



S P R Á V A

O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2014

S P R Á V A

o kontrolnej činnosti za rok 2014

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 2014 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 2014:

1. kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva za rok 2013,
2. kontrola plnenia rozpočtu mesta za rok 2013,
3. kontrola spracovania návrhu rozpočtu mesta a programu mesta na roky 2014 až 2016 v súvislosti s vypracovaním stanoviska k návrhu rozpočtu mesta na rozpočtové roky 2014 – 2016,
4. kontrola úhrady projektovej nezrovnalosti mestom Spišské Vlachy na základe kontroly verejného obstarávania projektu Rekonštrukcia verejného priestranstva mesta Spišské Vlachy,
5. kontrola verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek:
„Zameranie a štúdia využitia národnej kultúrnej pamiatky (administratívnej budovy), SNP 34 v Spišských Vlachoch“
„Statický prieskum národnej kultúrnej pamiatky (administratívnej budovy), SNP 34 v Spišských Vlachoch“,
6. kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov za rok 2013 v rozpočtovej organizácii mesta Základná škola, SNP 13, Spišské Vlachy,
7. kontrola prevádzkovania pohrebiska za rok 2013,
8. kontrola plnenia rozpočtu mesta k 30.06.2014 s vyhotovením stanoviska k plneniu rozpočtu za 1. polrok 2014,

9. kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2014:
Kontrola úhrady projektovej nezrovnalosti mestom Spišské Vlachy na základe kontroly verejného obstarávania projektu Rekonštrukcia verejného priestranstva mesta Spišské Vlachy, Kontrola verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek:
1. „Zameranie a štúdia využitia národnej kultúrnej pamiatky (administratívnej budovy), SNP 34 v Spišských Vlachoch“,
 2. „Statický prieskum národnej kultúrnej pamiatky (administratívnej budovy), SNP 34 v Spišských Vlachoch“,
10. kontrola kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2013.

Nerealizované:

11. kontrola spracovania návrhu rozpočtu mesta a programu mesta na roky 2015 až 2017 v súvislosti s vypracovaním stanoviska k návrhu rozpočtu mesta na rozpočtové roky 2015 – 2017.

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) Nesplnené uznesenia

- x 266/VI//2013 zo dňa 30.04.2013,
- x 268/VI//2013 zo dňa 30.04.2013,
- x 329/VI//2013 zo dňa 11.12.2013.

Uznesenia v plnení:

- x 324/VI//2013 a 325/VI//2013 zo dňa 11.12.2013.

B) Nesúlady so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

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

- x Mesto nevykonalo žiadne právne úkony na vymoženie dlžnej sumy a tým porušilo ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c), podľa ktorého sú orgány mesta povinné majetok mesta zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
- 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 týmto spôsobom 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 Podmienkou zriadenia spoločného obecného úradu, prípadne jeho rozšírenia, je uzatvorenie zmluvy na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy alebo činnosti podľa § 20a, čo nebolo splnené; na platnosť zmluvy je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny všetkých poslancov každej obce, ktorá je účastníkom zmluvy.
- (d) Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov:
- x Nájomná zmluva, ktorej predmetom je prenájom bytu, v čl. VII ods. 3 v rozpore s § 47a ods. 1 uvádza, že zmluva nadobúda účinnosť dňom jej podpísania obomi zmluvnými stranami; ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia (§ 47a ods. 1) ak sa účastníci nedohodnú, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení (§ 47a ods. 2).
- 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) Iný nesúlad:
- (a) Nedodržanie podmienok kúpnych zmlúv:
- x neuhradením kúpnej ceny do 7 dní od podpisu zmluvy nebolo dodržané zmluvné dojednanie čl. III,
- (b) Chybné číselné označenie zmlúv o dotáciách:
- x štyri rôzne zmluvy o dotáciách boli označené jedným číslom 01/2013.

k bodu 2.

Zistené nedostatky:

- A) Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:
- x 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. 540/2001 Z.z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov:
 - x Rozpočtové organizácie mesta uvádzali vo vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy (FIN 1-12) nesprávne údaje v časti schválený bežný rozpočet. Dôsledkom bolo, že podľa poskytnutých údajov daňovému úradu malo mesto na rok 2013 schválený prebytkový rozpočet (+27.523,21 EUR), čo nebolo v súlade s uznesením č. 243/VI//2013, ktorým bol rozpočet bol schválený ako vyrovnaný. Nesprávnym vykazovaním údajov vo výkazoch FIN 1-12 zároveň došlo k

porušeníu zákona o štátnej štatistike.

- (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 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 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.
 - x Rozpočtové organizácie mesta – ZŠ na Komenského 6, ZŠ na SNP 13 a CVČ vykazovali k 30.06.2013 príjem z prenájmu, celkovo vo výške 1.829,54 EUR; mesto uvoľnilo tieto prostriedky na výdavky bez žiadosti jednotlivých riaditeľov rozpočtových organizácií a bez zmeny rozpočtu mesta, čím konalo v rozpore s § 34 ods. 8.

C) Iný nesúlad:

- x Všetky rozpočtové organizácie mesta okrem materskej školy uvádzali vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy (FIN 1-12) nesprávne údaje v časti schválený bežný rozpočet, čím konali v rozpore s rozpočtovými opatreniami mesta.

k bodu 3.

Výsledky kontroly spracovania návrhu rozpočtu mesta a programu mesta na roky 2014 až 2016 boli súčasťou odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta na rozpočtové roky 2014 – 2016.

Zahnuté v časti II. Stanoviská.

k bodu 4.

Zistené nedostatky:

- A) Nesúlád so všeobecne záväznými právnymi predpismi:
- (a) Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:
 - x Nezrovnalosť vo výške 15.214,41 EUR bola uhradená v rozpore s § 11 ods. 4 písm. a), podľa ktorého obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý užíva, schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku a kontrolovať hospodárenie s ním.
 - (b) Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
 - x Nezrovnalosť bola uhradená v rozpore s podmienkami rozpočtového hospodárenia počas rozpočtového provizória, kedy podľa § 11 ods. 1 ak nie je rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce príslušným podľa osobitných predpisov do 31. decembra bežného roka, hospodári obec podľa schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. V rozpočte predchádzajúceho roka t.j. r. 2013 nebola schválená podpoložka 637012 – Poplatky a odvody v časti funkčnej klasifikácie 04.4.3 – Výstavba ani v inej časti funkčnej klasifikácie rozpočtu mesta. (Regulácia výdavkov vychádza zo schváleného rozpočtu obce na začiatku predchádzajúceho rozpočtového roka, t.j. prvého schváleného rozpočtu na príslušný rozpočtový rok bez zmien vykonaných rozpočtovými opatreniami počas rozpočtového roka – dôvodová správa k zákonu č. 583/2004 Z.z.).
 - (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 Nezrovnalosť bola uhradená v rozpore s pravidlami predbežnej finančnej kontroly určenými § 9 ods. 1 písm. a) a písm. c), kedy pripravovaná finančná operácia nebola v súlade s rozpočtom mesta a zároveň nebol overený súlad pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, v tomto prípade napr. so zákonom č. 369/1990 Zb., zákonom č. 583/2004 Z.z.
- B) Nesúlád s vnútornými predpismi mesta:
- Smernica č. 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy:
- x Nezrovnalosť bola uhradená v rozpore s pravidlami predbežnej finančnej kontroly podľa čl. 5 ods. 1 písm. a) a c), kedy pripravovaná finančná operácia nebola v súlade s rozpočtom mesta a zároveň nebol overený súlad pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi.

k bodu 5.

Zistené nedostatky:

- A) Nesúlád so všeobecne záväznými právnymi predpismi:
- (a) Zákon č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
 - x Vyhlásenie verejného obstarávania ako právny úkon nebolo overené predbežnou finančnou kontrolou, čím sa konalo v rozpore s § 6 ods. 1 zákona, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu; finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy (§ 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z.z.).

- (b) Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
- x Nedodržané ustanovenie § 5 ods. 14, ktoré ukladá povinnosť verejného obstarávateľa v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávať aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky

B) Nesúlad s vnútornými predpismi mesta:

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

- x Verejné obstarávanie bolo vykonané v rozpore s čl. 6 ods. 1 na základe ktorého finančnú operáciu nemožno vykonať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou.

- (b) Smernica 02/2013 o zadávaní zákazky na dodanie tovaru vrátane potravín, poskytnutie služby, alebo uskutočnenie stavebných prác, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 písm. b) a c) zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- x Vo výzvach na predloženie ponúk v ods. 7 - Typ zmluvy sa uvádzala zmluva o diele, objednávka, čo je v rozpore s čl. VII ods. 1 písm. c), na základe ktorého mesto buď uzavrie zmluvu alebo vystaví objednávku; uvedené bolo v rozpore aj s ods. 10 výziev na predloženie ponúk, kde v termíne dodania je spomínaná zmluva a súčasťou zaslaných žiadostí o predloženie ponuky pri zákazke „Zameranie a štúdia využitia národnej kultúrnej pamiatky (administratívnej budovy), SNP 34 v Spišských Vlachoch“ bola zmluva o diele.
- x V rozpore s čl. VII ods. 5 pri zákazke „Zameranie a štúdia využitia národnej kultúrnej pamiatky (administratívnej budovy), SNP 34 v Spišských Vlachoch“ ani v jednom prípade uchádzačov nepreukázané oprávnenie a odborná spôsobilosť na poskytovanie požadovaných služieb a pri zákazke „Statický prieskum národnej kultúrnej pamiatky (administratívnej budovy), SNP 34 v Spišských Vlachoch“ nepreukázané oprávnenie a odborná spôsobilosť jedného uchádzača.
- x Podľa čl. VII ods. 9 bol verejný obstarávateľ povinný na vyhodnotenie informácií získaných prieskumom trhu resp. ponúk zriadiť najmenej 3 - člennú pracovnú skupinu, ak je predpokladaná hodnota zákazky rovná alebo vyššia než 10.000 EUR ak ide o dodanie tovaru okrem potravín, alebo poskytnutie služieb; v nesúlade s tým záznamy z vyhodnotenia prieskumu trhu uvádzajú termín: výberová komisia; dôležitosť správnej terminológie vychádza zo samotného zákona č. 25/2006 Z.z., ktorý definuje komisiu vrátane toho, že napr. členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky, čo by v tomto prípade nebolo splnené.
- x Zápis z prieskumu v rozpore s čl. VII. ods. 11 neuvádzal poradie v súťaži, ale poradie doručenia.

C) Iný nesúlad:

- x Záznamy z vyhodnotení prieskumu trhu ani zápisy z prieskumu trhu v rozpore s výzvou neuvádzajú číselné hodnoty kritéria času dodania služby v dňoch.
- x Nepreukázané poradie doručenia ponúk dňa 12.03.2014 a zároveň nesúlad vyznačenia čísla doručenia na obálke s poradovým číslom prideleným v registratúre mesta.

Odporúčania hlavného kontrolóra mesta:

Hlavný kontrolór mesta odporúča primátorovi mesta zrušiť predmetné verejné obstarávanie z dôvodu:

- a) preukázaných nedostatkov,*
- b) porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov,*
- c) porušenia vnútorných predpisov mesta,*
- d) nepreukázania oprávnenia a odbornej spôsobilosti,*
- e) zmätočnosti pri postupe a vyhodnotení.*

k bodu 6.

Zistené nedostatky:

- A) Nesúlady so všeobecne záväznými právnymi predpismi:
- (a) Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov:
- x V cestovných príkazoch, kde to bolo nárokovateľné, nebolo vyúčtované stravné. Zamestnancom bol poskytnutý na základe čl. 23 ods. 7 Pracovného poriadku stravný lístok – jedálny kupón. Podľa § 4 ods. 1 písm. c) zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí stravné. Na túto náhradu, ako i ďalšie, má zamestnanec zákonný nárok a v prípade stravného zamestnanec nie je povinný preukazovať túto náhradu, nemusí predkladať žiaden doklad o tom, že sa počas pracovnej cesty stravoval, ale nárok mu vzniká uplynutím zákonom stanoveného časového pásma (§ 5 ods. 1). Poskytnutie náhrady má väzbu aj na zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, pretože napr. pre zamestnanca nie je predmetom dane zo závislej činnosti.
- (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 jednom kontrolnom prípade bolo vykonanie predbežnej finančnej kontroly na cestovnom príkaze vyznačená s dátumom po absolvovaní cesty, čo bolo v rozpore s § 6 ods. 1, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, preto správne malo byť vykonanie predbežnej finančnej kontroly vyznačené pri vystavení cestovného príkazu a pri povolení cesty.

Odporúčania hlavného kontrolóra mesta:

- a) *zosúladiť znenie textu „Predbežná finančná kontrola“ na tlačive cestovného príkazu s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Metodickým pokynom na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly č. 1/2013,*
- b) *upraviť príslušné časti Pracovného poriadku v čl. 23 tak, aby boli v súlade so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.*

k bodu 7.

Zistené nedostatky:

- A) Nesúlady so všeobecne-záväznými právnymi predpismi:
- (a) Zákon č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve:
- x Zmluva o poskytovaní služieb v čl. III v nesúlade so zákonom hovorí o „činnosti zodpovedného zástupcu pri správe obecného cintorína“. Správne malo byť predmetom zmluvy podľa § 17 ods. 1 prevádzkovanie pohrebiska.
 - x Všeobecne záväzné nariadenie č. 3/2006 o výstavbe, správe, údržbe a prevádzkovaní pohrebiska na území mesta Spišské Vlachy (ďalej len „VZN“) odkazuje na ustanovenia zákona č. 470/2005 Z.z., ktorý už štvrtým rokom nie je účinný, čím sa stáva nepoužiteľným, neaplikovateľným a v rozpore so zákonom, napr. v § 17 ods. 4 písm. a), upravujúci vedenie evidencie hrobových miest, kde vo VZN chýbajú údaje o pochovaní potrateného ľudského plodu alebo predčasne odňatého ľudského plodu alebo čl. XI. VZN usmerňuje vedenie evidencie odlišne od zákona.
 - x Evidencia hrobových miest neuvádzala hĺbku pochovania, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 4 písm. a) bod 1b.
 - x Na mestskom cintoríne bol zverejnený „Prevádzkový poriadok pohrebísk mesta Spišské Vlachy“ platný od 01.01.2011. Tento prevádzkový poriadok nikdy niebol schválený

- mestským zastupiteľstvom. Podľa § 17 ods. 5 písm. a) ak obec nie je prevádzkovateľom pohrebiska, prevádzkovateľ pohrebiska je okrem iných povinností povinný predložiť obci na schválenie prevádzkový poriadok pohrebiska a predkladať obci na schválenie aj jeho zmeny.
- x Platný Prevádzkový poriadok domu smútku a cintorína v Spišských Vlachoch schválený VZN nebol zverejnený na pohrebisku mesta. Týmto sa konalo v rozpore s § 18 ods. 2 zákona.
 - x Nesúlad dojednania čl. II ods. 4 nájomnej zmluvy na hrobové miesto (ďalej len „zmluva“) a § 22 ods. 6, podľa ktorého ak prevádzkovateľ pohrebiska vypovie zmluvu z dôvodu, že nájomca ani po upozornení nezaplatil nájomné za užívanie hrobového miesta, je povinný výpoveď doručiť nájomcovi najneskôr do dvoch mesiacov po uplynutí lehoty, na ktorú bolo nájomné zaplatené. Zmluva udáva termín uplynutia lehoty, na ktorú bolo nájomné zaplatené.
 - x Nesúlad dojednania čl. II ods. 6 zmluvy a § 22 ods. 7, podľa ktorého ak prevádzkovateľ pohrebiska vypovedal zmluvu z dôvodu nezaplatenia nájomného a nájomca je známy, výpovedná lehota uplynie do jedného roka odo dňa doručenia výpovede. Zmluva udáva termín uplynutia lehoty jedného roka odo dňa, kedy nebolo zaplatené nájomné.
- (b) Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:
- x Uznesením č. 27/19 zo dňa 10.02.2009 mestské zastupiteľstvo schválilo úpravu výšky poplatkov v čl. IX Cenníka poplatkov a služieb za hroby a urny Prevádzkového poriadku domu smútku a cintorína v Spišských Vlachoch. Správne sa mali tieto zmeny a úpravy preniesť do novely VZN, čo nebolo splnené a tým v rozpore s § 6 zákona č. 369/1990 Zb.
- (c) Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov:
- x Zmluva o nájme nebytových priestorov bola uzatvorená v rozpore s § 9a ods. 9, pretože ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, obec je povinná ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 § 9a tohto zákona primerane použiť aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu, a to najmenej za 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 okrem:
 - hnutelnej veci vo vlastníctve obce, ktorej zostatková cena je nižšia ako 3.500 EUR,
 - nájmu majetku obce, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci,
 - pri nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.
- (d) Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov:
- x V dvoch prípadoch neboli zmluvy podpísané nájomcom, čím došlo k porušeniu § 46 ods. 2 a zároveň nebolo dodržané ustanovenie č. VI. ods. 4 zmluvy, ktoré podmieňuje platnosť zmluvy dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami.
 - x Zmluva o poskytovaní služieb v čl. VII ods. 3 v rozpore s § 47a ods. 1 uvádza, že zmluva nadobúda účinnosť dňom jej podpisania oboma zmluvnými stranami. Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia (§ 47a ods. 1) ak sa účastníci nedohodnú, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení (§ 47a ods. 2).
 - x Zmluva o nájme nebola zverejnená. 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.
- (e) Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
- x Zmluva o nájme uzatvorená s Ekover, s.r.o., Spišské Vlachy dňa 31.08.2012 nebola

- zverejnená, čím neboli dodržané ustanovenia § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií.
- (f) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
- x Zmluvy o nájme hrobového miesta a zmluvy uzatvorené s Ekover, s.r.o., Spišské Vlachy ako právne úkony neboli overené 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.
- B) Nesúlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta:
- (a) Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy:
- x Zmluva o nájme nebytových priestorov bola uzatvorená v rozpore s § 13 ods. 2 písm. b), pretože mestské zastupiteľstvo nerozhodlo o tom, že v prípade osobitného zreteľa nebude povinnosť dodržať sadzby obvyklého nájomného podľa tohto VZN.
 - x Zmluva o nájme nebytových priestorov bola uzatvorená v rozpore s § 22 ods. 1 písm. b), nakoľko mestské zastupiteľstvo neschválilo zámer nakladať s nehnuteľným majetkom.
- (b) Všeobecne záväzné nariadenie č. 3/2006 o výstavbe, správe, údržbe a prevádzkovaní pohrebiska na území mesta Spišské Vlachy:
- x VZN v čl. II ods. 3 uvádza ako prevádzkovateľa cintorína a Domu smútku firmu Brantner s.r.o., Krompachy, čo nezodpovedá skutočnosti, nakoľko podľa zmluvy o poskytovaní služieb č. 4/2012 – POH je prevádzkovateľom cintorína Ekover, s.r.o., Spišské Vlachy.
- C) Nesúlad s vnútornými predpismi mesta a uzneseniami mestského zastupiteľstva:
- (a) Smernica č. 01/2004 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly:
- x Zmluva uzatvorená s Ekover, s.r.o., Spišské Vlachy nebola v rozpore s v rozpore s čl. IV a čl. V. overená predbežnou finančnou kontrolou.
- (b) Smernica č. 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy:
- x Zmluvy o nájme hrobového miesta a zmluva uzatvorená s Ekover, s.r.o., Spišské Vlachy ako právne úkony neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, čo bolo v rozpore s čl. 5 ods. 1.
- (c) Uznesenie č. 27/19 zo dňa 10.02.2009:
- x V jednom prípade nesprávne určená výška nájmu podľa cenníka určeného uznesením č. 27/19 písm. B bod 7. zo dňa 10.02.2009.
- D) Iný nesúlad:
- (a) Zmluvy o nájme hrobového miesta:
- x nesprávne uvedené dátumy úhrady nájmu v čl. III ods. 1,
 - x nesprávne uvedený zákon o ochrane osobných údajov - od 01.07.2013 je účinný zákon č. 122/2013 Z.z.
- (b) Nedodržaná kontinuita úhrad nájmu za hrobové miesta s ujmou v neprospech mesta vo výške 43,25 EUR.
- (c) Používanie nesprávnej terminológie v rozpore s platnou právnou úpravou.
V zmluvách bol nesprávne použitý termín „poplatok je platný“. Správne sa má používať termín nájomné. Z Ústavy Slovenskej republiky a na jej základe zo zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch mesto je oprávnené ukladať len miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a vyberať správne poplatky.

Odporúčania hlavného kontrolóra mesta:

- a) *Pripraviť na schválenie návrh všeobecne záväzného nariadenia v súlade so zákonom.*
- b) *Upraviť znenie nájomných zmlúv a zmeniť systém uzatvárania nájomných zmlúv na hrobové miesto.*

- c) *V rámci návrhu VZN upraviť aj možnosť úhrady nájmu na obdobie dlhšie ako 10 rokov, prípadne možnosť pravidelnej úhrady ročného prenájmu.*
- d) *Zrušiť zmluvu o poskytovaní služieb a prehodnotiť prevádzkovanie pohrebiska a domu smútku vrátane jeho prenájmu.*
- e) *Vysporiadať finančné nezrovnalosti r. 2013 a skontrolovať náväznosť úhrad ostatných zmlúv uzatvorených v r. 2013 ako i predošlých rokov, napr. 2012 a 2011.*
- f) *Upraviť znenie zmluvy o nájme hrobového miesta a zosúladiť s platnou právnou úpravou.*
- g) *Zaoberať sa v náväznosti na prípravu rozpočtu mesta na nasledujúce roky opravou a rekonštrukciou domu smútku.*
- E) *Zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mesta a vnútorných predpisov mesta.*

k bodu 8.

Výsledky kontroly plnenia rozpočtu mesta k 30.06.2014 boli súčasťou stanoviska k plneniu rozpočtu za 1. polrok 2014.

Zahrnuté v časti II. Stanoviská.

k bodu 9.

Zistené nedostatky:

- x Uznesenie mestského zastupiteľstva č. 343/VI/2014 zo dňa 18.03.2014 nebolo do dňa kontroly naplnené. Zatiaľ boli osobným rokovaním a získaním stanoviska, vtedy odborne spôsobilej osoby na verejné obstarávanie, urobené úvodné kroky, ale k samotnému vymáhaniu uhradenej nezrovnalosti ešte nebolo pristúpené.

k bodu 10.

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 2013“.

V roku 2013 na mestskom úrade:

- nebola zaevidovaná ani jedna sťažnosť,
- nebola zaevidovaná ani jedna petícia.

k bodu 11.

Kontrola nebola zrealizovaná, nakoľko v čase kontroly:

- príprava návrhu rozpočtu na roky 2015-2017 prebiehala, ale
- nebol zverejnený návrh rozpočtu na roky 2015-2017 na úradnej tabuli ani na webovej stránke mesta.

Pretože rozpočet mesta na nasledujúci rozpočtový rok nebol schválený mestským zastupiteľstvom do 31. decembra bežného roka, podľa § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, mesto sa nachádza v rozpočtovom provizóriu a hospodári podľa schváleného rozpočtu 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 zákona č. 583/2004 Z.z.; 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.

II. Stanoviská

Hlavný kontrolór mesta Spišské Vlachy pre mestské zastupiteľstvo vypracoval:

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2014 až 2016

Nedostatky, pripomienky a odporúčania:

- (a) Na základe § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. rozpočet mesta sa predkladá na schválenie orgánu podľa osobitného predpisu v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Súčasne sa predkladá na schválenie aj rozpočet výdavkov podľa programu mesta.
Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy bol zverejnený dňa 31.03.2014 na webovej stránke mesta a dňa 08.04.2014 na úradnej tabuli. Do dňa spracovania nebol zverejnený rozpočet výdavkov podľa programu mesta a nebol zverejnený rozpočet v programovej štruktúre, so zámermi, cieľmi a merateľnými ukazovateľmi, vrátane určenia zodpovednosti za ich plnenie.
Podľa § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov podmienkou schválenia rozpočtu v mestskom zastupiteľstve je jeho zverejnenie najmenej na 15 dní pred schválením spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, webové sídlo a pod.), tak aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť a zároveň § 35 ods. 1 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy presne stanovuje, že uverejnenie musí byť zabezpečené v minimálne stanovenej lehote na úradnej tabuli mesta a na webovej stránke mesta.
- (b) 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“ (prenesené kompetencie, originálne kompetencie) neobsahovali rozčlenenie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a ani podľa ekonomickej 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.
- (c) Výdavková časť bežného rozpočtu obsahuje úhradu nezrovnalosti vo výške 15.214,41 EUR, no rozpočet v príjmovej časti nezahŕňa takúto sumu, hoci by tam mala byť v zmysle záverov z rokovania mestského zastupiteľstva zo dňa 18.03.2014 a na základe uznesenia č. 343/VI/2014.
- (d) Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je predpísaný vo výške 60.000 EUR. Náklady na zber, zvoz a likvidáciu komunálneho odpadu sú rozpočtované vo výške 80.000 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 20.000 EUR medzi príjmami a výdavkami ide na vrub iných činností v meste, preto hlavný kontrolór odporúča prijať také opatrenia, ktoré by zatvorili tieto „nožnice“ na minimálnu mieru. (Mesto už v r. 2013 skutočne uhradilo za služby spojené so zberom, zvozom a likvidáciou komunálneho odpadu 79.970 EUR bez výdavkov na čierne skládky, pri príjmoch z miestneho poplatku 60.862 EUR.)

- (e) Do návrhu rozpočtu mesta nebol premietnutý účtovne evidovaný záväzok po lehote splatnosti voči Inštitútu hokejových štúdií, o.z. vo výške 11.500 EUR.
- (f) Prehodnotiť prerozdelenie vlastných zdrojov mesta v originálnych kompetenciách v školstve, uvedené v časti B. ods. 9 stanoviska.
- (g) Všeobecne záväzné nariadenie mesta Spišské Vlachy č. 3/2013 o financovaní základnej umeleckej školy, materskej školy a školských zariadení zriadených na území mesta Spišské Vlachy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Spišské Vlachy a zriaďovateľskej pôsobnosti cirkevného zriaďovateľa zosúladiť s rozpočtom mesta.
- (h) Hlavný kontrolór upozornil na niektoré nedostatky zverejneného rozpočtu pri zatriedovaní do ekonomickej klasifikácie (napr. správne použitie podpoložiek poistného a príspevkov do poisťovní).
- (i) Zvážiť možnosť projektu „participatívneho rozpočtu“, kedy by občania mesta Spišské Vlachy mohli sami zadefinovať vyčlenenú časť mestského rozpočtu na základe vlastných podnetov prostredníctvom participatívnych procesov.

Nakoľko zverejnený návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2014 až 2016 nezohľadňoval niektoré ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a vnútorných noriem mesta, hlavný kontrolór mesta odporučil Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch návrh rozpočtu na roky 2014 – 2016 schváliť až po:

- jeho doplnení o programovú časť,
- dodržaní zákonom stanovenej 15-dňovej lehoty zverejnenia,
- odstránení nedostatkov,
- po zvážení pripomienok uvedených v časti C. tohto stanoviska,
- posúdení oprávnenosti niektorých výdavkov mesta,
- prerokovaní pozmeňujúcich návrhov zo strany poslancov mestského zastupiteľstva, prípadne námietok iných občanov a subjektov mesta.

Dňa 13.05.2014 spracoval hlavný kontrolór

Dotatok ku Stanovisku hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2014 až 2016.

v ktorom skonštatoval, že:

- Návrh rozpočtu bol doplnený o programovú časť, čím bola splnená podmienka § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Programový rozpočet na roky 2014 až 2016 obsahuje 14 základných programov mesta, ktoré sa ďalej členia na podprogramy, prvky a projekty. Každý z programov a podprogramov obsahuje zámery, ciele a merateľné ukazovatele, vrátane určenia zodpovednosti za ich plnenie.
- Po zverejnení návrhu rozpočtu podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie dňa 31.03.2014 na webovej stránke mesta a dňa 08.04.2014 na úradnej tabuli, bola dňa 11.04.2014 zverejnená na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta programová časť rozpočtu, čím bola splnená podmienka zverejnenia návrhu rozpočtu najmenej na 15 dní pred jeho schválením spôsobom obvyklým podľa § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa § 35 ods. 1 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy.
- Pôvodný návrh rozpočtu bol doplnený:
 - v príjmovej časti bežného rozpočtu o príjmy z reklamy hokejbalového klziska vo výške 11.500 EUR a ostatné príjmy vo výške 15.214 EUR súvisiace s úhradou nezrovnalosti,
 - vo výdavkovej časti kapitálového rozpočtu o úhradu záväzku voči Inštitútu hokejových štúdií, o.z. vo výške 11.500 EUR.

