



## **Materiál**

na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch

### **Vec: Správa o kontrolnej inosti za rok 2017**

**Dôvod predloženia:**

Plnenie úloh na základe  
schváleného plánu  
kontrolnej inosti

Bližšie špecifikované  
v Dôvodovej správe

**Materiál obsahuje:**

- I. Správa o kontrolnej inosti za rok 2017
- II. Dôvodová správa
- III. Návrh uznesenia

**Spracoval:** Mgr. Margita Šefíková

**Zodpovedá:** Mgr. Margita Šefíková

**Predkladá:** Mgr. Margita Šefíková

**SPRÁVA**  
**O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2017**

Predkladá:

Mgr. Margita Šefíková  
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017
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 innosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

### **p r e d k l a d á**

Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch „**Správu o kontrolnej innosti za rok 2017**“.

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú innosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona . 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Kontrolná innosť bola zároveň vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej innosti na 1. a 2. polrok r. 2017, ktoré boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva . 266/VII/2017 zo dňa 08. 02. 2017 a uznesením mestského zastupiteľstva . 348/VII/2017 zo dňa 28. 12. 2017.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej innosti, 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 innosť hlavného kontrolóra zameraná na:

A. Výkon kontrolnej innosti

B. Odborná innosť

#### **A. V priebehu hodnoteného obdobia boli vykonané nasledovné kontroly:**

##### **1. Kontrola vyútvovania dotácií poskytnutých v rokoch 2013, 2014, 2015, 2016**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: rok 2013, 2014, 2015, 2016

Vykonanou kontrolou bol preverený celý postup pri poskytovaní údelových dotácií z rozpočtu mesta Spišské Vlachy. Vyššie uvedené kontrolné zistenia poukazujú na nedostatky, ku ktorým dochádzalo najmä:

- pri posudzovaní žiadostí o poskytnutie dotácie – vo viacerých prípadoch žiadosti nespĺňali nevyhnutné obsahové náležitosti, prípadne k nim neboli doložené povinné prílohy v zmysle platného VZN,
- pri predkladaní vyútvovania poskytnutej dotácie – najmä najbližšie nebol dodržaný termín pre podanie vyútvovania, nedostatky ohľadom hodnotovného zdokladovania výdavkov sa vyskytli v každom kontrolovanom období,
- pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly (od 01.01.2016 základnej a administratívnej FK) jednotlivých finančných operácií a ich častí.

Odporiť sa:

V záujme hospodárneho, efektívneho a údelného nakladania s verejnými finančnými prostriedkami je nevyhnutné, aby sa v procese poskytovania dotácií dôslednejšie dbalo na dodržanie stanovených podmienok, a teda predovšetkým:

- dôslednejšie kontrolovať obsahové náležitosti žiadostí o poskytnutie dotácií, v prípade nedostatkov vyzvať dotknutý subjekt na doplnenie v stanovenej lehote,
- akceptovať len vyútvovania, ktoré hodnotovne preukazujú použitie finančných prostriedkov,

- zväží vypracovanie vzoru pre predkladanie vyútovania poskytnutej dotácie z dôvodu zjednotenia predkladaných dokumentov,
- realizovať základnú a administratívnu finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornej audite.

## **2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2016**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2016

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- v roku 2017 nebola v evidencii sťažností mesta Spišské Vlachy zaevidovaná ani jedna sťažnosť,
- v roku 2017 bola v evidencii petícií mesta Spišské Vlachy zaevidovaná jedna petícia s poradovým číslom 1/2016 zo dňa 22.01.2016 požadujúca zamedzenie spustenia prevádzky na spracovanie hliníkového odpadu,
- dokumentácia predložená pre účely vykonania kontroly nepreukázala oznámenie výsledku vybavenia petície v zákonom stanovenej lehote jej podávateľovi. Týmto postupom došlo k porušeniu čl. 22 ods. 4 Smernice č. 1/2016 a zároveň ust. § 5 ods. 5 petičného zákona („Príslušný orgán verejnej moci je povinný prešetriť a vybaviť petíciu tak, aby zistil skutočný stav vecí, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. Výsledok vybavenia petície písomne oznámi do 30 pracovných dní od doručenia petície alebo od odstránenia jej zástupcovi. Vo zvlášť zložitých prípadoch, príslušný orgán verejnej moci písomne oznámi zástupcovi, že petícia sa vybaví v lehote najneskôr do 60 pracovných dní.“),
- podľa ust. § 5 ods. 7 petičného zákona je orgán verejnej moci povinný zverejniť výsledok vybavenia petície na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené a na elektronickej úradnej tabuli, ak to technické podmienky umožnia, a to do desiatich pracovných dní od jej vybavenia. Kontrolou bolo zistené, že mesto Spišské Vlachy nezverejnilo v zákonnej lehote výsledok petície na svojom webovom sídle, čím došlo k porušeniu uvedenej povinnosti.

