o výdavku nemohol rozhodnúť len jediný zamestnanec, ale aby sa na príprave finančného výdavku podieľali najmenej dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia (Usmernenie Ministerstva financií SR č. 1/2002-22-metod, k niektorým ustanoveniam zákona č. 502/2001 Z.z.).

(d) Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:

- x Dňa 22.02.2014 bol v pokladničnej knihe pod číslom zaúčtovaný výdavok na meno na služby autobusovej dopravy vo výške 30 EUR. V skutočnosti bol na túto sumu dňa 22.02.2014 vystavený výdavkový pokladničný doklad na iné meno s iným účelom výdavku.

Dňa 29.05.2014 bol v pokladničnej knihe zaúčtovaný výdavok na nákup všeobecného materiálu vo výške 233,10 EUR a na služby 1 EUR.

Suma 233,10 EUR však zahŕňala nielen náklady na nákup materiálu, ale aj výdavky na služby spojené so zmluvami o účinkovaní spolu vo výške 80 EUR, kde boli účinkujúcim vystavené samostatné výdavkové pokladničné doklady.

Obdobne to bolo aj dňa 31.10.2014, kedy bol v pokladničnej knihe zaúčtovaný výdavok na materiál vo výške 85,33 EUR, no 75 EUR z tejto sumy boli výdavky na služby spojené so zmluvami o účinkovaní, kde boli účinkujúcim vystavené samostatné výdavkové pokladničné doklady.

Na základe § 8 ods. 1 účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- x Účtovné doklady, na základe ktorých sa účtovalo v pokladnici neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. g), podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať okrem iného aj označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.
- x Dňa 14.05.2014 (streda) bola prostredníctvom bankomatu vybraná suma 450 EUR z bežného účtu CVČ ako preddavok do pokladnice. Príjmový pokladničný doklad bol vystavený dňa 19.05.2014 (pondelok), čím sa nekonalo v súlade s § 10 ods. 2, podľa ktorého je účtovná jednotka 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 tohto zákona. Zároveň príjmový pokladničný doklad zo dňa 19.05.2014 ako účtovný doklad neuvádza podľa § 10 ods. 1 písm. e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia.

(e) Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov:

- x Cestovný príkaz č. 9/2014 zo dňa 03.05.2014 bol zamestnancom CVČ vyúčtovaný dňa 11.06.2014, čo je v rozpore s § 36 ods. 7, podľa ktorého je zamestnanec povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skočenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.

B) Nesúlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta:

(a) Všeobecne záväzné nariadenie mesta Spišské Vlachy č. 2/2013 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Spišské Vlachy:

- x Nedodržovanie všeobecne záväzného nariadenia zo strany zákonných zástupcov detí/žiakov, kedy v rozpore s § 4 ods. 6 neboli príspevky uhrádzané zákonnými zástupcami polročne (ročne).

(b) Všeobecne záväzného nariadenie č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy:

- x Zmluva o vzájomnej spolupráci uzatvorenej medzi ZŠ, Komenského 6 Spišské Vlachy a

CVČ bola uzatvorená v rozpore s § 16 ods. 5, podľa ktorého spravovaný majetok môže dať správca do nájmu v súlade s ustanoveniami tohto VZN a len so súhlasom orgánov mesta podľa § 22 tohto VZN. Zámer nakladať s nehnuteľným majetkom mesta bez ohľadu na jeho hodnotu a spôsob nakladania s týmito vecami je na základe § 22 ods. 1 písm. b) výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

C) Iný nesúlad:

- (a) Nedodržanie rozpočtu mesta na rok 2014 zo strany zriaďovateľa - mesta Spišské Vlachy.
- x Mesto Spišské Vlachy ako zriaďovateľ CVČ v rozpore s rozpočtom mesta Spišské Vlachy na rok 2014 poskytlo CVČ finančné prostriedky vo výške 57.908,45 EUR, t.j. o 2.647,45 EUR viac oproti upravenému rozpočtu mesta.  
CVČ vrátilo do rozpočtu mesta nespotrebované rozpočtové prostriedky vo výške 4.492,83 EUR.
- (b) Zmluva o vzájomnej spolupráci uzatvorenej medzi ZŠ a CVČ:
- x CVČ v nájomných zmluvách na prenájom telocvične dojednávalo, že úhradu služieb spojených s predmetom zmluvy uhradí nájomca na výdavkový účet ZŠ, čo bolo v rozpore s čl. 2 písm. b) ods. 3 zmluvy, podľa ktorého malo prevod finančných prostriedkov určených na spolufinancovanie spotreby vody a energií na výdavkový účet ZŠ vykonať CVČ.

*Odporúčania hlavného kontrolóra mesta:*

- a) *Aktualizovať vnútorné predpisy organizácie a zosúladiť ich s platnou právnou úpravou.*
- b) *Uzatvárať zmluvné vzťahy v súlade s platnou právnou úpravou a postupovať pri nich podľa platných predpisov zriaďovateľa ako i podľa jeho pokynov.*
- c) *Pri umeleckých výkonoch uzatvárať zmluvy o umeleckom výkone podľa autorského zákona, ktoré navyše nepodliehajú povinnému zverejneniu na základe § 5a ods. 5 písm. r) zákona o slobode informácií.*
- d) *Zabezpečiť výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou centra voľného času vopred polročne (ročne), prípadne navrhnúť iný spôsob a tým úpravu príslušného VZN.*
- e) *Hoci § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov umožňuje v prípade výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka, rozpočtovej organizácii previesť na účet cudzích prostriedkov výdavky, a to na*
  - *výplatu miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní vrátane náhrad platov a miezd a cestovného vyplácaného súčasne s platom, so mzdou, výplatu odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a výplatu pracovných odmien odsúdených, ako aj ostatné peňažné nároky zamestnancov z pracovnoprávných vzťahov alebo z obdobných právnych vzťahov, ktoré sa vyplácajú spolu so mzdou,*
  - *odvod poisťného a príspevkov do poisťných fondov z platov a miezd,**nemá tvorba depozitného účtu v prípade CVČ pri rozpočte mesta praktický význam a odporúča sa postupovať podľa pokynov zriaďovateľa.*

k bodu 9.

Kontrola nebola zrealizovaná, nakoľko v čase kontroly nebol zverejnený návrh rozpočtu mesta na roky 2016 až 2018 na úradnej tabuli ani na webovej stránke mesta.

Hlavný kontrolór mesta súčasne upozornil na nedodržanie ustanovení čl. 5 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy. Rozpočtový harmonogram nebol vypracovaný a schválený, preto nie je možné realizovať rozpočtový proces v zmysle čl. 8 zásad.

Hlavný kontrolór dal do pozornosti ustanovenia § 11 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

Ak rozpočet mesta na nasledujúci rozpočtový rok neschváli mestské zastupiteľstvo do 31. decembra bežného roka, hospodári mesto podľa rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka (t.j. prvého schváleného rozpočtu na príslušný rozpočtový rok bez zmien vykonaných rozpočtovými opatreniami počas rozpočtového roka).

Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. Počas rozpočtového provizória mesto nemôže poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4; to neplatí, ak poskytovanie dotácií mestom ustanovuje osobitný predpis (napríklad § 6 a 9 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Mesto počas rozpočtového provizória schvaľuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok najneskôr do 31. decembra bežného roka. Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória sa zúčtujú s rozpočtom mesta po jeho schválení.

Spoločný menovateľ ukončených kontrol, kde bolo kontrolovaným subjektom mesto Spišské Vlachy:

Nedodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- x v určenej lehote neprijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku podľa § 14 ods. 2 písm. g),
- x hlavnému kontrolórovi nepredložené písomné správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu podľa § 14 ods. 2 písm. h).

## II. Stanoviská

**Hlavný kontrolór mesta Spišské Vlachy pre mestské zastupiteľstvo vypracoval:**

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2015 až 2017

Nedostatky, pripomienky a odporúčania:

- (a) V rozpore s § 6 zásad rozpočtového hospodárenia nebol vypracovaný a schválený záväzný rozpočtový harmonogram.
- (b) Predložený návrh rozpočtu nepočítal pre r. 2015 so splácaním municipálneho úveru, ktorý je splatný v r. 2023 a nesplatená hodnota istiny je ku dňu podpisu tohto stanoviska 516.081,79 EUR. Týmto sa zaťažia nasledujúce rozpočtové roky, počas ktorých bude potrebné uhrádzať istinu úveru priemerne vo výške 64.500 EUR ročne so súčasne vyšším splácaním súvisiacich úrokov.
- (c) Rozpočet nemal vytvorenú alternatívu alebo rezervu na spolufinancovanie oprávnených nákladov alebo financovanie neoprávnených nákladov v prípade schválenia projektu výstavby kanalizácie a ČOV.
- (d) Niektoré zverejnené údaje o skutočnom plnení rozpočtu mesta za rok 2014 neboli sú v súlade s vykazovanými údajmi podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch

na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2014, napr. bežné príjmy mesta 2.585.171 EUR k oficiálne vykazovanej sume 2.546.638 EUR.

- (e) V rámci podprogramu základné školy bolo potrebné investičnú akciu „zateplenie fasády pavilónu D ZŠ na Komenského 6“ v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania vyčleniť v rámci programovej štruktúry ako projekt, pretože sa jednalo o časovo ohraničenú aktivitu, majúcu vopred definovaný začiatok a koniec a produkujúcu špecifický tovar alebo službu.
- (f) Zverejnený bol návrh rozpočtu na najnižšej úrovni ekonomickej klasifikácie – na položky a podpoložky v každej časti funkčnej klasifikácie. Časti rozpočtu „školy a školské zariadenia mesta spolu“ (transfery rozpočtovým organizáciám) neobsahovali rozčlenenie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a ani podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Podľa § 10 ods. 3 zásad rozpočtového hospodárenia záväznou výškou schváleného rozpočtu mesta pre účely kontroly a hodnotenia plnenia rozpočtu je úroveň kategórií ekonomickej klasifikácie vo všetkých schválených častiach funkčnej klasifikácie, preto by bolo vhodné v takejto štruktúre zverejňovať aj návrh rozpočtu.
- (g) Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bol predpísaný vo výške 58.500 EUR. Náklady na zber, zvoz a likvidáciu komunálneho odpadu boli rozpočtované vo výške 82.200 EUR (bez nákladov na likvidáciu „čiernych“ skládok). Podľa § 39 ods. 9 zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov náklady na činnosti nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi hradí mesto z miestneho poplatku podľa osobitného predpisu okrem okruhu stanovených prípadov. Rozdiel 23.700 EUR medzi plánovanými príjmami a výdavkami ide na vrub iných činností v meste, preto hlavný kontrolór, tak ako každý rok, odporúča prijať také opatrenia, ktoré by ak už nie úplne, tak aspoň postupne zatvorili tieto „nožnice“ na minimálnu mieru. (Mesto už v r. 2014 skutočne uhradilo za služby spojené so zberom, zvozom a likvidáciou komunálneho odpadu 77.392 EUR bez výdavkov na čierne skládky, pri príjmoch z miestneho poplatku 61.094 EUR.)
- (h) Do návrhu rozpočtu mesta nebol premietnutý účtovne evidovaný záväzok po lehote splatnosti vo výške 11.500 EUR.
- (i) Prehodnotiť prerozdelenie vlastných zdrojov mesta v originálnych kompetenciách v školstve, uvedené v časti B. ods. 9 stanoviska aj s ohľadom na:
- (a) realnosť rozpočtu materskej školy, kde je navrhovaný rozpočet bežných výdavkov vrátane školského stravovania v sume 181.324 EUR v porovnaní so skutočnosťou r. 2014 (222.763 EUR) o 41.439 EUR nižší,
- (b) predpokladané výdavky na opravy a údržbu objektov ZŠ na Komenského 6, ktoré by mali byť, podľa poskytnutých údajov, kryté z vlastných príjmov mesta vo výške 58.505 EUR.
- (j) Hlavný kontrolór odporúča vzhľadom na existujúcu organizačnú štruktúru úradu a na zmeny všeobecne záväzných právnych predpisov aktualizovať zásady rozpočtového hospodárenia.

Na základe v stanovisku uvedených hodnotení hlavný kontrolór mesta odporučil Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch návrh rozpočtu na roky 2015 – 2017 schváliť s podmienkou odstránenia nedostatkov a po zvážení jeho pripomienok.

#### Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2014

Zistený nedostatok okrem už uvedených v bode 2. časť I. Kontroly tejto správy:

Mesto netvorilo fond prevádzky, údržby a opráv v súlade s § 18 ods. 2 zákona č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní, podľa ktorého vlastník tvorí fond prevádzky, údržby a opráv ročne minimálne vo výške 0,5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu.

*V zmysle uvedených poznatkov a zistených nedostatkov hlavný kontrolór mesta odporúča:*

- *Systematicky sa zaoberať hospodárením s pohľadávkami mesta.*



- *Doriešiť záväzok po lehote splatnosti 60 dní.*
- *Aktualizovať Zásady prenajímania nájomných bytov v meste Spišské Vlachy a zosúladiť ich znenie napr. so zákonom č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní.*
- *Doplniť záverečný účet o výsledok hospodárenia obce podľa metodiky ESA 95.*

Na základe v stanovisku uvedených hodnotení hlavný kontrolór mesta odporučil mestskému zastupiteľstvu záverečný účet mesta schváliť s výrokom: Mestské zastupiteľstvo schvaľuje celoročné hospodárenie mesta s výhradami.

#### Stanovisko hlavného kontrolóra k plneniu rozpočtu za 1. polrok 2015

Zistené nedostatky:

- (a) V bežných výdavkoch boli zaevidované výdavky, ktoré neboli rozpočtované, čím neboli dodržané ustanovenia § 13 ods. 2) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené. Tým bolo zároveň porušené ustanovenie § 22 ods. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy (ďalej len „zásady“), po 01.08.2015 čl. 12 ods. 2 zásad.
- (b) Nedostatky súviseli s nesprávnym výrokom podľa § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kedy sa okrem iného predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov nesprávne overil súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom mesta.
- (c) V kapitálových výdavkoch mesta bol zaevidovaný výdavok vo výške 480,00 EUR na nákup dopravného prostriedku, čo bolo v rozpore s § 22 ods. 2 písm. a) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Okrem iných do kapitálových výdavkov možno zahrnúť výdavky na obstaranie hmotného majetku - samostatných hnutelných vecí, prípadne súborov hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1.700 EUR a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok. Len tie hnutelné veci, resp. súbory hnutelných vecí, ktoré spĺňajú všetky tri vyššie uvedené kritériá, možno zaradiť do hmotného majetku. Na základe § 21 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky je možné ako dlhodobý hmotný majetok účtovať aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok len podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

Upozornenie hlavného kontrolóra mesta:

Na základe § 12 zákona č. 583/2004 Z.z. ako i čl. 27 zásad sa vykonáva monitorovanie hospodárenia mesta. Podľa čl. 28 zásad sa primátor mesta predkladá ním odsúhlasenú monitorovaciu správu na prerokovanie komisiám mestského zastupiteľstva a mestskému zastupiteľstvu, a to najneskôr do 90 dní po uplynutí polroka.

Odporúčania hlavného kontrolóra mesta:

- a) *Zabezpečiť vyhotovenie monitorovacej správy.*
- b) *Aktualizovať rozpočet mesta:*
  - *V častiach závislých na čerpaní štátnych účelových prostriedkov, kde podľa § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. zmeny rozpočtu súvisiace s účelovo určenými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru*

- nemusia prejsť schvaľovacím procesom príslušného orgánu mesta.*
- *V príjmovej časti bežného rozpočtu o príjmy rozpočtových organizácií plynúce z mesačných príspevkov zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa a na čiastočnú úhradu nákladov, kde je možné pomerne presne určiť, na základe príslušného VZN a informácií poskytnutých školami, určiť výšku týchto príjmov.*
  - *Po prehodnotení:*
    - *doterajšieho čerpania rozpočtu,*
    - *odchýlok v čerpaní rozpočtu a príčin ich vzniku (systémové, sezónne výkyvy a pod.),*
    - *potrieb mesta do konca roka,*
    - *úhrady záväzkov mesta,*
    - *známych skutočností ovplyvňujúcich finančné hospodárenie mesta,*
    - *plnenia uznesení mestského zastupiteľstva**a v nadväznosti na predpokladané príjmy, pripraviť a schváliť zmeny rozpočtu mesta.*

### III. Ostatné činnosti

#### Hlavný kontrolór mesta Spišské Vlachy v rámci plnenia svojich úloh:

- a) predložil mestskému zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote správu o kontrolnej činnosti za rok 2014,
- b) predložil mestskému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroku 2015 a 1. polroku 2016,
- c) pripomienkoval návrhy predkladaných všeobecne záväzných nariadení mesta, napr.:
  - VZN č. 2/2015 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Spišské Vlachy,
  - VZN č. 4/2015 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Spišské Vlachya vnútorných predpisov mesta, najmä:
  - Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch,
  - Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy,
- d) vypracoval:
  - interný list – oznamovanie protispoločenskej činnosti,
  - Smernicu č. 1/2015 o vybavovaní podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti,
- e) vypracoval návrh Smernice o vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach mesta Spišské Vlachy,
- f) usmernil používanie štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy (SK COFOG),
- g) spolupracoval pri sprístupňovaní informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov o:
  - kontrolnej činnosti za roky 2006 až 2014,
  - rozpočtoch mesta za roky 2006 až 2014,
- h) inicioval zmeny rozpočtu mesta,

- i) poskytoval konzultácie primátorovi mesta a pracovníkom mestského úradu ohľadom riešenia aktuálnych situácií a problémov v samosprávnej činnosti mesta,
- j) zúčastňoval sa na odborných konferenciách a rokovaníach Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR,
- k) zúčastňoval sa na zasadnutiach mestského zastupiteľstva s hlasom poradným.

Spišské Vlachy

12.01.2016

Ing. František STANISLAV  
hlavný kontrolór mesta