- štúdií, o.z. vo výške 11.500 EUR.
- Po doplnení bol návrh rozpočtu zostavený ako prebytkový s prebytkom 15.214 EUR.
 - Zároveň boli odstránené niektoré formálne nedostatky návrhu rozpočtu ako i nedostatky pri zatried'ovaní do ekonomickej klasifikácie.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2013

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

- x Tenisovo-hokejový klub Spišské Vlchy použil dotáciu vo výške 1.300,00 EUR v rozpore s určeným účelom, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle uvedených poznatkov a zistených nedostatkov hlavný kontrolór mesta:

- a) *žiadal:*
zabezpečiť vrátenie dotácie mesta použitej v rozpore s určeným účelom,
- b) *odporúčal:*
 - *venovať stále pozornosť rozpočtovému hospodáreniu vrátane zmien rozpočtu; nielen zmeny rozpočtu, ale podľa § 14 ods. 1 zákona mestské zastupiteľstvo schvaľuje aj zmeny programov,*
 - *monitorovať plnenie programov mesta a vyhodnocovať stanovené ciele podľa jednotlivých podprogramov,*
 - *zaoberať sa stratovým hospodárením obchodnej spoločnosti Mestské lesy a majetky, s.r.o.,*
 - *zrušiť Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2004 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí a nahradiť ho VZN v súlade s platnou právnou úpravou.*

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 2014

Zistené nedostatky:

- (a) V bežných výdavkoch (napr. výdavky verejnej správy obce, všeobecná pracovná oblasť, vodné hospodárstvo) boli zaevidované výdavky vyššie než rozpočtované, ako i výdavky, ktoré neboli rozpočtované, čím boli porušené 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 Vlchy.
- (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.

Upozornenia hlavného kontrolóra mesta:

1. *Podľa § 14 ods. 3 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlchy, takto zmenený rozpočet (podľa § 14 ods. 1 zákona) mal byť predložený mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom rokovaní, najneskôr do dvoch mesiacov od pripísania prostriedkov na účet mesta, ktoré takto zmenený rozpočet zoberie na vedomie.*
2. *Na základe § 12 zákona č. 583/2004 Z.z. ako i § 16 zásad sa vykonáva monitorovanie*

hospodárenia mesta. Podľa § 17 zásad sa predkladá monitorovacia správa na prerokovanie komisiám mestského zastupiteľstva a na schválenie mestskému zastupiteľstvu, v termíne podľa rozpočtového harmonogramu.

Odporúčania hlavného kontrolóra mesta:

- a) Zabezpečiť vyhotovenie monitorovacej správy.
- b) Zamerať sa na plnenie kapitálovej časti rozpočtu.
- c) Pravidelnými čiastkami splácať municipálny úver.

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 2013,
- b) predložil mestskému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroku 2014 a 1. polroku 2015,
- c) upozornil na oprávnenia a povinnosti mesta vyplývajúce zo zákona č. 1/2014 Z.z. o organizovaní verejných športových podujatí a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- d) spolupracoval pri aplikácii rozpočtového informačného systému pre samosprávu „RIS.SAM“,
- e) inicioval zmeny rozpočtu mesta,
- f) pripomienkoval návrhy predkladaných všeobecne záväzných nariadení mesta, napr.:
 - VZN o výstavbe, správe, údržbe a prevádzkovaní pohrebiska na území mesta Spišské Vlachy a vnútorných predpisov mesta, napr.:
 - Smernica č. 01/2014 o zadávaní zákazky na dodanie tovaru vrátane potravín, poskytnutie služby, alebo uskutočnenie stavebných prác, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 písm. b) a c) zákona o verejnom obstarávaní ako i návrhy zmlúv (napr. zmluvy o dotáciách, zmluva medzi mestom a materskou školou),
- g) spolupracoval a audítorom,
- h) poskytoval konzultácie primátorovi mesta a pracovníkom mestského úradu ohľadom riešenia aktuálnych situácií a problémov v samosprávnej činnosti mesta,
- i) zúčastňoval sa na odborných konferenciách a rokovaniach Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR,
- j) zúčastňoval sa na zasadnutiach mestského zastupiteľstva s hlasom poradným.

Spišské Vlachy 20.01.2015

Ing. František STANISLAV
hlavný kontrolór mesta