Odporúčania:

- v súlade s platnou právnou úpravou vyhotovovať predpísanú dokumentáciu z vybavovania petícií,
- v dôsledku schválenej novely zákona o sťažnostiach účinnou od 01.06.2017 upraviť internú smernicu mesta tak, aby reflektovala právnu úpravu obsiahnutú v zákone o sťažnostiach v znení účinnom od 01.06.2017.

## **3. Kontrola plnenia rozpočtu mesta Spišské Vlachy za rok 2016**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2016

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov so zameraním na plnenie povinností pri hospodárení mesta s verejnými

prostriedkami, ktoré boli zahrnuté do upraveného rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2016,

- dlhodobo sa v rozpore s 1. 5 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy nevytvára záväzný rozpočtový harmonogram, ktorým by sa riadil rozpočtový proces.

Odporúčania:

- vypracovať nový vnútorný predpis upravujúci výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- v záujme hospodárneho, efektívneho a úsporného nakladania s verejnými finančnými prostriedkami je nevyhnutné, aby mesto dôsledne dbalo na dodržiavanie tak zákonných, ako aj interných predpisov. V súlade s 1. 5 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy je potrebné, aby bol každoročne prijatý a zverejnený rozpočtový harmonogram.

4. **Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišské Vlachy v obchodnej spoločnosti Mestské lesy a majetky spol. s.r.o.**

Kontrolovaný subjekt: Mestské lesy a majetky spol. s.r.o., ul. SNP 34, 053 61 Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2016

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- vykonanou kontrolou bolo preverované dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy. Boli zistené viaceré nedostatky, ktoré sa týkali predovšetkým obsahu uzatvorených nájomných zmlúv. Vzhľadom na skutočnosť, že MLaM dlhodobo napodobňuje charakteristiku „spoločnosti v kríze“ podľa Obchodného zákonníka je nevyhnutné, aby sa mesto, ako jediný spoločník zaoberalo nepriaznivou hospodárskou situáciou v obchodnej spoločnosti. Hoci posledný hospodársky vývoj naznačuje zlepšenie, došlo k zníženiu straty z minulých rokov, je napriek tomu potrebné hľadať ďalšie spôsoby ozdravenia spoločnosti.

Odporúčania:

- v súlade s § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí upraviť v zásadách hospodárenia s majetkom mesta spôsob výkonu práv vyplývajúcich z majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom,
- upraviť v zmysle aktuálnej právnej úpravy znenie nájomnej zmluvy, ktorou mesto prenechalo lesné pozemky do nájmu obchodnej spoločnosti MLaM, predovšetkým v súvislosti s trvaním nájmu, ale aj výšky a spôsobu úhrady nájomného a prípadného omeškania s jeho úhradou, taktiež doplniť obsahové náležitosti a prílohy k zmluve v zmysle § 21 ods. 4 zákona č. 504/2003 Z. z.,
- vhodne upraviť prostredníctvom dodatku zmluvu o nájme nebytových priestorov prípadne uzavrieť novú, tak aby bola v súlade s VZN č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy a nadväzujúcimi všeobecne

záväznými právnymi predpismi, zároveň dba na včasné uplatnenie majetkových práv mesta voči obchodnej spoločnosti MLaM,

- dba na dôsledne dodržiavanie VZN č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy v spojení so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v rámci nájomných vzťahov s obchodnou spoločnosťou MLaM,
- požaduje od obchodnej spoločnosti MLaM prehad nákladov vynaložených na údržbu a opravy chaty, ktorá je predmetom nájomnej zmluvy zo dňa 02.01.2010 a následne zhodnotí ekonomickú výhodnosť úhrady nájomného touto formou,
- zaoberá sa hospodárskou situáciou v obchodnej spoločnosti MLaM a prijíma úpravy a iné opatrenia na krytie straty z minulých rokov.

