

SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2016

Predkladá:

Mgr. Margita Šefíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016
2. Návrh na uznesenie
3. Dôvodová správa

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe ust. § 18f ods. 1 písm. e/ zákona . 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v súlade s ust. § 16 ods. 4 Zásad výkonu kontrolnej inosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

p r e d k l a d á

Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch **Správu o kontrolnej inosti za rok 2016.**

Hlavný kontrolór mesta Spišské Vlachy v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú inosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona . 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Kontrolná inosť bola zároveň vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej inosti na 1. a 2. polrok r. 2016, ktoré boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva . 149/VII/2015 zo dňa 14. 12. 2015 a uznesením mestského zastupiteľstva . 199/VII/2016 zo dňa 20. 06. 2016.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej inosti, ako aj v súlade so zákonom . 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., zákonom . 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami mesta Spišské Vlachy a vnútornými predpismi mesta Spišské Vlachy a v závislosti od obsahového zamerania vykonanej kontroly, bola inosť hlavného kontrolóra zameraná na:

- A. Výkon kontrolnej inosti
- B. Odborná inosť
- C. Vybavovanie sťažností a petícií

A. V priebehu hodnoteného obdobia boli vykonané nasledovné kontroly:

1. Kontrola nakladania s nehnuteľným majetkom mesta Spišské Vlachy za roky 2005 – 2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2005 až 2015

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- Počet kontrolných prípadov s chýbajúcou úhradou kúpnej ceny za nehnuteľnosť : 15, výška skutočnej škody : 50 349,00 €
- Úhrada kúpnej ceny mestom vyššia o : 2 821,48 €
- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi :
 - s ust. § 9a ods. 2, ods. 8 písm. e zákona . 138/1991 Zb.,
 - s ust. § 5 ods. 6, § 5a ods. 1 zákona . 211/2000 Z. z.,
 - s ust. § 47a ods. 1, 4 zákona . 40/1964 Zb.,
 - s ust. § 8, § 29 ods. 1 zákona . 431/2002 Z. z.,
 - s ust. § 16 ods. 2 písm. a zákona . 395/2002 Z. z.,
 - s ust. § 6 ods. 1 zákona . 502/2001 Z. z.,
- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad s vnútornými predpismi mesta :
 - s ust. § 6a všeobecne záväzného nariadenia . 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy,

- s l. V as C. ods. 1. Smernice . 01/2004 na zabezpečenie vykonávania finan nej kontroly,
- s l. 6 ods. 1 Smernice . 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finan nej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy,
- s l. 15 ods. 1 Registrátorneho poriadku na správu registratúry Mestského úradu v Spišských Vlachoch
- iný nesúlad:
 - kúpna zmluva uvádza iný ú et ako ú et mesta
 - nesúlad zámennej zmluvy a uznesenia mestského zastupite lva

Odporú ania:

- v Zásadách hospodárenia s majetkom mesta upravi a asovo obmedzi realizáciu schváleného prevodu majetku,
- v rámci registratúry ur i zodpovednú osobu, systémovo uloži aj doterajšie/historické informácie a zavies systém centrálnej evidencie zmlúv,
- upravi systém zverej ovania povinných informácií,
- inventarizáciu pozemkov porovna s majetkovými da ami,
- kontrolova majetkové dane,
- dôsledne kontrolova na rokovaníach MsZ plnenie prijatých uznesení.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie ich prí in: neboli prijaté

2. Kontrola plnenia rozpo tu mesta za rok 2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2015

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi :
 - s ust. § 13 ods. 2 zákona . 583/2004 Z. z.,
 - s ust. § 9 zákona . 502/2001 Z. z.,
 - s ust. § 22 ods. 7 zákona . 595/2003 Z. z.,
 - s Opatrením Ministerstva financií SR . MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organiza ná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpo tovej klasifikácie,
 - s ust. § 21 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií SR . MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch ú tovania a rámcovej ú tovej osnove pre rozpo tové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad s vnútornými predpismi mesta :
 - s ust. § 6, § 22 ods. 2 Zásad rozpo tového hospodárenia mesta Spišské Vlachy (ú inné do 31.07.2015),
 - s l. 5, l. 12 ods. 2 Zásad rozpo tového hospodárenia mesta Spišské Vlachy (ú inné od 01.08.2015)

Odporú ania:

- vypracova návrh nových zásad hospodárenia s majetkom mesta,

- vnútorným predpisom upravi jednotný postup pri útovaní dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku,
- zväži aktualizáciu iných vnútorných predpisov týkajúcich sa systému spracovania útovnictva, odpisových plánov dlhodobého majetku, inventarizácie majetku mesta, vedenia pokladnice, zásad pre tvorbu a použitie rezerv a opravných položiek a podobne,
- v súlade som Zásadami rozpo tového hospodárenia mesta Spišské Vlachy vypracova , schváli , vyda a zverejni záväzný rozpo tový harmonogram

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie ich prí in: neboli prijaté

3. Kontrola hospodárenia s finan nými prostriedkami za rok 2015 v rozpo tovej organizácii mesta „Materská škola, SNP 1, Spišské Vlachy“

Kontrolovaný subjekt: Materská škola, SNP 1, 053 61 Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2015

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- kontrola nepreukázala neehospodárne, neefektívne alebo neú elné hospodárenie s verejnými prostriedkami
- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi :
 - s ust. § 12 ods. 1 písm. a zákona . 431/2002 Z. z.,
 - s ust. § 6 ods. 1 zákona . 502/2001 Z. z.
 - s ust. § 5b ods. 1 písm. a, písm. b bod 4, 5, § 5b ods. 2 zákona . 211/2000 Z. z.
 - s ust. § 102 ods. 1 zákona . 25/2006 Z. z
- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad s vnútornými predpismi organizácie :
 - s l. 4 ods. 3 vnútorného predpisu upravujúceho výkon finan nej kontroly . 1/2015
 - s l. 6 ods. 6.1.5. Smernice o finan nom riadení a ú tovnictve . 2/2015

Odporú ania:

- vypracova nový vnútorný predpis upravujúci výkon finan nej kontroly v súlade so zákonom . 357/2015 Z. z. o finan nej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- aktualizova smernicu o finan nou riadení a ú tovnictve

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie ich prí in: prijaté

4. Kontrola výdavkov súvisiacich s odpadovým hospodárstvom mesta za rok 2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2015

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi :
 - s ust. § 47a zákona . 40/1964 Zb.,
 - s ust. § 39 ods. 9 zákona . 223/2001 Z. z.
 - s ust. § 31 ods. 1 písm. b zákona . 523/2004 Z. z.

- s ust. § 6 ods. 1, § 9, § 9a zákona . 502/2001 Z. z
- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad s vnútornými predpismi mesta :
 - s l. 5 ods. 1 Smernice . 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finan nej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy
- iný nesúlad :
 - nedodržanie podmienok l. IV. Ods. 4 rámcovej zmluvy
 - nesprávny údaj na faktúrach na vývoz a zneškodnenie odpadu za jednotlivé mesiace r. 2015 a faktúrach za vývoz a zneškodnenie odpadu ve koobjemovým kontajnerom v asti „Objednávka íslo“

Odporú ania:

- vysporiada porušenie finan nej disciplíny,
- zaobera sa systémom zberu komunálneho odpadu ako i alšieho odpadu v spojitosti s hospodárnos ou, efektívnos ou a ú innos ou na to použitých verejných prostriedkov a navrhnú ekonomicky vyvážený model odpadového hospodárstva

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie ich prí in: neboli prijaté

5. Kontrola vybavovania s ažností a petícií za rok 2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2015

Odporú ania:

- vyda všeobecne záväzné nariadenie o pravidlách ásu predaja v obchode a ásu prevádzky služieb,
- zosúladi všeobecne záväzné nariadenie . 2/2008 Trhový poriadok s aktuálnym znením zákona . 178/1998 Z. z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach a o zmene a doplnení zákona . 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie ich prí in: neboli prijaté

