NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 927/01
Zo dňa: 05.06.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 0

P R O T O K O L

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013

Mesto Svidník

Prešov júl 2014

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v meste Svidník (ďalej len „mesto Svidník“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2012. Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 33 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia, ako aj správu o splnení resp. o plnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt doručil na NKÚ SR v stanovenom termíne. Z celkového počtu 33 opatrení bolo osem opatrení hodnotených ako splnené a 25 opatrení ako priebežne plnených.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v siedmich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu. Kontrolná skupina vyhodnotila štyri opatrenia ako splnené, dve opatrenia ako čiastočne splnené a jedno opatrenie nebolo hodnotené, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie. Zostávajúcich 26 opatrení bolo kontrolovaným subjektom správne vyhodnotených ako splnené, resp. priebežne plnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v 30 prípadoch (90 %) boli prijaté opatrenia účinné. V dvoch prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď boli splnené iba čiastočne (opatrenie č. 10 a opatrenie č. 24) a v jednom prípade opatrenie nebolo hodnotené, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie (opatrenie č. 16).

Protokol
o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **927/01** z 05. 06. 2014 vykonali:

Ing. František Palčák, vedúci kontrolnej skupiny
JUDr. Jana Tischlerová, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013, ktorej účelom bola kontrola vyhodnotenia stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.06.2014 do 08.07.2014 v kontrolovanom subjekte

Mesto Svidník
Sovietskych hrdinov 200/33
089 01 Svidník
IČO 00331023

za kontrolované obdobie 2012 - 2013.

Predmetom kontroly bolo zistiť stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom

1.1 Vyhodnotenie stavu plnenia opatrení podľa správy o splnení opatrení zaslanej kontrolovaným subjektom na NKÚ SR

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v meste Svidník bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 8/01 zo 17.07.2012 v čase od 09.08.2012 do 17.10.2012, v rámci kontrolnej akcie č. 030/2012/1110 zameranej na kontrolu hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta, ako aj hospodárenie vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 31.10.2012 bola primátorovi mesta Svidník uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 12.11.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.01.2013.

Mesto Svidník splnilo uloženú povinnosť v stanovenom termíne. Na expozitúru NKÚ SR v Prešove boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov doručené 12.11.2012 a správa o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola doručená 31.01.2013.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa správy o plnení opatrení predloženej kontrolovaným subjektom je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 33, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
8	0	0	25	0

1.2 Vyhodnotenie skutočného stavu plnenia opatrení

Opatrenie č. 1
Zabezpečiť, aby pri schvaľovaní rozpočtu mesta Svidník alebo jeho prípadnej zmeny bolo formulované uznesenie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku v súlade s § 4 ods. 3 až 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou dokumentácie súvisiacej s prijatím uznesenia č. 275 z 13.12.2012 na 18. zasadnutí mestského zastupiteľstva (ďalej len „MZ“) bolo zistené, že uznesenie MZ o schvaľovaní rozpočtu mesta Svidník na roky 2013 – 2015 bolo naformulované v zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého obecné zastupiteľstvo schvaľuje rozpočet obce a jeho zmeny a v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého rozpočet obce obsahuje zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 2
Zabezpečiť, aby Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy bol v súlade so schváleným, resp. upraveným rozpočtom a v súlade s § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou finančného výkazu FIN 1-04 za rok 2013 o plnení príjmov a čerpaní výdavkov k 31.12.2013 bolo zistené, že údaje boli členené podľa kódov zdroja a podľa jednotlivých položiek, čo poskytovalo celkový obraz o objemoch jednotlivých príjmov a výdavkov mesta Svidník. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 3
Zabezpečiť správnosť a zrozumiteľnosť rozpočtových opatrení primátora mesta Svidník tak, aby bolo správne a jednoznačne uvedené, aké rozpočtové opatrenia mesto Svidník vykonalo, a to v súlade s § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou bolo zistené, že primátor mesta Svidník v priebehu rozpočtového roka 2013 vykonal deväť rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“) celkom v sume 367,69 eur a to na strane príjmov v sume 178,01 eur a na strane výdavkov v sume 189,68 eur. Zmeny rozpočtu vykonané RO primátora boli následne schválené v MZ. Pri uplatňovaní RO primátora mesto Svidník postupovalo v zmysle § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 4
Zabezpečiť včasné vykonanie potrebných zmien rozpočtu mesta Svidník tak, aby rozpočtové prostriedky boli použité v súlade s § 12 odsek 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou dokumentácie týkajúcej sa zmien rozpočtu mesta Svidník v roku 2013 bolo zistené, že MZ schválilo celkom štyri zmeny v rozpočte mesta tykajúce sa zvýšenia vlastných príjmov v sume 1 228,50 eur a zvýšenia celkových výdavkov v sume 650,00 eur. V priebehu roku 2013 bolo vykonaných deväť opatrení primátorom mesta v celkovej sume 369,69 eur. Celkové príjmy mesta po uvedených zmenách boli schválené v sume 7 662 tis. eur a celkové výdavky v sume 7 494 tis. eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 5
Zabezpečiť, aby doklady potrebné na zaradenie do majetku mesta boli najneskôr do 10 pracovných dní odovzdané na odbor FaSM za účelom zaradenia dokončenej investičnej akcie do majetku mesta a postupovať v súlade s § 4 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 2 odsek 1 Opatrenia MF SR z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci VDŽPaRR

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Na základe úsudku kontrolóra bolo preverených päť dokončených investičných akcií a to dve investičné akcie tykajúce sa roka 2012 v sume 43 632,92 eur a tri investičné akcie tykajúce sa roka 2013 v sume 17 472,92 eur. Kontrolou bolo zistené, že o zaradenie konkrétnej dokončenej investičnej akcie do majetku mesta požiadal Mestský úrad - Odbor výstavby, dopravy, životného prostredia a regionálneho rozvoja listom, ktorého prílohu tvorili príslušné doklady k zaradeniu (zápis o odovzdaní a prevzatí stavby, faktúry, objednávky, prípadne ďalšia dokumentácia) Mestský úrad - Odbor financií a správy majetku do desiatich dní po odovzdaní a prevzatí príslušnej stavby. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 6
Zabezpečiť, aby rozpočtovanie bežných výdavkov bolo v súlade s § 4 odsek 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a s § 4 odsek 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Z kontrolovanej vzorky 31 dodávateľských faktúr v celkovej sume 677 935,96 eur za mesiace 09 a 10/2012 bolo zistené, že bežné výdavky boli rozpočtované v príslušných programoch rozpočtu mesta v súlade s § 4 odsek 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s § 4 odsek 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 7
Pripraviť v súlade s platnou legislatívou novú zmluvu na zabezpečenie upratovania a bežnej údržby časti výpravnej budovy autobusovej stanice, zabezpečiť, aby bol majetok mesta Svidník užívaný v súlade s § 6 odsek 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších prepisov a voči neoprávnenému používaniu majetku mesta Svidník na podnikateľské účely využiť všetky právne možnosti v súlade so všeobecnými záväznými právnymi predpismi na odstránenie tohto stavu.
T: 31. marec 2013
Z: vedúca odboru SZPČaO

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou bolo zistené, že Dohoda o ukončení zmluvy o prevádzke a bežnej údržbe priestorov autobusovej stanice (ďalej len „AS“) bola medzi zmluvnými stranami mestom Svidník ako objednávateľom a zhotoviteľom podpísaná 06.02.2013 a to k 28.02.2013. Následne v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) bolo uskutočnené verejné obstarávanie na zabezpečenie údržby a upratovania vnútorných a vonkajších priestorov AS, otváranie a zatváranie vchodových dverí budovy a dohliadanie

nad dodržiavaním prevádzkového poriadku v AS. Po jej vyhodnotení bola s predkladateľom najlepšej ponuky uzatvorená Zmluva o dielo z 27.02.2013 s účinnosťou od 01.03.2013.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 8
Zabezpečiť správne zatriedenie a vymedzenie výdavkov (poskytnuté dotácie) pri neziskových organizáciách v súlade s § 4 odsek 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a s súlade s § 4 odsek 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č. MF/010175 /2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Za účelom posúdenia správnosti triedenia a vymedzenia výdavkov pri poskytnutí dotácií mestom Svidník v roku 2013 boli úsudkom kontrolóra ku kontrole vybraní piati prijímatelia dotácie, ktorým boli poskytnuté dotácie v celkovej sume 3 710,00 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 9
Zabezpečiť účtovanie o záväzkoch pri poskytnutých dotáciách na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy v súlade s § 4 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 2 odsek 1 a § 49 odsek 2 Opatrenia MF SR z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou predloženej dokumentácie vybraných piatich prijímateľov poskytnutej dotácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval poskytnuté dotácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31) a v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) tzn. úhrady dotácie na účet 372MD - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a následne vyúčtovanie dotácie na účet 586MD - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 10
Zabezpečiť, aby úhrady záväzkov vyplývajúcich z faktúr prebiehali v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením MF SR z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, a to až po účtovaní o samotnom záväzku.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Z kontrolovanej vzorky 31 dodávateľských faktúr za mesiace 09 a 10/2012 a kontrolou dodávateľských faktúr za mesiac 12/2013 vybraných na základe úsudku kontrolóra bolo zistené, že v dvoch prípadoch v sume 4 473,13 eur bola zaúčtovaná úhrada záväzku pred účtovaním o samotnom záväzku, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a s § 2 ods. 1, § 44 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Zistené účtovné prípady sú uvedené v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

P. č.	Číslo faktúry	Účtovanie záväzku			Účtovanie úhrady	
		Číslo účtovného dokladu	Zo dňa /suma v eur		Číslo účtovného dokladu	Zo dňa
1.	998/2013	FA01 - 100198	31.12.2013	3 673,13	B101 - 121317	27.12.2013
2.	996/2013	FA01 - 100198	31.12.2013	800,00	B101 - 121310	13.12.2013

Kontrolou uvedených dodávateľských faktúr bolo ďalej zistené nesprávne účtovanie v rámci bežných výdavkov:

Na základe objednávky č. 2/1301093 zo dňa 14.11.2013 (predbežná finančná kontrola bola vykonaná 14.11.2013) a dodacieho listu č. 620 od dodávateľa z 27.11.2013 boli objednané a dodané mikulášske balíčky (džús, perník, lízatko) v hodnote 600,00 eur.

Faktúra č. 81704 zo dňa 28.11.2013 (IČ faktúry 963/2013) bola uhradená 27.05.2014 por. č. výpisu 83/2014 z 27.05.2014 v sume 600,00 eur. Mesto Svidník triedilo výdavky na nákup balíčkov nesprávne na podpoložku 637 002 – konkurzy a súťaže a tiež nesprávne zaúčtovalo na účet 518 – ostatné služby. Nakoľko sa jednalo o nákup darčekových balíčkov, nákup mal byť správne zatriedený na podpoložke 633016 – reprezentačné a zaúčtovaný na ťarchu účtu 513 – náklady na reprezentáciu.

Faktúra č. 1101347045 z 20.12.2013 (IČ faktúry 1066/2013) za dodanie stavebného zákona s vysvetlivkami bola uhradená 14.03.2014 por. č. výpisu 50/2014 zo 14.03.2014 v sume 113,85 eur. Mesto Svidník triedilo výdavky za dodanie aktualizovaného stavebného zákona s vysvetlivkami nesprávne na podpoložku 637 005 – špeciálne služby a tiež nesprávne zaúčtovalo na účet 518 – ostatné služby. Správne dodanie aktualizovaného stavebného zákona s vysvetlivkami malo byť triedené na podpoložke 633009 – knihy, časopisy, noviny, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky a zaúčtované na ťarchu účtu 501 – spotreba materiálu.

Mesto Svidník v týchto prípadoch nepostupovalo v súlade s § 57 ods. 1 a § 58 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 a v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Nedodržaním triedenia výdavkov, kontrolovaný subjekt neuplatnil správne rozpočtovú klasifikáciu, čím postupoval v rozpore s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 11
Zabezpečiť, aby mesto Svidník ako verejný obstarávateľ uverejňovalo vo Vestníku ÚVO všetky potrebné záležitosti v súlade s § 23 odsek 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s § 2 odsek 8 Vyhlášky č. 530/2009 Z. z. o oznámeniach používaných vo verejnom obstarávaní v zmení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci odboru VDŽPaRR

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
K aplikácii zákona o verejnom obstarávaní pre podmienky mesta Svidník bola vypracovaná Smernica primátora mesta č. 11/2011 upravujúca postup verejného obstarávateľa pri obstarávaní zákaziek s účinnosťou od 18.10.2011. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 mesto Svidník vykonalo celkom 31 verejných obstarávaní, z toho tri podlimitné zákazky, tri podprahové zákazky a 25 zákaziek s nízkymi hodnotami. Na základe úsudku kontrolóra bola ku kontrole vybratá jedna zákazka s nízkou hodnotou v sume 2 290,86 eur bez DPH, tri zákazky podprahové v sume 183 638,81 eur bez DPH a jedna podlimitná zákazka v sume 150 209,52 eur bez DPH. Kontrolou postupov mesta Svidník ako verejného obstarávateľa pri zasielaní oznámení na zverejnenie do Vestníka ÚVO neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 12
Zabezpečiť vykonávanie úhrad záväzkov až po schválení zmeny rozpočtu v MZ v súlade so schváleným rozpočtom a v súlade s § 12 odsek 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou úhrad záväzkov vyplývajúcich z kontrolovanej vzorky 31 preverených dodávateľských faktúr za mesiace 09 a 10/2012 bolo zistené, že úhrady boli vykonané až po schválení v rozpočte, prípadne po vykonaní zmeny rozpočtu mesta Svidník v MZ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 13
Zabezpečiť, aby sa bežné opravy majetku mesta Svidník nefinancovali z kapitálových výdavkov a mesto Svidník postupovalo v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s § 4 odsek 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č. MF/010175 /2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou 31 dodávateľských faktúr za mesiace 09 a 10/2012 a kontrolou dodávateľských faktúr za mesiac 12/2013 nebol zistený prípad financovania výdavkov za bežné opravy majetku z kapitálových výdavkov.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 14
Zabezpečiť, aby sa výdavky na opravy nepremietali do hodnoty majetku mesta v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania. Odúčtovať z majetku mesta Svidník chybne zaradený majetok v hodnote 4 032,00 eur.
T: Ihneď a stály
Z: vedúci odboru FaSM a vedúci odboru VDŽPaRR

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR bolo zistené, že mesto Svidník financovalo z kapitálových výdavkov opravu strechy na letnom kúpalisku v sume 4 032,00 eur**,** t. j. nesprávne triedilo výdavky v zmysle rozpočtovej klasifikácie, podľa ktorej sa výdavky na opravy a údržby financujú z bežných výdavkov. Chybne zaradený majetok v sume 4 032,00 eur bol odúčtovaný z majetku mesta Svidník interným dokladom č. ID20-009131 z 30.09.2012 a zaúčtovaný na do nákladov na účet 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť. Kontrolou 31 dodávateľských faktúr za mesiace 09 a 10/2012 a kontrolou dodávateľských faktúr za mesiac 12/2013 nebol zistený prípad účtovania výdavkov za bežné opravy do hodnoty majetku.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 15
Zabezpečiť, aby sa neuzatvárali zmluvy, ktoré by do budúcna mohli zakladať nevymožiteľné pohľadávky a aby mesto Svidník postupovalo v súlade s § 7 odsek 1 a odsek 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších prepisov.
T: stály
Z: vedúci odborov

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 04.07.2014 opatrenie bolo aplikované pri uzatváraní všetkých zmlúv v roku 2013, resp. pri stanovisku k zmluvám, ktoré prichádzali

na mesto Svidník, ktoré navrhovala druhá zmluvná strana dôslednou kontrolou a rozborom zmluvy, aby sa už pred ich podpisom eliminovala prípadná nevymožiteľnosť pohľadávky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 16
Zabezpečiť, aby pri vzájomnom započítaní platieb pohľadávok a záväzkov bolo postupované v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
T: stály
Z: vedúci odborov

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 04.07.2014 v priebehu roka 2013 vzájomné započítavanie platieb pohľadávok a záväzkov tykajúcich sa bartrových obchodov mesto Svidník nevykonávalo. Kontrolná skupina nemohla z tohto dôvodu preveriť plnenie uvedeného opatrenia, nakoľko nenastali podmienky na plnenie prijatého opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 17
Vypracovať novú Smernicu primátora mesta Svidník na zabezpečenie inventarizácie majetku a záväzkov v samospráve mesta Svidník v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.
T: 31. marec 2013
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Primátor mesta Svidník v zmysle § 13 ods. 4 písm. e) zákona o obecnom zriadení pre vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Svidník vydal Smernicu primátora č. 8/2013 s účinnosťou od 27.03.2013.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 18
Zabezpečiť, aby inventúrne súpisy boli vyhotovované v súlade s § 30 odsek 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
T: 30. november 2012
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou inventúrnych súpisov DNM vedeného na účte 013 – DNM software a inventúrnych súpisov DHM vedených na účte 021 – Budovy a stavby (strážne budky) a na účte 022 - Stroje, prístroje a zariadenia (čerpadla, kompresor, predajné stánky) k 31.12.2011, ktoré neobsahovali v štyroch prípadoch miesto uloženia majetku bolo zistené, že neúplne inventúrne súpisy boli opravené a doplnené o miesto uloženia majetku v mesiaci september 2012. Inventúrne súpisy uvedeného majetku za účty 013, 021 a 022 boli preverené kontrolnou

skupinou NKÚ SR aj pri vykonanej inventarizácii majetku k 31.12.2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 19
Zabezpečiť, aby vo vnútornom predpise boli zadefinované jednotlivé druhy materiálov, ktoré možno účtovať priamo do spotreby, bez účtovania na sklad, a to v súlade s § 36 odsek 6 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania.
T: 30. november 2012
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Primátor mesta Svidník v súlade s § 8 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a s § 13 ods. 4 písm. e) zákona o obecnom zriadení vydal 29.11.2012 k zásadám hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Svidník na uplatnenie zmien a doplnkov pri správe dlhodobého a drobného majetku v podmienkach mesta a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti Smernicu primátora č. 8/2012 s účinnosťou od 01.12.2012.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 20
Zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pred každou finančnou operáciou v súlade s § 6 odsek 1 a § 9 odsek 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a v súlade s článkom 5 odsek 3 Smernice primátora č. 5/2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta Svidník.
T: stály
Z: vedúci odborov

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Na základe úsudku kontrolóra boli ku kontrole vybrané dve nájomné zmluvy v celkovej sume 761,74 eur a dve kúpne zmluvy v celkovej sume 17 213,54 eur.
Bol preverený súlad zmlúv so zákonom o finančnej kontrole, so Smernicou primátora mesta č. 2/2009 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta účinnou od 01.11.2009 a so Smernicou primátora mesta č. 6/2011 o vypracovaní, posudzovaní, uzatváraní a evidencií zmlúv účinnou od 05.08.2011. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 21
Zabezpečiť správne účtovanie výnosov z nájomného na účet 648 v súlade s § 4 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 72 odsek 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou dvoch nájomných zmlúv v celkovej sume 761,74 eur bolo zistené, že mesto Svidník výnosy z nájomného účtovalo správne na účet 648D – Výnosy z nájomného v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 72 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 (účtovný doklad č. ID 20001107318 z 31.12.2012 v sume 161,74 eur, účtovný doklad č. ID 20008112318 z 31.12.2013 v sume 200,00 eur). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 22
Zabezpečiť úpravu Zmluvy o vzájomnej spolupráci a vzájomnej pomoci zo dňa 23. augusta 2011 tak, aby záväzky vyplývajúce z tejto zmluvy pre mesto plnilo mesto, a nie ním zriadená rozpočtová alebo príspevková organizácia a postupovať v súlade s § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov a v súlade s § 7 odsek 1, 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších prepisov.
T: 31. marec 2013
Z: vedúci odboru VDŽPaRR

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
K Zmluve o vzájomnej spolupráci a vzájomnej pomoci z 23.08.2011 uzatvorenej medzi mestom Svidník a SR – Vojenským historickým ústavom bol 16.01.2013 podpísaný Dodatok č. 1, ktorý nadobudol platnosť dňom jeho podpísania a účinnosť nasledujúcim dňom po dni jeho zverejnenia na webovom sídle mesta Svidník.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 23
Zabezpečiť úpravu Mandátnej zmluvy zo dňa 7. januára 2002 v súlade s platnou legislatívou a postupovať v súlade s § 6 odsek 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších prepisov.
T: 31. marec 2013
Z: vedúca odboru SZPČaO

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
K Mandátnej zmluve o obstaraní činností súvisiacich so správou majetku mesta uzatvorenej medzi mestom Svidník ako mandantom a mandatárom bol 22.03.2013 podpísaný v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov pod č. 148/2013 Dodatok č. 12 v znení dodatkov č. 1 – 11 k zmluve, ktorý nadobudol platnosť dňom jeho podpísania a účinnosť nasledujúcim dňom po dni jeho zverejnenia na webovom sídle mandanta.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 24
Zabezpečiť, aby pri uzatvorení kúpno-predajných zmlúv bolo účtované o vzniku pohľadávky v súlade s § 4 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 43 odsek 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou zaúčtovania kúpnej zmluvy v sume 5 700,00 eur bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o vzniku pohľadávky z kúpno-predajnej zmluvy v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 43 ods. 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Podľa účtovného dokladu č. ID 203 – 053601 z 02.05.2012 účtoval úhradu pohľadávky v sume 5 700,00 eur priamo v prospech účtu 641D - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.
Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 04.07.2014 predpis o vzniku pohľadávky mesto Svidník do mesiaca september 2012 neúčtovalo, predpis pohľadávok kúpnych zmlúv začalo účtovať až po prijatí opatrení počnúc dňom 26.10.2012.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 25
Zabezpečiť vymáhanie pohľadávky vo výške 2 000,00 eur vzniknutej na základe kúpnej zmluvy zo dňa 12. augusta 2011 a postupovať v súlade s § 7 odsek 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších prepisov.
T: 30. november 2012
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Podľa predložených dokladov bolo zistené, že predmetná pohľadávka za odpredaj buldozéra v kúpnej cene 2 000,00 eur bola uhradená 31.10.2012 - výpis z účtu č. 208/2012 z 31.10.2012 a zaúčtovaná účtovným dokladom č. B101-101323 z 31.10.2012 na účet 318D – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 26
Zabezpečiť účtovanie pohľadávok v súlade s § 4 odsek 2 a § 8 odsek 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 43 odsek 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania zaúčtovanie a vymáhať pohľadávku vzniknutú na základe nájomnej zmluvy zo dňa 27. marca 2001 v súlade s § 7 odsek 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
T: 31. december 2012
Z: vedúci odboru FaSM a vedúci odboru VDŽPaRR

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že pohľadávka mesta Svidník bola uhradená v plnej výške 18.12.2012 a dokladom č. P002 - 121106 z 18.12.2012 zaúčtovaná v prospech účtu 318D – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom v celkovej sume 0,40 eur.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 27
Zabezpečiť úpravu Nájomnej zmluvy zo dňa 27. marca 2001 tak, aby záväzky vyplývajúce z tejto zmluvy pre mesto plnilo mesto, a nie ním zriadená rozpočtová alebo príspevková

organizácia a postupovať v súlade s § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s § 26 odsek 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
T: 31. marec 2013
Z: vedúci odboru VDŽPaRR

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Podľa predložených dokladov bolo zistené, že mesto Svidník ako prenajímateľ s nájomcom vypracovali k Nájomnej zmluve z 27.03.2001 v znení jej Dodatku č. 1 z 11.04.2006, Dodatku č. 2 zo 16.09.2008, Dodatku č. 3 zo 16.02.2009 a Dodatku č. 4 z 13.04.2011 pod č. 121/2013 Dodatok č. 5 z 20.03.2013, ktorým v čl. IV. s názvom „Práva a povinnosti zmluvných strán“ zrušili znenie ods. 11 a nahradili ho novým znením „11. Prenajímateľ po dohode s nájomcom, zabezpečí každoročne kosenie areálu 3 – krát ročne, odvoz komunálneho odpadu počas prevádzky areálu, 2 pracovníkov na prevádzku areálu počas jeho prípravy na sezónu, jeho prevádzky a ukončenia sezóny.“ Dodatok č. 5 nadobudol platnosť dňom jeho podpísania a účinnosť nasledujúcim dňom po dni jeho zverejnenia na webovom sídle mesta Svidník. Zverejnený bol 02.04.2013 a účinnosť nadobudol 03.04.2013.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 28
Zabezpečiť včasné zaradzovanie dlhodobého hmotného majetku do majetku mesta v súlade s § 7 odsek 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a v súlade s § 2 odsek 2 písm. a) a § 8 odsek 1 a § 4 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 28 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou piatich dokončených investičných akcií bolo zistené, že Mestský úrad - Odbor financií a správy majetku po obdŕžaní príslušnej dokumentácie na zaradenie dokončenej investičnej akcie do majetku mesta od Mestského úradu - Odboru výstavby, dopravy, životného prostredia a regionálneho rozvoja zabezpečil jej včasné zaradenie do majetku mesta Svidník. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 29
Zabezpečiť, aby účtovanie o vzniku pohľadávok bolo vykonávané v súlade s § 4 odsek 2 a s § 8 odsek 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 43 odsek 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Kontrolou troch kúpnych zmlúv platných v roku 2013 v celkovej sume 50 375,52 eur bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval o vzniku pohľadávky na účet 318MD - pohľadávky

z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 30
Zabezpečiť vymáhanie zostatku pohľadávky vzniknutej na základe kúpnej zmluvy zo dňa 30. septembra 2008 v súlade s § 7 odsek 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a použiť na to aj metódu vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov.
T: 31. marec 2013
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Dňa 29.01.2013 bol na Mestský úrad vo Svidníku doručený návrh dohody o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov z 25.01.2013 medzi mestom Svidník, príspevkovou organizáciou mesta a obchodnou spoločnosťou vo výške nedoplatku kúpnej ceny s obchodnou spoločnosťou v sume 6 231,84 eur. Pohľadávka mesta Svidník bola uhradená v plnej výške 25.01.2013 a interným dokladom č. ID20-009108 z 25.01.2013 zaúčtovaná na účet 318D – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 31
Účtovať o vzájomnom započítaní pohľadávky v súlade s § 4 odsek 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 2 odsek 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a záväzku v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Dbať, aby sa účtovalo o vzájomnom započítaní pohľadávky a záväzku v deň uskutočnenia účtovného prípadu.
T: stály
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Medzi mestom Svidník a nájomcom bola 24.05.2013 podpísaná dohoda o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov v sume 43 423,52 eur tykajúca sa nájmu nebytových priestorov. Na zápočet pohľadávky bol vystavený interný doklad č. 196 z 24.05.2013. Pohľadávka mesta Svidník bola uhradená v plnej výške 24.05.2013 a interným dokladom ID20-005105 z 24.05.2013 zaúčtovaná na účet 318D – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 04.07.2014 v účtovnom roku 2013 bol realizovaný iba uvedený prípad.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 32
Zabezpečiť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi vzájomné započítanie pohľadávok medzi mestom, príspevkovou organizáciou mesta a obchodnou spoločnosťou týkajúcej sa kompenzácie sumy 589,92 eur a postupovať v súlade s § 43 zákona č. 40/1964

Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov a v súlade s § 7 odsek 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
T: 31. december 2012
Z: vedúci odboru FaSM

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
K dohode o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov medzi mestom Svidník, príspevkovou organizáciou mesta a obchodnou spoločnosťou z 31.10.2011, bol 19.12.2012 podpísaný dodatok, ktorý upravil kompenzáciu sumy 589,92 eur medzi uvedenými organizáciami.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 33
Z dôvodu porušenia finančnej disciplíny prijať opatrenia v zmysle § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa zákona č. 311/2001 zákonníka práce v znení neskorších predpisov a zabezpečiť účasť na odborných školeniach.
T: 31. marec 2013 a stály
Z: prednosta MsÚ

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:
Podľa predloženého záznamu z pracovnej porady vedúcich odborov MsÚ bolo zistené, že prednosta MsÚ na svojej porade 28.11.2012 oboznámil vedúcich odborov s prijatými opatreniami, pri jednotlivých opatreniach konkretizoval zodpovedných zamestnancov a termíny plnenia. Zároveň vedúcich ako zodpovedných pracovníkov písomne upozornil na riadne a zodpovedné plnenie si povinnosti vyplývajúcich z § 81 písm. a) zákona č. 311/2003 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších zmien a na plnenie ďalších povinností vyplývajúcich z ich funkcie. Vedúcim tiež bola uložená úloha naplánovať odborné školenia pre zamestnancov odborov na rok 2013, čo bolo splnené (odbor školstva, kultúry, športu a mládeže predložil plán školenia 18.12.2012, odbor finančný a správy majetku 16.12.2012, odbor stavebný 19.12.2012, odbor všeobecnej vnútornej správy 14.12.2012).

Stav v plnení opatrenia: splnené

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 33, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	8	0	0	25	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	12	0	2	18	1

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v siedmich prípadoch.

V siedmich prípadoch boli opatrenia vykázané kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené. Kontrolou bolo zistené, že opatrenia č. 7, č. 17, č. 27, č. 30 boli splnené, opatrenia č. 10 a 24 boli čiastočne splnené a opatrenie č. 16 nebolo hodnotené, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie.

Kontrolovaný subjekt splnil čiastočne opatrenie č. 10, keď v dvoch prípadoch v sume 4 473,13 eur zaúčtoval úhradu záväzku pred účtovaním o samotnom záväzku, v dvoch prípadoch v sume 713,85 eur neuplatnil správne rozpočtovú klasifikáciu a opatrenie č. 24, keď pri uzatvorení kúpno-predajnej zmluvy v sume 5 700,00 eur neúčtoval o vzniku pohľadávky.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 09.07.2014

Ing. František Palčák
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Tischlerová
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 15.07.2014

Ing. Ján Holodňák
primátor mesta