



# Mesto Svidník

**Hlavný kontrolór mesta Svidník**

Materiál na 36. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Svidník za rok 2017**

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia**
- 2. Dôvodová správa**

Materiál vypracoval a predkladá: **Ing. Ivan Sagan**, v.r.  
hlavný kontrolór mesta

Svidník, február 2018

## **NÁVRH NA UZNESENIE**

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku po prerokovaní predloženého materiálu v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

### **b e r i e   n a   v e d o m i e**

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Svidník za rok 2017

## **D Ő V O D O V Á S P R Á V A**

V zmysle zákona č. 479/2010 Z. z., úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 18f ods. 1 písm. e), je úlohou hlavného kontrolóra predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Kontrolná činnosť prostredníctvom vykonaných kontrol v tomto období bola zabezpečovaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svidník 1. polrok 2017, schváleným uznesením MsZ č. 325/2016 zo dňa 21. decembra 2016 a Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svidník na 2. polrok 2017, schváleným uznesením MsZ č. 397/2017 zo dňa 6.7.2017.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra informuje o vykonaných kontrolách, jej výsledkoch a plnení ostatných úloh.

**S P R Á V A**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**  
**Mesta Svidník za rok 2017**

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Svidník a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému v meste môže plniť jej základný cieľ: včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 479/2010 Z.z. o obecnom zriadení (úplne znenie zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov) a v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Podľa Plánu kontrolnej činnosť v I. polroku 2017** bolo vykonaných deväť tematických kontrol. Podrobnejšie informácie z prevedených kontrol boli prezentované v Správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 31.zasadnutí MsZ dňa 27.9.2017 :

**1/ Kontrola plnenia uznesení MsZ.**

Mestskému zastupiteľstvu boli v roku 2017 predložené štyri informatívne správy o plnení prijatých uznesení.

V roku 2017 bolo celkovo prijatých 180 uznesení (448/2017 - 269/2016), z toho :

- 172 uznesení bolo splnených,
- 8 uznesení ostáva v plnení : 333, 352, 353, 364, 369, 380, 381, 385

**2/ Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v firme SLUŽBYT, s.r.o. v zastúpení mesta.**

Organizácia hospodári na majetku mesta v zmysle uzatvorenej mandátnej zmluvy v súlade s Obchodným zákonníkom na zabezpečenie správy bytového hospodárstva a zmluvy o hospodárení s majetkom mesta na tepelnom hospodárstve.

Organizácia k 31.12. 2016 na majetku mesta vykázala nasledovný účtovný stav:

Výnosy	192 394,33EUR
Náklady	170 427,- EUR
<b>Hospodársky výsledok – zisk</b>	<b>21 967,33 EUR</b>

Účtovnú závierku k výsledkom hospodárenia za rok 2016 na majetku mesta spravovaného Službytom , s.r.o. Svidník prehodnotila aj komisia mestského úradu ktorá zobrala na vedomie toto plnenie.

**3/ Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v oblasti odmeňovania v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Svidník.**

Pri kontrole neboli zistené porušenia zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 317/2009 Z. z. Zaradenie jednotlivých zamestnancov je v súlade s nariadením vlády č. 341/2004 Z.z.

- 1/ Z úrovne zriaďovateľa t.j. Mesto Svidník - OŠKŠaM venovať väčšiu pozornosť čerpaniu rozpočtu aspoň 1 x za štvrt'rok.
- 2/ Venovať zvýšenú pozornosť čerpaniu dovolení na jednotlivých MŠ.
- 3/ Zosúladiť rozpočet príjmov a výdavkov tak, aby boli rozpočtované na príslušnú MŠ.

**4/ Kontrola vybavovania sťažností v zmysle zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. a jeho novelizácie novým zákonom NR SR č. 94/2017, VZN č. 1/2010 za rok 2015 a Smernicou primátora č.7/2017 o vnútornom poriadku pri vybavovaní sťažnosti.**

V roku 2017 bolo na MsÚ vo Svidníku zaevidovaných 14 sťažnosti. Keď hodnotím postup pri riešení prijatých sťažností, môžem konštatovať, že zo 14 evidovaných sťažností spĺňajú podmienky § 3 a § 4 dovtedy platného VZN len 3 ktoré mali charakter žiadosti. Aj napriek tomu mestský úrad riešil podľa možnosti každú prijatú sťažnosť :

- |                           |     |
|---------------------------|-----|
| - vybavené                | : 7 |
| - stavebné konanie        | : 2 |
| - odložené podľa § 3      | : 1 |
| - odložené podľa § 4      | : 3 |
| - odstúpené na iné orgány | : 1 |

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sťažnosti v roku 2017 boli vybavené v súlade s príslušnými právnymi normami. Podrobnejší prehľad jednotlivých sťažností bol predmetom samostatnej Správy o vybavovaní sťažností.

**5/ Kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy.**

V prvom roku 2017 nebola na Mestský úrad Svidník doručená žiadna petícia.

**6/ Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.**

Celková suma dlhu mesta podľa §17 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k 31. decembru 2016 je 639 046,81 EUR, čo predstavuje 8,4% skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2015, pri zákonom povolenom limite 60%.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane splátok úveru ŠFRB je 269 156,15 EUR čo predstavuje 3,53% zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roku pri zákonom povolenom limite 25 %.

**7/ Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri vyradovaní a likvidácii majetku mesta v podmienkach územnej samosprávy.**

Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2016 bol vydaný Príkaz primátora mesta zo dňa 4.11.2016, v ktorom sú uvedené termíny inventarizácie.

Priebeh inventarizácie zhodnotila Ústredná inventarizačná komisia na svojom zasadnutí dňa 26.1.2017 a predloženú Správu ÚIK primátor mesta schválil svojím podpisom.

Správnosť vykonávania inventarizácie bola prevedená náhodným porovnávaním údajov v Zázname zo zasadnutia ÚIK, v Správe ÚIN, vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, účtovnej závierke a hlavnej knihe kontrolovaných subjektov.

Na základe týchto podkladov môžeme konštatovať, že tak mesto, ako aj jednotlivé rozpočtové organizácie, príspevková organizácia a s.r.o. vedú účtovníctvo preukázateľne. Inventarizácia bola vykonaná podľa Príkazu primátora mesta. Porovnaním skutočného a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako celku nebol zistený rozdiel čo bolo konštatované aj v správe Ústrednej inventarizačnej komisie.

**Návrh na opatrenie :**

1. Po vykonaní likvidácie predložiť záznam z vykonanej likvidácie majetku.

**Plnenie :** 20.7.2017 členovia likvidačnej komisie sa zúčastnili likvidácie vyradeného majetku na základe návrhu na vyradenie. Z tejto likvidácie je spísaný záznam a podpísaný jednotlivými členmi komisie.

**8/ Kontrola Dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru v Meste Svidník za roky 2015 a 2016.**

Pri kontrole Dohôd o prácach mimo pracovného pomeru neboli zistené závažnejšie nedostatky. Problémové zistenia boli riešené na mieste. Jednalo sa hlavne o podpisy zodpovedných pracovníkov na mzdových podkladoch, zámena pojmov Dohoda o vykonaní práce a Dohoda o pracovnej činnosti v zmysle Zákonníka práce, neadekvátne ceny práce za upratovacie služby po zmluve.

**Návrh na opatrenia:**

1. Spracovať písomné záznamy z prejednávania zistených nedostatkov s jednotlivými zodpovednými zamestnancami.

T : 30.6.2017

**Plnenie :**

Navrhnuté opatrenie nebolo riešené so žiadnym zamestnancom ktorých sa týkalo porušenie platných predpisov. Vedúca odboru ŠKŠaM aj naďalej podpisuje výkaz dohodára bez toho aby si overila, či tento pracovník nevykazuje prácu v rovnakom čase aj vo svojej materskej organizácii.

2. Dodržiavať príslušné zákonné normy pri uzatváraní Dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru na Mestskom úrade vo Svidníku.

T : stály

**9/ Vypracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2016.**

Jednou z hlavných úloh hlavného kontrolóra je vypracovanie Stanoviska k záverečnému účtu mesta Svidník.

Výsledky hospodárenia mesta Svidník za rok 2016, z nich vypracovaný návrh na schválenie záverečného účtu a na finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia mesta Svidník za rok 2016, som odporúčal mestskému zastupiteľstvu

**„schváliť s výhradou“.**

Moje výhrady vyplývajú z nerešpektovanie Zásad rozpočtového hospodárenia.

Uznesením mestského zastupiteľstva mi bolo uložené podať trestné oznámenie na plnenie schváleného rozpočtu..

**10/ Hlavný kontrolór na za zasadnutí MsZ informoval poslanecký zbor o Závère zo šetrenie podnetu na porušenie dochádzky na pracovisku MsÚ vo Svidníku .**

Záver z vyšetrovania policajným zborom :

Podľa § 10 ods. 21 Trestného zákona nejde o prečin ak vzhľadom na spôsob vykonania činu a jeho následky, okolnosti za ktorých bol čin spáchaný, mieru zavinenia a pohnútku páchatel'a je jeho závažnosť nepatrná.

Po vyhodnotení dôkazovej situácie som dospel k záveru, že konanie M.P. nenaplnilo znaky prečinu podvodu podľa § 221 ods. 11 Trestného zákona.

M.P. za mesiac júl 2016 dostal mzdu vo výške 113,58 aj napriek tonu, že v práci nebol, za mesiac august 2016 nepočítal so žiadnou mzdou, nakoľko do práce nechodil o čom upovedomil primátora mesta Svidník, vedúceho príslušného odboru, pričom vo svojom výsluchu uviedol, že svojich kolegov požiadal o evidovanie jeho dochádzky v systéme Fingera v čase jeho neprítomnosti z dôvodu, **aby nedošlo k porušeniu dohody o vykonaní práce a nie preto aby mu bola vyplatená mzda.**

Avšak aj keď z hľadiska stupňa nebezpečnosti nejde o prečin uvedený vo výrokovej časti tohto uznesenia výsledky skráteného vyšetrovania preukazujú, že ide o skutok, ktorý by mohol byť priestupkom proti majetku podľa § 50 ods. 11 Zákona číslo 372/1990 Zb. a preto vec bola postúpená Obvodnému úradu vo Svidníku na ďalšie konanie.

**V II. polroku 2017** bolo vykonaných sedem tematických kontrol :

**1/ Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrolách v predchádzajúcom období.**

Plnenia týchto opatrení komentujem pri jednotlivých predkladaní správ z prevedených kontrol.

**2/ Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Svidník.**

Samotná kontrola bola zahájená 13.9.2017. Bol vypracovaný harmonogram kontroly. Začal som zhromažďovať potrebné materiály. Následne nastúpil riaditeľ TS na dlhodobú PN-ku. Objavili sa nové skutočnosti závažnej povahy, menila sa zriaďovacia listina. Preto som prerušil túto kontrolu s tým, že pokračovať budem až po návrate riaditeľa do práce. O tejto skutočnosti som oboznámil aj poslancov MsZ.

### 3/ **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v oblasti odmeňovania v základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Svidník**

Kontrola bola zameraná na použitie rozpočtových prostriedkov základných škôl v oblasti mzdových a osobných nákladov a ich zariadení /školská jedáleň, školský klub detí a použitie prostriedkov vyčlenených na výplatu miezd podľa zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa vývoja počtu žiakov môžem konštatovať, že na ZŠ Komenského za 14 rokov t.j. od školského roku 2004/2005 do 2017/2018 poklesol počet o 204 žiakov (čo je pokles o 32,8 bodu) a s tým je spojený aj pokles o 17,66 (čo je pokles o 26,75 bodu) prepočítaný počet zamestnancov, na ZŠ 8.mája za to isté obdobie poklesol počet o 282 žiakov (čo je pokles o 47,0 bodu) a s tým spojený aj pokles o 14,01 (čo je pokles o 24,66 bodu) prepočítaný počet zamestnancov a že na ZŠ Karpatská poklesol počet o 91 žiakov (čo je pokles o 31,27 bodu) a s tým spojený aj pokles o 7,75 (čo je pokles o 23,00 bodu) prepočítaný počet zamestnancov. Za toto obdobie sa na školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta znížil počet o 577 žiakov. Rápidny pokles žiakov až po školský rok 2012/2013, keď k nám prešli žiaci zo zrušených základných škôl v Mestisku (45 žiakov) a v Šarišskom Štiavniku (41 žiakov). Určitý pohyb tu nastal aj tým, že do Svidníku prišli žiaci aj iných blízkych dedín z rôznych dôvodov. V závere konštatujem, že päť základných škôl pre mesto Svidník bude nadštandard. Samotné mesto to neporieši, lebo to nie je len v jeho kompetencii. Podľa terajšieho demografického vývoja pre mesto postačujú 3 ZŠ a tým by sa zjednodušila aj finančná situácia mesta.

Analýza čerpania mzdových prostriedkov podľa stavu k 15.9.2017 :

ROK	Ukazovateľ	ZŠ, ul. Komenského	ZŠ, ul. 8.mája	ZŠ, ul. Karpatská
2017 / 2018	Počet žiakov	426	318	200
	Počet tried	18	16	10
	Žiaci plniaci osobitný spôsob povinnej školskej dochádzky	12	28	0
	Počet žiakov v škol. kluboch	130	68	69
	Počet oddelení v škol. kluboch	3	3	2
	<b>Počet pedagogických zam. - spolu</b>	<b>33</b>	<b>29</b>	<b>20</b>
	<b>Prepočítaný počet pedagóg. zam. - spolu</b>	<b>29,89</b>	<b>22,82</b>	<b>15,08</b>
	Riaditeľ	1	1	1
	zástupca riaditeľa	2	2	1
	výchovný poradca – asistent žiaka	1	1	1
	Učiteľ na 1.stupni	8	7	5
	Učiteľ na 2.stupni	17	11	7
	špeciálny pedagóg – katechét	4	7	5
	Priemerná mzda pedagóg. pracovníkov (€)	1 280,0	1 144,81	1 135,59



<i>Priemer mzda ped. pracovníkov bez katech.a asis.</i>	1 299,29	1 165,62	1 176,46
<i>Priemer. zákl. tarifa ped. prac. bez katech.a asis.</i>	896,72	838,00	812,27
<i>Priemer. zvýšenie. ped. prac. bez katech.a asis.</i>	193,25	158,80	159,37
<i>Priemer. počet rokov praxe bez katech.a asis.</i>	28,25	24,81	24,71
<i>Priemer. platová taríf. trieda bez katech.a asis.</i>	11,61	10,95	10,93
<i>Priemer. kredit. prípl. ped. prac. bez katech.a asis.</i>	97,29	87,07	90,15
<i>Podiel pohyblivej zložky mzdy z celkovej mzdy v %</i>	30,22	27,96	29,12
<b>Počet nepedagogických zam - spolu</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>5</b>
<i>Ekonom</i>	1	1	1
<i>PAM, referent</i>	1	2	0
<i>Upratovačka</i>	5	5	3
<i>Školník</i>	1	1	1
<i>Priemerná mzda nepedagóg. pracovníkov (€)</i>	558,0	505,64	503,0
<b>Školský klub</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
<i>Priemerná mzda pracovníkov ŠK (€)</i>	835,63	904,67	707,25
<b>Školská jedáleň, z toho :</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>4</b>
- <i>vedúca ŠJ</i>	1	1	1
- <i>kuchárka</i>	5	5	3
<i>Priemerná mzda pracovníkov ŠJ (€)</i>	506,42	494,75	505
<b>Počet zamestnancov spolu</b>	<b>51</b>	<b>47</b>	<b>31</b>

Z uvedeného prehľadu konštatujem, že najvyššia priemerná mzda jedného pedagogického zamestnanca je na ZŠ Komenského. Je to aj tým, že na tejto škole pracujú učitelia vo vyššom veku a prevažná väčšina pedagogických zamestnancov má 2.atestáciu, čím sú zvýšené osobné náklady.

Pri analýze financovania školskej jedálne som zistil, že v školskej jedálni na ZŠ 8.mája pracuje 6 zamestnancov tak isto ako na ZŠ Komenského, ale počet stravníkov je nižší o 136 žiakov (z toho 108 interných a 28 detí v zahraničí). Preto je potrebné nastaviť počet zamestnancov ŠJ počtu stravníkov (ZŠ 8. mája), aby mali dostatok finančných prostriedkov na osobné náklady, čo ovplyvňuje aj každoročné navýšenie koeficientu pri VZN o dotáciách. Vyjadrenie riaditeľky školy, že pracovníci v ŠJ sú na minimálnej mzde bez osobného príplatku považujem skôr za dehonestujúce, pretože ak by bol znížený počet zamestnancov ich mzda by bola určite vyššia ako je minimálna mzda.

Najvyššiu priemernú mzdu medzi školskými klubmi zaznamenávame v ZŠ 8.mája. Pri kontrole financovania školských klubov bolo zistené, že v ZŠ 8 mája je počet žiakov 68 a počet oddelení a pedagogických zamestnancov 3, v ZŠ Karpatská s počtom žiakov 69 je počet oddelení 2 s počtom pedagogických zamestnancov 2, v ZŠ Komenského s počtom žiakov 130 počet oddelení a počet pedagogických zamestnancov 3. Z toho je zrejme, že tento systém je zle nastavený, pretože pri rovnakom počte žiakov v školských kluboch by mal byť rovnaký počet zamestnancov aj oddelení (porovnanie ZŠ 8 . mája a ZŠ karpatská je príkladom neefektívneho financovania a neúčelného hospodárenia s finančnými prostriedkami v ŠKD ZŠ 8. mája).

Pri kontrole kontinuálneho vzdelávania pedagogických zamestnancov som dospel k názoru, že by bolo vhodné tieto vzdelávania mať v súlade s plánom kontinuálneho vzdelávania a hlavne s potrebami školy a zamestnancov pre výkon ich pedagogickej činnosti. Napríklad kreditové príplatky za kancelársky software OFFICE a PowerPoint v edukačnom procese. PowerPoint je v podstate aj obsahom kancelárskeho systému OFFICE.

Aj keď kreditové príplatky na ZŠ sú financované cez prenesené kompetencie, náklady na kontinuálne vzdelávania znáša zamestnávateľ. Vzhľadom k uvedenému je na rozhodnutí riaditeľa či vyššie svojho zamestnanca na kontinuálne vzdelávanie, či má na to finančné prostriedky a taktiež, či uzná kreditové príplatky pre potreby ich vyplácania. Riaditeľ by mal podporovať také kontinuálne vzdelávanie ktoré je v prospech školy a celého vyučovacieho procesu a nie len na umelé navyšovanie mzdy.

Pri analýze rozpočtovaných prostriedkov zisťujem závažné porušenie finančnej disciplíny pri čerpaní mzdových a ostatným osobných nákladov.

### **Podľa Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Svidník**

#### Článok 4 – Rozpočtový proces

#### 4.3. Pôsobnosť jednotlivých subjektov pri rozpočtovom procese:

##### c) Organizácie zriadené mestom

- predkladajú odborné návrhy svojich rozpočtov v určenom termíne a rozsahu,
- dôsledne dodržiavajú rozpočet za svoju organizáciu,
- **v prípade potreby predkladajú zmeny svojho rozpočtu v určenom termíne a forme,**
- predkladajú polročnú a koncoročnú správu o svojom hospodárení v určenom termíne a forme

Kontrolované školské zariadenia ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Svidník tým že prekročili čerpanie rozpočtovaných výdavkov si nesplnili povinnosť vyplývajúcu z týchto zásad.

Podľa vyjadrenia predkladateľa Záverečného účtu k prečerpaniu schváleného rozpočtu došlo z dôvodu, že vlastné príjmy boli vyššie ako schválený rozpočet, taktiež boli použité finančné prostriedky na hmotnú núdzu – školské potreby pre žiakov a stravovanie žiakov a z dôvodu vratiek z poisťného (ročné zúčtovanie zdravotných poisťovní). Tu neobstojí zdôvodnenie, že k prekročeniu miezd došlo z dôvodu vyšších vlastných príjmov, lebo vlastné príjmy môžu byť použité len a krytie prevádzkových nákladov a toto prekročenie môže byť len z dôvodu štátnych transferov, ktoré sú účelovo určené na osobné náklady.

Aj napriek tejto skutočnosti, primátor mesta podpísal príkazné listy na vyplatenie odmien pre riaditeľov ZŠ a to až do výšky 2-3 mesačných plátov za práce vykonané nad rámec svojich povinností bez konkretizácie (viď príkazné listy č. 3, 11 a 29/2016).

Z čerpania miezd zisťujem, že ZŠ 8.mája najprv vyplatila na odstupnom svojim zamestnancom za mesiac jún 2017 sumu 12 988,76 EUR. Žiadosť na prefinancovanie tohto výdavku žiadalo vedenie školy ešte v I. polroku 2017, čo však poslanci neschválili. Následne ZŠ požiadala v dohodovacom konaní 7.7.2017 o dofinancovanie normatívnych finančných prostriedkov. Mám za to, že je to neprofesionálne riešenie vedenia školy v rozpore so schváleným rozpočtom. Mesto Svidník, ako ich zriaďovateľ následne obišlo rozhodnutie poslancov a to tak, že z celkovej čiastky, ktorú mesto obdržalo z dohodovacieho konania prerozdělilo podľa vlastného uváženia. Mesto sa takto rozhodlo aj v roku 2016, kedy celé dohodovacie konanie smerovalo na účet ZŠ 8.mája.

Tu by som chcel ešte zdôrazniť, že aj keď riaditelia žiadajú dohodovacie konanie na dofinancovanie normatívnych finančných prostriedkov na osobné náklady každý rok, ich žiadosti zriaďovateľ nevyhoví a prerozdělí len podľa svojho subjektívneho názoru.

Celé financovanie základných škôl nevyrieši dohodovacie konanie, pretože tu chýbajú systémové kroky, ktoré by viedli k plneniu schválených rozpočtov.

**4/ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде pri tvorbe a použití sociálneho fondu v podmienkach mestskej samosprávy**

Hneď v úvode o výsledku kontroly chcem poukázať na neochotu pri predkladaní požadovaných informácií, načo som upozornil primátora mesta. Je to hrubé porušenie zákona č.369 o obecnom zriadení § 18, odst. 2 a).

	2014		2015		2016		2017	
	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie
Stravné	7 203,50	6 904,88		7 795,82	5 687,00	6 852,30	8 627,00	5 971,89
Život. jubileum	298,71	265,52		298,71	265,52	232,33	331,70	199,14
Odchod do dôch.	99,57				66,38	165,95		
Dary - poukážky	930,00				930,00	1 000,00	930,00	785,00
Kultúr. podujatia	915,20	1 729,86		1430,71	3 582,89	2 301,66	1 795,85	1 694,06
Bank. poplatky		15,80		19,30		25,50		29,30
<b>ROK</b>	<b>9 576,38</b>	<b>8 916,06</b>		<b>9 544,54</b>	<b>10 531,79</b>	<b>10 577,74</b>	<b>11 684,55</b>	<b>8 679,39</b>
Zostat.z min.roku	806,38		672,30		4,79		348,55	
Povinný prídel	8 770,00				10 527,00		11 336,00	
<b>Príjmy celkom</b>	<b>9 576,38</b>				<b>10 531,79</b>		<b>11 684,55</b>	
<b>Zostatok</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	

Pri kontrole odvodovej povinnosti bolo zistené porušenie zákona č.159, § 9, odst. (2), kde je stanovený prevod finančných prostriedkov na účet SF do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Ku kontrole som dostal Kolektívne zmluvy na roky 2016, a 2017. Kolektívna zmluva na obdobie 2014 – 2015 bola schválená 9.6.2014 s účinnosťou dňom 10.6.2014 do 31.12.2015. Problémom sa javí rozpočet na rok 2015, nakoľko rozpočet uvedený na obdobie 2014-2015 je len na rok 2014. Potom čerpanie SF v roku 2015 sa neriadilo žiadnymi záväznými ukazovateľmi.

Pri kontrole bolo zistené, že výdavkové doklady neobsahujú základnú finančnú kontrolu. Napr. fa. MAKOS Svidník (poukážky pre zamestnancov zo dňa 12.12.2013 je podpísaná predsedom OZ. Na schválenie takejto úhrady má právo len štatutár organizácie, ktorým v našom prípade je primátor mesta.

Pri úhradách vecného daru pri životných jubileách chýbajú potvrdenia a podpisy o prevzatí daru. Aby nedochádzalo k zisteným nedostatkom doporučujem, odmenu k životnému jubileu vyplácať v najbližšom výplatnom termíne. Tým sa vyhneme administratívnym prácam ako je výber hotovosti do pokladne (bankový poplatok 2,- EUR), zdokumentovanie podpisu prevzatia peňažného daru a v samotnej podstate sa zjednoduší účtovanie takýchto finančných operácií.

Pri vyúčtovaní športových dní chýbajú výdavkové doklady, základná finančná kontrola, menné zoznamy zúčastnených, pri vyúčtovaní schôdzi ZO chýbajú pokladničné doklady, rozpis podanej stravy, základná finančná kontrola, zoznam zúčastnených.

Na vyúčtovanie vstupeniek na kultúrne podujatie chýbajú napr. preplácané vstupenky a základná finančná kontrola.

Na vyúčtovaní poukážok na nákup v MAKOS, a.s. chýba potvrdenie o prevzatí poukážok (1 425,0 EUR).

Vyúčtovanie prepravy osôb Svidník – Ivanovice (Poľsko) :

- Takáto položka nie je rozpočtovaná. Chýba objednávka, menný zoznam zúčastnených, základná finančná kontrola. (bank.výpis z 3.7.2017)
- Drobný nákup (1 111,00 Zl.) 3.7.2017 nie je kurzovo prepočítaný, chýba menný zoznam

Ani po opakovanej žiadosti sa zodpovední zamestnanci k Návrhu správy nevyjadrili. Preto na základe tejto správy predkladám povinnému **opatrenia na odstránenie nedostatkov**:

1. Vypracovať v zmysle zákona č. 152/1994 Z.z. § 7 ods.1 o sociálnom fonde Zásady pre používanie sociálneho fondu.
2. Dodržiavať odvodovú povinnosť v zmysle zákona č.159, § 9, odst. (2), kde je stanovený prevod finančných prostriedkov na účet SF do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.
3. Zdôvodniť rozdiel medzi súčtami jednotlivých vymeriavacích základov podľa jednotlivých mesiacoch prevzatých zo mzdového programu a výpočtom na základe rekapitulácie miezd pre finančnú uctáreň za sledované obdobie.
4. Vysporiadať nesprávny výpočet prídelu 1,50 % z objemu mzdových prostriedkov za rok 2016. Skutočný prídela za mesiac január 2016 bol vypočítaný koeficientom 1,25 rozdiel prídela je - 164,97 EUR.
5. Zdôvodniť rozdiel medzi súčtami jednotlivých vymeriavacích základov podľa jednotlivých mesiacoch prevzatých zo mzdového programu a výpočtom na základe rekapitulácie miezd pre finančnú uctáreň za sledované obdobie.
6. Zabezpečiť, aby bol schvaľovaný každoročne rozpočet čerpania sociálneho fondu.
7. Dodržiavať zákonné nariadenie č.357/2015 o finančnej kontrole a audite pri podpisovaní základnej finančnej kontroly.
8. Prehodnotiť vyplácanie odmeny pri životných jubileách.
9. Dodržiavať zákon č.431/2002 § 10, odst.(1) o účtovníctve, pri účtovných dokladoch.
10. Pri vyúčtovaní stravných lístkov doplniť kompletne vyúčtovanie a to za mesiace 12/2014, 3/2015, 4/2015, 5/2015, 1/2016, 2/2016.

#### **5/ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach pri vedení registratúry v podmienkach mestskej samosprávy.**

Mesto Svidník je právnickou osobou, z ktorej činnosti vzniká registratúra, tzn. je pôvodcom registratúry. Práva a povinnosti pôvodcu registratúry upravuje zákon NR SR č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v §16 až 22 (ďalej len „zákon č. 395/2002 Z. z.“).

Podľa §16 ods. 2 písm. b) a ods. 3 zákona č. 395/2002 Z. z. je Mesto Svidník povinné vypracovať registratúrny poriadok, ktorého súčasťou je aj registratúrny plán a predložiť ho na schválenie štátnemu archívu s regionálnou územnou pôsobnosťou. Mesto Svidník má Smernicou primátora č.5/2016 vydaný Registratúrny poriadok a registratúrny plán, schválený Štátnym archívom v Prešove pod č. 2016/003775 s účinnosťou od 1.6.2016.

### **Pri podrobnejšej analýze tohto registratúrneho poriadku som zistil :**

- Správcu registratúry vykonáva p. Štefanišín, avšak na tento úkon nemá žiadne písomné poverenie. V jeho náplni práce som našiel len zmienku, že sa stará o poriadok v archíve.

- V Registratúrnem poriadku nie je upravené priestorové a materiálno-technické zabezpečenie správy registratúry (nie je uvedené miesto uloženia registratúrneho strediska), čím došlo k porušeniu ust. § 17 ods. 1 písm. b) Zák. č. 395/2002 Z.z. V súčasnosti je archív registratúrneho strediska umiestnený v suteréne administratívnej budovy MsÚ. Odbory OFaSM a OVŽPaRR majú príručné archívy. Samostatný archívny sklad ma aj Mestská polícia. Podľa vyjadrenia Mgr. Andreja Kaputu, ktorý na základe o Dohode o vykonaní práce pripravuje návrh na vyradenie a skartáciu registratúrnych záznamov problematickým sa ešte javí dokumentácia Stavebného podniku ktorá prešla delimitáciou na Mesto Svidník a doposiaľ sa jej nevenovala pozornosť.

- Podľa mojich zistení, dochádza aj porušovanie čl.16 (Registratúrne stredisko) Registratúrneho poriadku a to tým, ako sa preberajú uzatvorené spisy do registratúrneho strediska. Toto preberanie sa uskutočňuje chaoticky, bez preberajúceho protokolu (porušenie Vyhlášky č. 628/2002 Z.z, § 14, odst. (2) a § 17 odst. (2) písm. g) o archívoch a registratúrach).

- Používanie pečiatok má Mesto Svidník upravené v čl. 10 registratúrneho poriadku. Pri kontrole mi bola predložená evidencia pečiatok. Táto evidencia je neprehľadná. Nedá sa z nej zistiť koľko druhov pečiatok má mestský úrad, ich prevzatia a vrátenia sú evidované len sporadicky. Konkrétne podlhovastá pečiatka Mestský úrad Svidník č.15 je evidovaná na moje meno Ing. Ivan Sagan k dátume prevzatia 2.9.2011. Túto pečiatku som vrátil ešte v roku 2015 a v súčasnosti používam pečiatku Mestský úrad 08901 Svidník č.2, ale takáto zámena nie je v predloženej evidencii zaevidovaná. Otláčok okrúhlej pečiatky Mesto Svidník so štátnym znakom je modrej farby, avšak podľa Registratúrneho poriadku čl.10, odst. (2) má byť otláčok pečiatky červenej farby.

- Používanie zaručeného elektronického podpisu a časovej pečiatky Mesto Svidník dosiaľ upravené nemá.

- **Na dodržiavanie povinnosti** každého zamestnanca mestského úradu **pri správe registratúry** ustanovenia registratúrneho poriadku, a to v rozsahu primeranom svojím pracovným povinnosťami **dbá prednosta úradu (čl.1 bod (5))**. Nakoľko v súčasnosti funkcia prednostu nie je obsadená, je potrebné upraviť aj celú túto Smernicu.

- V prílohách registratúrneho poriadku, chýba aktuálna organizačná štruktúra mesta Svidník a zoznam značiek jednotlivých zamestnancov.

- V pracovnom poriadku chýba vymedzenie zamestnancov ktorí vykonávajú prenesený výkon štátnej správy, ktorý môžu mať okrúhlu pečiatku so štátnym znakom o čom pojednáva zákon č.369/1990 o obecnom zriadení, §13 odst. (5) : „Starosta je štatutárnym orgánom obce. Starosta môže rozhodovaním o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb v oblasti verejnej správy písomne poveriť zamestnanca obce. Poverený zamestnanec obce rozhoduje v mene obce v rozsahu vymedzenom v písomnom poverení“. Tento zamestnanec má nárok na príplatok (1-15%) v zmysle zákona § 7, ods. 7 Zákona č. 553/2003 Z.z. Týmto dochádza k porušeniu uvedeného zákona č. 553.

Podľa čl. 1 ods. 8 registratúrneho poriadku, cit.: „Zamestnanec pri rozviazaní pracovného pomeru alebo zmene pracovného zaradenia protokolárne odovzdá nadriadenému spisy a evidenčné pomôcky.“ Ku kontrole boli vyžiadané protokoly podľa čl. 1 ods. 8 registratúrneho poriadku, súvisiace so skončením pracovných pomerov 7 zamestnancov a so zmenou pracovného zaradenia 1 zamestnanca. Odovzdávací protokol bol len v jednom prípade a to u zamestnanca na pozícii právnik mesta. U ostatných zamestnancoch neboli spísané odovzdávacie protokoly.

Na Mestskom úrade vo Svidníku sú dva príručné registratúry a to na odbore OFaSM a OVŽPaRR. Spisy uložené v týchto priestoroch sú uložené podľa ročníkov bez registratúrnych značiek, t.j. bez štítku uvedeného ako príloha č.5 Registratúrneho poriadku. Tým dochádza porušeniu čl.15, odst.(5) Registratúrneho poriadku, citujem: „Nadriadený útvaru dôsledne dbá o správu príručnej registratúry...“.

Kontrolný orgán konštatuje, že vybavené a uzatvorené spisy boli z jednotlivých organizačných útvarov MsÚ do registratúrneho strediska MsÚ odovzdané bez zoznamu odovzdávaných archívnych dokumentov (vzoru č.6 Registratúrneho poriadku), ktorý je určený na odovzdávanie ucelených súborov archívnych dokumentov do trvalej archívnej starostlivosti štátnemu archívu.

Na vyradovanie registratúrnych záznamov z registratúrneho strediska bola urobená Dohoda o vykonaní práce s Mgr. A. K. na dobu 30.6.-30.9.2017 za úhradu 570,- EUR. Aj napriek nesplneniu dohody mu bola uvedená odmena vyplatená. Termín ukončenia dohodnutých prác sa presunul na dobu 5.10.-31.10.2017 za odmenu 297,- EUR. Ani tento termín nebol dodržaný.

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov :

1. Písomne poveriť zodpovedného pracovníka MsÚ vo Svidníku vo funkcií Správcu registratúry.
2. Zabezpečiť ukončenie vyradenia registratúrnych záznamov bez znakov hodnoty „A“ a so znakom hodnoty „A“ za všetky odbory Mestského úradu podľa prijatých opatrení Štátneho archívu v Prešove, pracovisko Archív Svidník.
3. V texte Registratúrneho poriadku doplniť priestorové a materiálno-technické zabezpečenie správy registratúry.
4. Preberanie uzatvorených spisov do registratúrneho strediska uskutočňovať v súlade s Vyhláškou č. 628/2002 Z.z, § 14, odst. (2) a § 17 odst. (2) písm. g) o archívoch a registratúrach.
5. Zabezpečiť používanie pečiatok Mesta Svidník v súlade s čl. 10 registratúrneho poriadku.

Za splnenie predložených opatrení je zodpovedný primátor mesta. Termín na splnenie opatrení bol do 31.1.2018. Predmetnej zmluve som dostal len vyjadrenie k môjmu postupu kontroly, že nie je v súlade s zákonom č. 357/2015 o kontrole a audite. **Pre hlavného kontrolóra mesta je základnou právnou normou pri procese výkonu kontroly zákon č. 369/1999 o obecnom zriadení a nie zákon č.357/2015 ktorý je záväzný pre orgány štátnej správy, ako sa mylne domnieva organ mesta vo svojom vyjadrení.**

## 6/ Vypracovanie stanoviska k návrhu viacročného rozpočtu mesta Svidník na roky 2018-2020.

Návrh rozpočtu na rok 2018 a roky 2019 – 2020 je vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a ostatnými všeobecne platnými právnymi predpismi.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupnený dňa 24.11.2017 v meste spôsobom obvyklým ( úradná tabuľa, webová stránka mesta ) v zákonom stanovenej lehote, najmenej na 15 dní pred

jeho schválením v MsZ, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

Na základe uvedených skutočností **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu vo Svidníku predložený **návrh rozpočtu mesta Svidník na rok 2018**

**schváliť**

a návrh rozpočtu mesta Svidník na roky 2019-2020 zobrať na vedomie.

7/ **Preveriť dodržiavanie platných právnych noratívov a vnútorných predpisov týkajúcich sa zaradenie Mgr. Vladimíra Šandalu do funkcie riaditeľa kancelárie primátora mesta Svidník.**

Primátor mesta po vzájomnej dohode odvolal z funkcie prednostu Mgr. Šandalu dňa k 14.9.2017,

Primátor mesta menoval Mgr. Šandalu dňa k 14.9.2017 do funkcie riaditeľa kancelárie primátora mesta, Deň po zasadnutí mestskej rady 14.11.2017, bola na webovej stránke mesta Svidník zverejnená organizačná schéma platná od 14.9.2017. Po mojom upozornení na nezrovnalosti k tejto organizačnej schéme (chýbal podpis primátora a formulácie podriadenosti) bola táto schéma stiahnutá z webovej stránky a nahradená novou organizačnou schémou s platnosťou od 15.11.2017. K tomuto dátumu bola zverejnený aj nový organizačný poriadok, ktorý bol doplnený o článok 4 : **Riaditeľ kancelárie primátora.**

Pri kontrole pracovnej náplne som zistil, duplicitu prác v kancelárii riaditeľa primátora. Jedná sa o náplň práce asistentky primátora a riaditeľa kancelárie.

Dňa 14.09.2017 podpísal primátor mesta mzdový dekrét pre Mgr. Šandalu vo funkcií riaditeľa kancelárie primátora mesta. Tento dekrét nebol overený v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite, **preto jeho platnosť je spochybniteľná.**

**Z písomného vyjadrenia p. primátora :** K finančnej kontrole: finančnú kontrolu zabezpečujú jednotliví zamestnanci podľa Smernice primátora č. 7/2015 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta Svidník.

**Je to správny postreh, len chýba na mzdovom dekréte.**

Pracovná činnosť Mgr. Vladimíra Šandalu podľa pracovnej náplne podpísanej primátorom mesta zo dňa 14.9.2017 :

16/12/12 Tvorba a koordinácia činnosti u zamestnávateľa s viacúrovňovou alebo viacodvetvovou štruktúrou zriadeného územnou samosprávou

16. samospráva

12. PLATOVÁ TRIEDA

Kvalifikačné predpoklady: vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa a osobitný kvalifikačný predpoklad, ak je ustanovený osobitným predpisom.

01 Tvorba koncepcie a programov rozvoja na úrovni mesta Bratislavy alebo mesta Košíc.

02 Tvorba koncepcie a koordinačná činnosť v oblasti územného a regionálneho rozvoja na úrovni mesta Bratislavy alebo mesta Košíc.

03 Tvorba koncepcie rozvoja územia a obstarávanie územnoplánovacích podkladov a územnoplánovacej dokumentácie na úrovni mesta Bratislavy alebo mesta Košíc.

04 Koordinovanie činnosti mestskej polície na úrovni mesta Bratislavy alebo mesta Košíc vykonávané mestským policajtom po získaní odbornej spôsobilosti.27)

05 Koncepčná a koordinačná činnosť v oblasti regionálneho rozvoja vyššieho územného celku.

06 Koncepčná, koordinačná a kontrolná činnosť pri vykonávaní verejnej správy a pri rozvoji a plnení úloh štátnej dopravnej politiky vykonávaná na úrovni vyššieho územného celku.

07 Tvorba koncepcie rozvoja kultúry v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku.  
08 Tvorba koncepcie rozvoja sociálnych služieb, sociálnej prevencie, vybraných činností sociálnoprávnej ochrany a sociálneho poradenstva poskytovaných právnickými osobami a fyzickými osobami na úrovni vyššieho územného celku.

09 Koordinovanie výkonu územnej samosprávy na úseku zdravotnej starostlivosti na úrade samosprávneho kraja, koordinovanie obcí pri výkone územnej samosprávy na úseku zdravotnej starostlivosti a koordinovanie činností štátnych zdravotníckych zariadení a neštátnych zdravotníckych zariadení na území vyššieho územného celku, ktoré vykonáva zamestnanec po získaní špecializácií v príslušnom odbore.19)

10 Koordinovanie výkonu územnej samosprávy na úseku humánnej farmácie na úrovni vyššieho územného celku a koordinovanie činnosti obcí pri výkone územnej samosprávy na úseku humánnej farmácie, ktoré vykonáva zamestnanec po získaní špecializácie a certifikátu v príslušnom odbore alebo špecializácií v príslušnom odbore.19)

11 Tvorba koncepcie rozvoja školstva v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku.

**12 Tvorba koncepcií a koordinovanie činností u zamestnávateľa s viacúrovňovou alebo s viacodvetvovou štruktúrou zriadeného územnou samosprávou.**

Z uvedeného vyplýva, že tarifná trieda 12 je pre zamestnancov VUC a zamestnancov na úrovni mesta Bratislavy alebo mesta Košíc, preto zaradenie Mgr. Šandalu do tejto TT považujem za nesprávne.

**Vyjadrenie primátora** k tejto otázke : K zaradeniu do platovej triedy: Podľa článku 64 Ústavného zákona č. 460/1992 Zb. Ústavy v platnom znení základom územnej samosprávy je obec. Územnú samosprávu tvorí obec a vyšší územný celok.

Problémom je náplň práce, o čom zákon č. 460/1992 nepojednáva a od toho sa odvíja TT.

V dekréte je priznaný Mgr. Šandalovi **príplatok za riadenie**.

Zamestnancovi vo verejnej správe patrí podľa § 8 Zákona č. 553/2003 Z.z.:

- (1) Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.
- (2) Príplatok za riadenie vedúcemu zamestnancovi určí zamestnávateľ v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený, a vedúcemu pedagogickému zamestnancovi a vedúcemu odbornému zamestnancovi v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24 %.

**Podľa Pracovného poriadku mesta Svidník v článku 1 :**

9. Pre účely pracovného poriadku sa vedúcimi zamestnancami rozumejú:

- a) primátor mesta (ďalej len „primátor“),
- b) zástupca primátora mesta (ďalej len „zástupca“),
- c) prednosta MsÚ (ďalej len „prednosta“),
- d) náčelník MsP (ďalej len „náčelník“),
- e) vedúci odboru MsÚ (ďalej len „vedúci odboru“).

**Vyjadrenie primátora :** K riadiacemu príplatku: dňa 14. septembra bol podpísaný dodatok č. 1 k Pracovnému poriadku z 15.júna 2015, v ktorom sa dopĺňa článok 1 odsek 9 ďalším písmenom f) v znení: "riaditeľ kancelárie primátora".

Tento dodatok však nadobudne právoplatnosť až po oboznámení sa o tejto skutočnosti so všetkými zainteresovanými. Nestačí len podpis primátora a predsedu odborovej organizácie, musí byť o tom písomný zápis. Predseda odborovej organizácie je oprávnený podpísať takýto dodatok na základe uznesenia minimálne výboru OZ. Účinnosť dodatku je podmienená dňom zverejnenia preukázateľným spôsobom, avšak do dnešného dňa tento dodatok nebol zverejnený.

**Podľa uvedeného článku Mgr. Šandalovi neprislúcha príplatok za riadenie.**



### **Opatrenia k zisteným nedostatkom :**

- 1/ Zaradiť Mgr. V.Šandalu v súlade so zákonom č. 341/2004 Z. z. Nariadenie o katalógoch pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.
- 2/ Mzdový dekrét pre Mgr. Šandalu vo funkcií riaditeľa kancelárie primátora mesta overiť v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.
- 3/ Pracovnú náplň zosúladiť so skutočnosťou a nie s náplňou celej kancelárie primátora.
- 4/ Príplatky k základnej tarife upraviť v zmysle právnych noriem, t.j. príplatok za riadenie.
- 5/ Zabezpečiť, aby Mgr. Šandala mal riadnu evidenciu dochádzky , súlade so Smernicou primátora č. 10/2013 o pracovnom čase zamestnancov mesta Svidník a o evidencii dochádzky zamestnancov článok 7.
- 6/ Termín na realizáciu týchto opatrení je do 31.1.2018.

### **Z uvedených opatrení boli splnené opatrenia č.5.**

Správy z preverených kontrol sú k nahliadnutiu poslancom mestského zastupiteľstva u hlavného kontrolóra.

Medzi úlohy hlavného kontrolóra, podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, patrí okrem iného aj spracovanie odborných stanovísk. Plán kontrolnej činnosti na obdobie druhého polroka 2017 zohľadňoval počet následných finančných kontrol v nadväznosti na **plnenie ďalších úloh:**

- odborné stanoviská k Návrhu programovému rozpočtu mesta,
- stanovisko k Plneniu programovému rozpočtu ,
- stanovisko k prevereniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a upozornenia na prijatie opatrení v súvislosti s hospodárením spoločnosti,
- prešetrovanie vybavenia sťažností.
- individuálna odborná príprava, odborná príprava prostredníctvom akreditovaného vzdelávacieho programu vo verejnej správe,
- príprava a spracovanie dokumentácie pre rokovanie mestskej rady a mestského zastupiteľstva,
- odborné aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR

**Ing. Ivan Sagan, v.r.**  
**hlavný kontrolór mesta**