6. Kontrola dodržiavania podmienok rozpo tového provizória

Kontrolovaný subjekt: Mesto Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: 01.01.2016 – 30.04.2016

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi :
 - s ust. § 11 ods. 1 zákona . 583/2004 Z. z.,
 - s ust. § 6 ods. 4 písm. a, písm. f zákona . 357/2015 Z. z.
 - s ust. § 9 ods. 1 zákona . 502/2001 Z. z.
- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad s vnútornými predpismi mesta :
 - s l. IV. Organiza ného poriadku Mestského úradu mesta Spišské Vlachy v znení dodatkov . 1, . 2, . 3

Odporú ania:

- v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy vydať rozpočtový harmonogram a predložiť návrh rozpočtu mesta na roky 2017 až 2019 tak, aby mohol byť rozpočet na rok 2017 schválený ešte v r. 2016
- vydať nový organizačný poriadok mestského úradu

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie ich príčin: neboli prijaté

7. Kontrola dodržiavania vnútorných predpisov mesta

Kontrolovaný subjekt: Mesto Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2016

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi :
 - s ust. § 9 ods. 2, § 12 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb.,
 - s ust. § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z.
- vykonanou kontrolou bol zistený nesúlad s vnútornými predpismi mesta :
 - s čl. 5, čl. 9 ods. 1, čl. 37 ods. 1 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy
- iný nesúlad :
 - uznesenie mestského zastupiteľstva č. 182/VII/2016 zo dňa 11.05.2016

Odporúčania:

- aktualizovať Štatút mesta Spišské Vlachy, nakoľko sa odchyľuje od platnej právnej úpravy (napr. v § 16 ods. 5, ods. 10, § 21 ods. 2) alebo sa odvoláva na neplatné zákonné normy (napr. zákon č. 303/1995 Z. z., zákon č. 263/1999 Z. z., vyhláška č. 169/2002 Z. z.)

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie ich príčin: neboli prijaté

Naplánované kontroly, ktoré neboli realizované:

1. Kontrola vyúšťovania dotácií poskytnutých v r. 2015 na základe Všeobecne záväzného nariadenia mesta Spišské Vlachy č. 2/2015 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Spišské Vlachy.
 - kontrola bude realizovaná v priebehu r. 2017
2. Kontrola efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov pridelených podľa § 6 ods. 12 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.
3. Kontrola spracovania návrhu rozpočtu mesta na roky 2017 až 2019.

B. Odborná činnosť :

1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015
2. Smernica č. 1/2016 o vybavovaní sťažností a petícií
3. Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2016 až 2018
4. Spracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu mesta za rok 2015
5. Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

Tel. 053 417 42 27
email: kontrolor@spiskevlachy.sk

C. Vybavovanie sťažností a petícií

Vyhotovenie správy o stave a úrovni vybavovania sťažností a petícií za rok 2015

- V roku 2015 bolo mestským úradom zaevidovaných 8 sťažností, z toho 4 sťažnosti podané v jeden deň (05.08.2015) s rovnakým predmetom sťažnosti boli zaevidované pod rovnakým poradovým číslom 5/2015. Ani jedna z evidovaných sťažností nebola sťažnosťou podľa ust. § 3 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- V roku 2015 nebola mestským úradom zaevidovaná ani jedna petícia.

NÁVRH NA UZNESENIE

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

I. berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2016

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e/ zákona . 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (alej len „zákon o obecnom zriadení“) a v súlade s ust. § 16 ods. 4 Zásad výkonu kontrolnej innoti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy, predkladá hlavný kontrolór mestskému zastupiteľstvu raz ro ne správu o kontrolnej innoti v lehote 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- pravidelné predkladanie pod a vyššie uvedených predpisov

Zdôvodnenie novej úpravy:

- žiadne

Dopad na rozpo et a hospodárenie mesta:

- žiaden

Dopad na personálne náklady:

- žiaden

Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie

Dopad na innoti ostatných orgánov mesta:

- žiaden

Variantné riešenia:

- žiadne

Riešenie odporú ane spracovate om:

-

V Spišských Vlachoch, 01.02.2017

Mgr. Margita Šefíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy