



Mesto Zlaté Moravce

Mestský úrad, Ul. 1. mája 2, 953 01 Zlaté Moravce

Materiál na zasadnutie 24 MsZ
v Zlatých Moravciach dňa 20.06.2013

Číslo materiálu: 30-24MZ-2013

Návrh

Informácia o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2012 a návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na rok 2013.

Predkladá:

Meno : Ing. Michal Borkovič
Funkcia : hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Mestská rada: 11.06.2013 - odporučené

Uznesenie č. /2013
z 24. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Zlatých Moravciach
konaného dňa 20.06.2013

Informácia o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2012 a návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na rok 2013

Mestské zastupiteľstvo v Zlatých Moravciach na svojom 24. zasadnutí MZ konaného dňa 20.06.2013

prerokovalo

- 1/ Informáciu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2012
- 2/ Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na rok 2013 a

berie na vedomie

Informáciu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2012 a

s chvaluje

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na rok 2013

V Zlatých Moravciach dňa 20.06.2013

Ing. Peter Lednár, CSc.
primátor mesta

Mgr. Roman Šíra
prednosta MsÚ

Informácia

hlavného kontrolóra mesta o plnení plánu kontrol za rok 2012

Rozsah kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra mesta určuje zákon č.369/1990 Z.z., o obecnom zriadení, v znení n.p. a zákon č.502/2001 Z.z. ,o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n.p.

Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov vrátane nariadení obce , kontrola dodržiavania interných predpisov obce atď.

Kontrolnej činnosti podliehajú :

a/ obecný úrad

b/ rozpočtové a príspevkové organizácie mesta

c/ právnické osoby ,v ktorých má mesto majetkovú účasť, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok prenechaný na užívanie

d/ osoby , ktorým boli z rozpočtu obce poskytnuté dotácie

Kontrolná činnosť sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach resp. povinnostiach rozhoduje obec v správnom konaní. Hlavný kontrolór mesta tiež nemá priamu právomoc kontrolovať činnosť primátora mesta.

Hlavný kontrolór mesta v súlade so znením zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite uskutočňuje **výhradne následné kontroly** a nesmie vykonávať predbežné a priebežné kontroly. Tieto vykonávajú zodpovední pracovníci mesta a mestských organizácií. Kontroly sa uskutočňovali v súlade so zákonnými opatreniami a v úzkej súčinnosti so štatutárnymi zástupcami a ostatnými zodpovednými pracovníkmi mesta a mestských príspevkových a rozpočtových organizácií. Nevznikli žiadne problémy s prípravou a odovzdaním vyžiadaných potrebných materiálov na kontrolu. Všetky správy z kontrol a kontrolné zápisy boli po ukončení kontroly prerokované medzi kontrolným orgánom a kontrolovaným subjektom a boli podpísané zodpovedným zástupcom kontrolovaného subjektu.

Všetky oficiálne správy a zápisy z kontrol sú uložené u Hlavného kontrolóra mesta a sú k dispozícii k nahliadnutiu.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2012 , ktorý bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 28.6.2012 / vid'. príloha / som uskutočnil nasledovné kontroly :

1. Kontroly uskutočňované v súvislosti so spracovaním Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta za rok 2011, v zmysle zákona č.369/1990 Z.z. O obecnom zriadení v znení n.p.

Bolo uskutočnených **7 čiastkových kontrol** - MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica, Správa športových zariadení m.p., Mestské kultúrne stredisko m.p.

Správa z týchto kontrol , spracovaná v Odbornom stanovisku , bola predložená na rokovanie Finančnej komisie , Mestskej rady a následne Mestskému zastupiteľstvu dňa 28.6.2012, ako súčasť schvaľovacieho procesu Záverečného účtu mesta Zlaté Moravce za rok 2011. Stanovisko bolo schválenie ZÚ s výhradou.

2. Kontrola pokladničnej hotovosti a pokladničných dokladov v zmysle ustanovení zákona č.431/2002 Z.z. „O účtovníctve“ a zákona č.502/2001 Z.z., „O finančnej kontrole a vnútornom audite“.

Bolo uskutočnených **10 čiastkových kontrol** – MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica, Mestské stredisko kultúry a športu p.o., ZŠ Robotnícka ul., ZŠ Mojžírova ul., ZŠ Pribinova ul. a Základná umelecká škola/ZUŠ/.

U všetkých mestských príspevkových organizácií a na MsÚ boli zistené nedostatky v súvislosti s vykonávaním predbežnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z., o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení n.p. V Základných školách a ZUŠ je predbežná kontrola aktuálne lepšie zabezpečovaná. Všetky kontrolované subjekty však musia spracovať resp. novelizovať vnútroorganizačnú normu o zabezpečovaní predbežnej kontroly podľa novely zákona č.502/2001 Z.z.

Pokladničná hotovosť u všetkých kontrolovaných subjektov súhlasila so skutočnosťou, zistenou fyzickým prepočítaním uložených finančných prostriedkov. Pokladničné doklady sú vedené prehľadne, sú správne číslované , pravidelne zakladané a podpisované zodpovednými osobami za preplatenie.

Mestskej nemocnici bolo vytknuté , že pokladničné doklady neboli v čase kontroly podpísané zodpovednými pracovníkmi organizácie na znak súhlasu s preplatením dokladu, ale len pokladníčkou a pracovníkom , ktorý hotovosť prebral. V m.p. Technické služby boli v priebehu mesiaca vyplácané v hotovosti zálohy na výplaty podľa nepravidelných požiadaviek zamestnancov , bez zavedenia systému a spracovania interného pokynu ako postupovať v týchto prípadoch. Po upozornení bol takýto predpis spracovaný a schválený ved.organizácie. V Mestskom stredisku kultúry a športu p.o. bola v čase kontroly v pokladni hotovosť 4937,55 € ,čím bol prekročený limit pokladne 1000 €. Aj keď išlo o ojedinelý prípad organizácia prijme opatrenia , aby nemohlo dôjsť k podobnému nedostatku.

V správach o výsledku kontrol boli navrhnuté nápravné opatrenia zistených nedostatkov , ktorých plnenie bude skontrolované HK pri následných kontrolách. Správy resp. záznamy z kontrol boli prerokované so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných organizácií a bez pripomienok podpísané.

Na závažnejším nedostatkom bolo nedostatočné uskutočňovanie predbežnej kontroly zodpovednými pracovníkmi organizácií, čo vyplýva aj z chýbajúcich resp. neaktuálnych vnútropodnikových predpisov a nedostatočne odborne pripravených zamestnancov.

3. Následná kontrola vybavovania sťažností na MsÚ za 2.polrok 2011 a 1.polrok 2012, v zmysle ustanovení zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Bola uskutočnená **1 kontrola** – Mestský úrad Zlaté Moravce

Centrálnu evidenciu sťažností v súlade so zákonom a interným predpisom mesta vedie právnik úradu a kontrolu vybavovania sťažností vykonáva hlavný kontrolór mesta.

Kontrolou bolo zistené , že v 2.polroku 2011 boli zaevidované 2 sťažnosti a v roku 2012 ku dňu kontroly nebola evidovaná žiadna oficiálna sťažnosť.

1.sťažnosť : ZŠ sv.don Bosca , zo dňa 29.9.2011 - porušenie rozpočtových pravidiel mestom Zlaté Moravce pri pridelení dotácie pre školu v roku 2010.

Sťažnosť bola vyhodnotená ako oprávnená a vybavená MsÚ v zákonom termíne.

Nápravné opatrenie vo forme doplatenia dotačného príspevku vo výške 6792 € bolo zrealizované po vzájomnej dohode v termíne 1. štv./2012.

2.sťažnosť : Ing.M Bánska, zo dňa 24.11.2011 – neuhradenie kompenzácie stravného bývalým zamestnávateľom Záhradnícke služby m.p..

Sťažnosť bola postúpená na vybavenie vecne príslušnému orgánu ZS m.p.

Sťažnosť bola vyhodnotená ako neoprávnená bez následnej reakcie sťažovateľky a vybavená ZS m.p. v zákonom termíne.

Po kontrole vybavovania sťažností konštatujem, že evidencia je vedená prehľadne, postup pri riešení bol správny , v súlade so zákonnými opatreniami a interným predpisom mesta Zlaté Moravce „Vybavovanie sťažností“.

4. Následná kontrola zákonnosti a prehľadnosti evidencie nákupu a spotreby pohonných hmôt u služobných motorových vozidiel.

Bolo uskutočnených **8 čiastkových kontrol** – Mestský úrad Zlaté Moravce, Mestská polícia, DOS , Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica , Mestské stredisko kultúry a športu p.o.

Pri kontrole som preveroval koľko automobilov organizácia vlastní , či je správne vedená zákonom a internými predpismi stanovená evidencia pri požívaní motorových vozidiel a vedenie evidencie nákupov a spotreby pohonných látok.

Po kontrole autoprevádzky hlavným kontrolórom mesta v roku 2011 bola Mestským úradom vypracovaná interná „Smernica na zabezpečovanie autoprevádzky a využívania služobných motorových vozidiel“ , ktorej aplikovaním sa zlepšila evidencia a kontrola v autoprevádzke mesta i mestských podnikov. Tým sa výrazne

obmedzila možnosť neoprávneného použitia služobných automobilov a neoprávneného nakladania s pohonnými látkami.

Z kontroly na Mestskom úrade, Mestskej polícii ,DOS bol spísaný len „Záznam“ t.zn. že neboli zistené žiadne závažné nedostatky s doporučením , aby všetka evidencia bola predkladaná a následne skontrolovaná vedúcim odd.vnútornej správy MsÚ.

S kontroly v Mestskej nemocnici, Službyte m.p. a Mestskom stredisku kultúry a športu bol spísaný taktiež len „Záznam“ s doporučením používať na sprehľadnenie evidencie nákupu a spotreby PHM tlačivo ako na MsÚ.

Pri kontrole v m.p. Technické služby boli zistené nedostatky vo vedení dennej evidencie jázd osobných automobilov s určením účelu ,času a dĺžky jázd a vedenia evidencie dĺžky jázd a tým aj evidencie spotreby PHM u staršej špecializovanej techniky , ktorej chýbajú funkčné tachometre. Podobný problém je aj v m.p. Záhradnícke služby, kde v dvoch špecializovaných motorových vozidlách / multikára/ tiež nie sú funkčné tachometre a tým je evidencia a kontrola spotreby PHM veľmi nepresná.

Vo všetkých kontrolovaných organizáciách som kontroloval aj skutočnú spotrebu PHM v porovnaní s normovanou spotrebou. Konštatujem, že v tejto oblasti som nezistil závažné nedostatky. Skutočná spotreba PHM je vzhľadom na vek a technický stav vozidiel a ich používanie hlavne v mestskej prevádzke adekvátne normovanej spotrebe.

5. Kontroly uskutočňované v súvislosti s vypracovaním Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Zlaté Moravce na roky 2012 – 2014 , v zmysle zákona č.369/1990 Z.z., v znení n.p.

Bolo uskutočnených **6 čiastkových kontrol** – Mestský úrad Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Služby m.p., Mestská nemocnica , Mestské stre-disko kultúry a športu p.o.

Správa z týchto kontrol, spracovaná v Odbornom stanovisku HK , bola predložená na rokovanie Finančnej komisie, Mestskej rady a následne na rokovanie Mestského zastupiteľstva v decembri 2012 a neskôr dňa 28.2.2013 a 25.4.2013 ,ako súčasť schvaľovacieho procesu návrhu rozpočtu mesta Zlaté Moravce na rok 2013 – 2015. Stanovisko k návrhu rozpočtu bolo kladné s pripomienkami k príprave spracovania návrhu a schvaľovaciemu procesu.

6. Následné kontroly na Mestskom úrade a mestských príspevkových a rozpočtových organizáciách podľa úloh zadaných mestským zastupiteľstvom resp.vyplývajúce z aktuálnych potrieb.

- Kontrola zmien rozpočtu mesta rozpočtovými opatreniami v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z., o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN mesta Zlaté Moravce a vedenie ich evidencie – Kladné stanovisko z kontroly. Zmeny rozpočtu mesta rozpočtovými opatreniami v priebehu roka sa uskutočňujú v súlade s vyššie menovanými opatreniami a je zabezpečená ich prehľadná evidencia.
- Kontrola oprávnenosti výdavkov mesta použitých na spoluorganizovanie Medzinárodnej konferencie o bezpečnosti konanej v Zl.Moravciach - Kladné stanovisko z kontroly. Zakúpenie kvetov a občerstvenia v hodnote 98 € z položky reprefond.
- Kontrola pohľadávok m.p. Službyt voči Bytovému podniku Zlaté Moravce – Záporné stanovisko z kontroly k výške preverovaných pohľadávok.
- Kontrola vyúčtovania MHD za rok 2011 firmou Veolia Transport Nitra a.s. – Kladné stanovisko z kontroly k výsledkom vyúčtovania. Následne zvýšené náklady v rozpočte r.2012 rozpočtovým opatrením schválilo MsZ.
- Informačná previerka vykonávania predbežnej kontroly na MsÚ – kladné, aj keď podmienené stanovisko z previerky. V priebehu roka sa postupne zavádza systematická predbežná kontrola .
- Previerka stavu nevyužívaných budov v majetku mesta Zlaté Moravce – Župný dom, budova na Sládkovičovej ul.45, budova pôrodnice a tzv. Nultého skladu v Mestskej nemocnici a bývalého MsNV - Budovy sú v zlom technickom stave . Priestory Župného domu a budovy na Sládkovičovej ul. nie sú dostatočne chránené proti neoprávnenému vniknutiu.
- Kontrola objednávok v Mestskej nemocnici – Kladné ,aj keď podmienené stanovisko z kontroly. Uskutočniť opatrenia ,aby v budúcnosti už nedošlo k pochybeniu v stanovení ceny tovaru resp.služieb na objednávke a následne na faktúre.
- Informačná previerka základnej zmluvy a jej dodatkov medzi mestom Zlaté Moravce a firmou Unistav s.r.o. Senica – Podmienené stanovisko z kontroly vzhľadom k tomu , že dodatok základnej zmluvy platí až po schválení MsZ.
- Spracovanie Stanovísk hlavného kontrolóra mesta k prijatiu návratných zdrojov financovania v zmysle znenia zákona č.583/2004 Z.z.,o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – 1. Kontokorentný úver, 2.Investičný úver 1,0 mil.€, 3.Investičný úver 200,0 tis.€ , 4.Investičný úver 800,0 tis.€
- Spracovanie viacerých analytických materiálov pre pracovníkov kontroly NKÚ

Okrem týchto plánovaných a neplánovaných kontrol ukončených správou resp. záznamom bolo v priebehu roka 2012 uskutočnených viacero previerok resp. konzultácií k rôznym finančným a organizačným problémom mesta, mestského úradu a mestských rozpočtových a príspevkových organizácií, ktoré bolo potrebné riešiť v reálnom čase bez zápisov a zbytočných administratívnych úkonov. Problematika sa riešila s poslancami MsZ, vedením mesta, vedúcimi oddelení MsÚ a štatutárnymi zástupcami mestských organizácií.

Zlaté Moravce, 11.6.2013

Spracoval a predkladá :

Ing.Michal Borkovič

hlavný kontrolór mesta

Príloha č.1 :

Plán kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra
mesta Zlaté Moravce
na rok 2012

/ Schválený na rokovaní Mestského zastupiteľstva dňa 28 .6.2012 /

1.Kontroly uskutočňované v súvislosti so spracovaním Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta za rok 2011, v zmysle zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení , v znení neskorších predpisov.

/ 7 čiastkových kontrol : Mesto Zl.Moravce, TS m.p., ZS m.p., Službyt m.p., MsN m.p., SŠZ m.p., MsKS m.p./.

2.Kontrola pokladničných dokladov a pokladničnej hotovosti v zmysle ustanovení zákona č.431/2002 Zb. o účtovníctve a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

/ 10 čiastkových kontrol : MsÚ, TS m.p., ZS m.p., Službyt m.p., MsN m.p., MSKaŠ p.o., ZŠ Robotnícka ul., ZŠ Mojmírova ul., ZŠ Pribinova ul., ZUŠ /.

3.Následná kontrola vybavovania sťažností na MsÚ za 2. polrok 2011 a rok 2012 v zmysle ustanovení zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach .

4.Následná kontrola zákonnosti a prehľadnosti evidencie nákupu a spotreby pohonných hmôt

/ 8 čiastkových kontrol : MsÚ, Mestská polícia, MSKaŠ p.o., TS m.p., ZS m.p., Službyt m.p., MsN m.p., ZOS/.

5.Kontroly uskutočňované v súvislosti so vypracovaním Odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta na roky 2012 – 2014, v zmysle zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení ,v znení neskorších predpisov

/ 6 čiastkových kontrol : Mesto Zl.Moravce., TS m.p., ZS m.p., Službyt m.p., MsN m.p., MSKaŠ p.o. /.

6.Následné kontroly na MsÚ a mestských príspevkových a rozpočtových organizáciách podľa úloh zadaných mestským zastupiteľstvom resp. vyplývajúce z aktuálnych potrieb.

Spracoval a predkladá :
v.r.

Ing.Michal Borkovič – hlavný kontrolór

„Návrh“

Plán kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra
mesta Zlaté Moravce
na rok 2013

Návrh plánu kontrolnej činnosti je vo svojom časovom plnení rámcový, s tým, že kontroly sa budú uskutočňovať v priebehu celého roku 2013, v termínoch podľa nutnosti splnenia niektorých zákonných kontrol a po dohode s kontrolovanými subjektmi.

V 1.polroku boli a sú uskutočňované kontroly mestských podnikov a MsÚ Zlaté Moravce, súvisiace so spracovaním Odborného stanoviska HK k návrhu rozpočtu mesta a mestských organizácií na rok 2013 – 2015 a Odborného stanoviska HK k záverečnému účtu mesta za rok 2012. Ďalej sú uskutočňované predpísané zákonné kontroly pokladní všetkých príspevkových a rozpočtových organizácií mesta a MsÚ, riešenie neukončených kontrol z r.2012, spracovanie stanovísk HK k špecifickým finančným operáciám /úvery/ a kontroly vyplývajúce z aktuálnych potrieb. V 2.polroku 2013 sa budú následne uskutočňovať kontroly podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti HK a pokynov MsZ.

Hlavný kontrolór mesta v súlade s právnymi predpismi / zákon č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákon č.369/1990 Z.z. „o obecnom zriadení/ uskutočňuje výlučne následné kontroly a zákonom je stanovené, že nesmie vykonávať predbežné a priebežné kontroly/ špecifikácia v zákone č.502/2001 Z.z./, ktoré uskutočňujú zamestnanci mesta a mestských organizácií zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku investície resp. iné odborné činnosti.

1.Kontroly uskutočňované v súvislosti so spracovaním Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k Záverečnému účtu mesta za rok 2012, v súlade s ustanovením zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení, v znení n. p.

/ 6 čiastkových kontrol : MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica m.p., Mestské stredisko kultúry a športu p.o./.

2.Kontrola pokladničných dokladov a pokladničnej hotovosti v súlade s usta-novením zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení n.p.

/ 10 čiastkových kontrol : MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica m.p., Mestské stredisko kultúry a športu p.o., ZŠ Robotnícka ul., ZŠ Mojmirova ul., ZŠ Pribinova ul., ZUŠ /.

3.Kontrola vyúčtovania prevádzkovania Mestskej hromadnej dopravy v Zlatých Moravciach organizáciou Veolia Transport Nitra a.s. za rok 2012.

/ 1 kontrola : Veolia Transport Nitra a.s./

4.Následná kontrola vybavovania sťažností za 2. polrok 2012 a rok 2013 v zmysle ustanovení zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach , v znení n.p.

/ 1 kontrola : MsÚ Zlaté Moravce /

5.Kontrola stavu finančných záväzkov mesta Zlaté Moravce a mestských príspevkových organizácií a účinnosti prijatých opatrení na ich znižovanie.

/6 čiastkových kontrol : MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica m.p., Mestské stredisko kultúry a športu p.o. /

6.Kontrola systému a spôsobu zabezpečovania verejného obstarávania tovarov a služieb, dodržiavania ustanovení zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. a interných predpisov mesta Zlaté Moravce.

/ 6 čiastkových kontrol : MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica m.p., Mestské stredisko kultúry a športu p.o./

7.Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, v znení n.p. a zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v znení n.p. u vedúcich pracovníkov MsÚ a vedúcich mestských príspevkových organizácií.

/ 1 kontrola : MsÚ Zlaté Moravce a mestské príspevkové organizácie/

8/Kontrola vytvorenia účinného systému a vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly zodpovednými pracovníkmi, v súlade s platnými ustanoveniami zákona č.502/2001 Z.z. ,o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení n.p.

/ 6 čiastkových kontrol : MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica m.p., Mestské stredisko kultúry a športu p.o. /

9.Kontroly uskutočňované v súvislosti so spracovaním Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Zlaté Moravce a mestských organizácií na roky 2014 – 2016 v súlade s ustanovením zákona č.369/1990 Z.z. , o obecnom zriadení , v znení n.p.

/ **6 čiastkových kontrol** : MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica m.p., Mestské stredisko kultúry a športu p.o./

10. Následné kontroly na MsÚ a mestských príspevkových a rozpočtových organizáciách podľa úloh zadaných mestským zastupiteľstvom resp. vyplývajúce z aktuálnych potrieb.

Spracoval a predkladá :

Ing. Michal Borkovič - hlavný kontrolór mesta