**5. Kontrolu uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2017

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v celom procese uzatvárania a plnenia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré spočívali predovšetkým v nedôslednom realizovaní základnej finančnej kontroly

Odporúčania:

- dba na dôsledne vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so Smernicou č. 2/2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly a so zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

**6. Kontrolu plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Spišských Vlachoch v roku 2016**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2016

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v časti týkajúcej sa kontroly plnenia uznesení a zároveň aj samotné plnenie uznesení, ktorými Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch uložilo konkrétne úlohy a povinnosti v roku 2016,
- kontrolou boli zistené jednak dlhodobé sa opakujúce nedostatky (nepredkladanie evidencie uznesení na zasadnutie MsZ v zmysle úpravy zahrnutej v Rokovacom poriadku), zároveň kontrola odhalila viaceré uznesenia prijaté Mestským zastupiteľstvom v roku 2016, ktoré neboli splnené riadne a včas

Odporúčania:

- dba na dôsledne rešpektovanie a dodržiavanie § 39 s dôrazom na ods. 6 v nadväznosti na ods. 3 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva, a teda na každé zasadnutie MsZ predkladať evidenciu uznesení s posúdením ich splnenia. V prípade uznesení, ktoré v minulosti neboli splnené a už nie je možné ich splniť, príp. boli nahradené ďalšími uzneseniami je vhodné rozhodnúť o ich zrušení a v sledovaní ponechať len uznesenia, ktoré sa budú plniť,

- v prípade uplatnenia sista ného práva uvies okrem zákonného ustanovenia upravujúceho predmetné oprávnenie aj dôvod jeho využitia, na základe ktorého sa primátor domnieva, že uznesenie je v rozpore so zákonom alebo zjavne nevýhodné pre mesto,
- venova osobitnú pozornos nesplneným uzneseniam a rozhodnú i zmenou termínu, resp. jeho pred Źením nie je možné dosiahnu ich splnenie.

7. **Kontrola dodržiavania zákona . 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2017

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v podmienkach Mestského úradu Spišské Vlachy v celom procese zabezpe ovania správy registratúry a archívu. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré spo ívali predovšetkým v nedôslednom plnení jednotlivých povinností upravených v registratúrnom poriadku. Základným nedostatkom je nedostato ne vedený registratúrny denník, v ktorom sa neevidujú všetky záznamy pochádzajúce z vlastnej innosti úradu. Nedostatkom je aj zna ne oneskorené uzatváranie už skôr vybavených spisov a ich odovzdávanie do registratúrneho strediska bez potrebných príloh.

Odporú ania:

- dba na dôsledne dodržiavanie postupu pri správe registratúry a s tým súvisiacich povinností, ktoré sú upravené v registratúrnom poriadku,
- v registratúrnom denníku evidova všetky záznamy pochádzajúce z vlastnej innosti mestského úradu,
- po uplynutí kalendárneho roka ur i interným pokynom jednotný termín pre uzavretie spisov z predchádzajúceho roka a zárove pre ur enie zoznamu spisov, v ktorých je potrebné pokračova aj v nasledujúcom roku a teda je potrebné ich v rámci registratúry prenies do nového roka,
- každoro ne ur i interným pokynom spoločný termín pre odovzdanie uzatvorených spisov do registratúrneho strediska (po uplynutí jedného roka od ich úschovy v príru nej registratúre).

8. **Kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišské Vlachy v organizácii – Dobrovo ný hasi ský zbor Spišské Vlachy**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2017

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- Vykonanou kontrolou bolo preverované dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, ú innosti a ú elnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy, ktorý slúži na zabezpe enie plnenia úloh v rámci preneseného výkonu štátnej správy na úseku protipožiarinej ochrany. Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky. Odporú am však zamera sa dôsledne na kontrolu ú elnosti využívania finan ných prostriedkov rozpo tovaných pre potreby DHZO.

Odporúčania:

- zväži realizáciu vhodných stavebných úprav budovy hasičskej zbrojnice za účelom zníženia jej energetickej náročnosti,
- zaobera sa možnosťou inštalácie GPS zariadenia do hasičských automobilov, čím by sa značne zjednodušil spôsob evidencie jazd (v súhrnnej ide o najefektívnejší spôsob kontroly využívania služobných automobilov, ktorý zároveň sprehľaduje a zjednodušuje vedenie evidencie jazd a spotrebovaných pohonných hmôt).

**B. Odborná činnosť :**

1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016
2. Smernica . 1/2017 o vybavovaní sťažností a petícií
3. Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2018 až 2020
4. Spracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu mesta za rok 2016



**NÁVRH NA UZNESENIE**

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

**I. berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2017

## 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 inosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy, predkladá hlavný kontrolór mestskému zastupiteľstvu raz ro ne správu o kontrolnej inosti 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 inosti ostatných orgánov mesta:**

- žiaden

**Variantné riešenia:**

- žiadne

**Riešenie odporú ane spracovate om:**

- 

V Spišských Vlachoch, 23.02.2018

Mgr. Margita Šefíková  
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy