

## Správa o výsledkoch kontroly vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na II. polrok 2023 boli ukončené ďalšie kontroly, výsledky ktorých Vám predkladám na vedomie.

### I.

Číslo kontroly	3/II/2023
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov pri financovaní vybraných stavieb dokončených v roku 2022
Kontrolované obdobie	Rok 2022
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	13. 11. 2023

#### I.1. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s financovaním a realizáciou vybraných stavieb v meste Spišská Nová Ves v roku 2022, s dôrazom na dodržiavanie finančnej disciplíny, zákona o verejnom obstarávaní, zákona o finančnej kontrole a audite a princípu transparentnosti.

#### I.2. Charakteristika subjektu kontroly

Kontrola bola vykonaná na oddelení výstavby a dopravy na Mestskom úrade v Spišskej Novej Vsi, Štefánikovo námestie 1, 052 01 Spišská Nová Ves.

#### B.1.2. Programový rozpočet na rok 2022

Rozpočet zostavený v programovej štruktúre (programový rozpočet) je rozpočet, ktorý rozdeľuje výdavky rozpočtu do jednotlivých programov a jeho častí.

Prínosom programového rozpočtovania je **prehľadnosť**, čiže je zrejmé, na čo by sa mali prostriedky použiť. Toto pomáha riadiť plánovanie výdavkov tak v rámci kapitol, ako aj na úrovni celého rozpočtu. V zmysle Metodického pokynu Ministerstva financií SR k programovému rozpočtovaniu sú vymedzené okrem iného aj tieto pojmy:

- program - súhrn aktivít vykonávaných na splnenie zámerov a cieľov, obsahuje podprogramy, projekty a prvky, zámery, ciele a merateľné ukazovatele,
- podprogram - ucelená časť programu (vzájomne súvisiace aktivity), kladie dôraz na prehľadné štruktúrovanie výdavkov programu,
- **projekt** - časovo ohraničená aktivita produkujúca špecifický tovar alebo službu,
- **prvok** - časovo neohraničená bežná aktivita.

Stavby dokončené v kontrolovanom roku 2022, ktoré boli predmetom tejto kontroly, boli programovo zatriedené v programe č. 8 – Doprava a miestne komunikácie, podprogram 8.2 – Miestne komunikácie takto:

- projekt č. 8.2.8 – **Regenerácia námestia**,
- prvok č. 8.2.12 – **Cyklotrasa Ferčekovce - Novoveská Huta**,
- prvok č. 8.2.13 – **Prestavba cyklochodníka pri bývalých kasárňach - 1. etapa**.

#### B.1.3. Úver a prijaté transfery na kapitálové výdavky mesta v roku 2022

V roku 2022 mesto prijalo na financovanie vybraných stavieb transfery od Ministerstva investícií regionálneho rozvoja a informatizácie SR vo výške:

- a) 450 048,83 eur na Cyklotrasu Ferčekovce - Novoveská Huta,
- b) 150 055,92 eur na Cyklochodník pri bývalých kasárňach.

## C.1. Kapitálové výdavky rozpočtu samosprávy

### C.1.1.1. Stavba „Regenerácia námestia“

Predmetom kontroly bola realizácia VI. etapy stavby Regenerácia námestia v Spišskej Novej Vsi v úseku medzi Cirkevným gymnáziom a Redutou.

Kontrolou bolo zistené:

- **súčasťou** prvku 8.2.8. stavba „Regenerácia námestia“ boli aj finančné prostriedky, ktoré sa týkali stavby „Rekonštrukcia chodníka na Levočskej ulici v SNV“
- dodávateľmi stavby boli firmy:
  - MEPOS, s.r.o., r. s. p., Štefánikovo námestie 1, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len MEPOS SNV) – rekonštrukcia chodníkov, dodávka mobiliáru,
  - RAF BAU, s.r.o., Pribinova 1140/89/053 11 Smižany (ďalej len RAF-BAU) – stavebný dozor a výkon odbornej inžinierskej činnosti,
  - Ing. Helena Sarvašová – TVORBA ZELENE, Šrobárova 2664/22, Poprad – spracovanie projektovej dokumentácie,
  - Zippson, s.r.o., Gorazdova 1733/25, Spišská Nová Ves – Architektonické služby (ďalej len Zippson),
- **zhrtutie zákazky** „Rekonštrukcia chodníkov v rámci Regenerácie námestia – VI. Etapa“:
  - hodnota stavebného diela zhotoviteľom firmou MEPOS SNV (10% DPH) - 186 564,54 eur s DPH,
  - ostatné práce na zákazke - 34 102,71 eur,
- **z toho:**
  - dodávka a osadenie mestského mobiliáru - 11 696,05 eur s DPH,
  - stavebný dozor a inžinierske práce (bez DPH) - 4 450,00 eur,
  - projektové práce, odborné výkony (20% DPH) - 17 956,66 eur s DPH,
  - hodnota diela celkom - **220 667,25 eur s DPH,**
- dňa 28. 12. 2022 bola Oddelením správy majetku MsÚ stavba „Regenerácia námestia – VI. Etapa“ **zaradená** do majetku mesta v celkovej sume **220 667,25 eur**.

### C.1.1.2. Plnenie informačných povinností podľa zákona o VO

- **Súhrnná správa o zákazke** s názvom „Rekonštrukcia chodníkov v rámci Regenerácia námestia - VI. Etapa (medzi cirkevným gymnáziom a Redutou)“ bola zverejnená na portáli ÚVO dňa 27. 01. 2023,
- **Súhrnná správa o zákazke** s názvom „Dodávka a osadenie mestského mobiliáru v rámci Regenerácie námestia – VI. etapa“ bola zverejnená na portáli ÚVO dňa 27. 01. 2023,
- v súhrnnej správe o zákazke je aj **odkaz** na vystavenú objednávku zákazky, ktorá bola zverejnená na stránke Digitálne mesto Spišská Nová Ves.

### C.1.1.3. Stavba „Rekonštrukcia chodníka na Levočskej ulici v SNV“

Súčasťou programového rozpočtu mesta za rok 2022 - projekt 8.2.8. Regenerácia námestia bola aj stavba Rekonštrukcia chodníka na Levočskej ulici v SNV v roku 2022. Kontrolou bolo zistené:

- dodávateľmi stavby boli firmy:
  - Jozef Lazor, Hviezdoslavova 2, 053 61 Spišské Vluchy (ďalej len Jozef Lazor) – dodávka a realizácia stavebných prác,
  - RAF - BAU s.r.o., Pribinova 1140/89/053 11 Smižany (ďalej len RAF-BAU) - stavebný dozor a výkon odbornej inžinierskej činnosti,
  - Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi, Letná 50, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len Múzeum Spiša) – archeologický výskum vrátane výskumnej dokumentácie stavby,
  - Východoslovenská distribučná, a. s., Mlynská 31, 042 91 Košice (ďalej len VSD KE) – vytýčenie inžinierskych sietí,
  - Štúdio J+J, s.r.o., Vysoká 65, 054 01 Levoča (ďalej len J+J Levoča) – spracovanie projektovej dokumentácie,
  - Roman Ambruš, J. Hanulu 9, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len Roman Ambruš) – kopírovanie projektovej dokumentácie,

- Ing. Janka Dunajská DISTA PROJEKT, Šrobárová 2682/50, 058 01 Poprad (ďalej len Ing. Janka Dunajská) – dopravné riešenie v rámci stavby,
- Ing. Helena Sarvašová – TVORBA ZELENE, Šrobárova 2664/22, 058 01 Poprad (ďalej len TVORBA ZELENE) – spracovanie projektovej dokumentácie,
- **zhrnutie zákazky** „Rekonštrukcia chodníka na Levočskej ulici v SNV“:
  - hodnota stavebného diela zhotoviteľom Jozef Lazor (20% DPH) - 172 798,82 eur s DPH,
  - ostatné práce na zákazke - 12 106,30 eur,
  - z toho:**
    - stavebný dozor, projekty, arch. výskum (bez DPH) - 5 220,- eur,
    - ostatné odborné výkony (20% DPH) - 6 886,30 eur s DPH,
    - hodnota diela celkom - **184 905,12 eur s DPH,**
- dňa 17. 01. 2023 bola Oddelením správy majetku MsÚ stavba „Rekonštrukcia chodníka na Levočskej ulici v SNV“ **zaradená** do majetku mesta v celkovej sume **184 905,12 eur**.

#### C.1.1.4. Plnenie informačných povinností podľa zákona o VO

- **Súhrnná správa o zákazke** s názvom „Rekonštrukcia chodníka na Levočskej ulici v SNV“ bola zverejnená na portáli ÚVO dňa 01. 02. 2023,
- v súhrnnej správe o zákazke je aj **odkaz** na uzavretú zmluvu so zhotoviteľom zákazky na stránke Digitálne mesto Spišská Nová Ves.

#### C.1.2. Stavba „Cyklotrasa Ferčekovce – Novoveská Huta“

Projekt s názvom „Cyklotrasa Ferčekovce – Novoveská Huta“ bol spolufinancovaný Európskou úniou z prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja. Na projekt bol schválený nenávratný finančný príspevok vo výške 702 605,01 eur (95%), spolufinancovanie mestom Spišská Nová Ves bolo vo výške 36 979,21 eur (5%).

Hlavným cieľom projektu bolo prepojenie mestských častí Ferčekovce a Novoveskej Huty formou dopravy prospešnou pre zdravie človeka a nezaťažujúcou životné prostredie. Navrhovaná cyklotrasa je obojsmerná, dvojpruhová so spevneným povrchom šírky 3,50 m a celkovej dĺžky 1 927,67 m.

Kontrolou bolo zistené:

- dodávateľmi stavby boli:
  - COLAS Slovakia, a.s., Orešianska 3168/7, 917 01 Trnava (ďalej len COLAS Slovakia), zmena sídla uskutočnená v obchodnom registri dňa 08. 06. 2021 z Priemyselná 5, 042 45 Košice,
  - Spišprojekt, s.r.o., Jedľová 3485/13, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len Spišprojekt) – projektová dokumentácia,
  - Róbert Schrötter, Krčméryho 2318/8, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len Róbert Schrötter) – stavebný dozor),
  - GEOKAN, s.r.o., Štefánikovo námestie 5, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len GEOKAN) – geometrické plány,
  - Slovak Telekom, a.s., Bajkalská 28, 821 09 Bratislava (ďalej len Slovak Telekom) – vyjadrenie k IS,
  - Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s., Hraničná 662/17, 058 89 Poprad (ďalej len PVPS) – vyjadrenie k IS,
  - SPP distribúcia, a.s., Mlynské nivy 44/b, 825 11 Bratislava 26 (ďalej len SPP) – vyjadrenie k IS,
- dňa 29. 09. 2023 **bol** vyhotovený Zápis o **zaradení** majetku do evidencie č. 08/2023 – Su v celkovej výške **508 677,39 eur s DPH**.

#### C.1.3. Stavba „Prestavba cyklochodníka pri bývalých kasárňach 1. etapa“

Projekt s názvom „Prestavba cyklochodníka pri bývalých kasárňach 1. etapa“ bol spolufinancovaný Európskou úniou z prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja. Na projekt bol schválený nenávratný finančný príspevok vo výške 330 027,94 Eur (95 %), spolufinancovanie mestom bolo vo výške 17 369,89 Eur (5 %).

Hlavným cieľom projektu bolo zvýšenie atraktivity cyklistickej dopravy prostredníctvom vybudovania modernej, bezpečnej cyklistickej komunikácie a obmedzenie motorovej dopravy a jej nahradenia alternatívnou cyklistickou a pešou dopravou. Dĺžka prestavby poškodeného úseku cyklistickej komunikácie bola 362,78 m.

Kontrolou bolo zistené:

- dodávateľmi stavby boli:
  - Cestné stavby Liptovský Mikuláš, spol. s r.o., Ulica 1. Mája 724, 031 01 Liptovský Mikuláš (ďalej len Cestné stavby LM),
  - Projekt Kanskasporr, s.r.o., Ulica 1. Mája 724, 031 01 Liptovský Mikuláš - zmena názvu firmy Cestné stavby LM (ďalej len Projekt Kanskasporr),
  - ZEDA B. BYSTRICA, s.r.o., Horná Mičiná 231, 974 01 Horná Mičiná (ďalej len ZEDA B.B.),
  - Spišprojekt, s.r.o., Jedľová 3485/13, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len Spišprojekt) – projektová dokumentácia,
  - Róbert Schrötter, Krčméryho 2318/8, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len Róbert Schrötter) – stavebný dozor),
  - GEOKAN, s.r.o., Štefánikovo námestie 5, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len GEOKAN) – geometrické plány,
  - MICHLOVSKÝ, spol. s r.o., Letná 796/9, 921 01 Piešťany (ďalej len MICHLOVSKÝ - Orange) – vyjadrenie k IS,
  - Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s., Hraničná 662/17, 058 89 Poprad (ďalej len PVPS) – vyjadrenie k IS,
  - SPP distribúcia, a.s., Mlynské nivy 44/b, 825 11 Bratislava 26 (ďalej len SPP) – vyjadrenie k IS,
- dňa 17. 10. 2023 bol vyhotovený **Zápis o zaradení** majetku do evidencie č. 09/2023 – Su v celkovej výške **215 902,66** eur s DPH.

### **C.9.1. Vykonávanie finančnej kontroly vybraných zákaziek v roku 2022**

#### **C.9.1.1. Vykonávanie finančnej kontroly zákazky „Regenerácia námestia“ v roku 2022**

Náhodným výberom bolo preverené vykonávanie základnej finančnej kontrol (ďalej len ZFK) na dokladoch súvisiacich s vybranou zákazkou, bolo zistené:

- ZFK na krycích listoch k dodávateľským faktúram od firiem MEPOS SNV, RAF-BAU, TVORBA ZELENE, Zippson bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK na **objednávkach** vystavených firmám MEPOS SNV a RAF-BAU bola vykonaná **bez** uvedenia **mena a priezviska** zodpovedných zamestnancov – odstránené v priebehu výkonu tejto kontroly,
- ZFK na doklade Zápis o zaradení majetku do evidencie č. 28/2022 – Sj bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

#### **C.9.1.2. Vykonávanie finančnej kontroly zákazky „Cyklotrasa Ferčkovce – Novoveská Huta“**

Náhodným výberom bolo preverené vykonávanie ZFK na dokladoch súvisiacich so zákazkou, bolo zistené:

- ZFK na doklade Stanovenie predmetu zákazky, predpokladanej hodnoty zákazky a postupu zadávania zákazky bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK na **krycom liste k Zmluve** o dielo č. 193/2021 s firmou COLAS Slovakia bola vykonaná **bez** uvedenia **mena a priezviska** zodpovedných zamestnancov – odstránené v priebehu výkonu tejto kontroly,
- ZFK na krycom liste k dodávateľským faktúram od firmy COLAS Slovakia bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK na doklade Zápis o zaradení majetku do evidencie č. 08/2023 – Su bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

#### **C.9.1.3. Vykonávanie finančnej kontroly zákazky „Prestavba cyklochodníka pri bývalých kasárňach 1. etapa“**

Náhodným výberom bolo preverené vykonávanie ZFK na dokladoch súvisiacich s vybranou zákazkou, bolo zistené:

- ZFK vyhlásenia VO na doklade Stanovenie predmetu zákazky, predpokladanej hodnoty zákazky a postupu zadávania zákazky bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK na **krycom liste k Zmluve** o dielo č. 168/2021 s firmou Cestné stavby LM, na krycích listoch k Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 bola vykonaná **bez uvedenia mena a priezviska** zodpovedných zamestnancov – odstránené v priebehu výkonu tejto kontroly,
- ZFK na krycích listoch k dodávateľským faktúram od firiem Cestné stavby LM, ZEDA B. BYSTRICA, Projekt Kanskasporr bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK na krycích listoch k žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK na doklade Zápis o zaradení majetku do evidencie č. 09/2023 – Su bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### **C.10.1. Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní**

#### **C.10.1.1. Evidencia dokladov a dokumentov z vybraných VO v roku 2022**

Náhodným výberom boli prekontrolované doklady a dokumenty súvisiace s realizovanými VO v roku 2022 dvoch zákaziek:

1. zákazka „Cyklotrasa Ferčkovce - Novoveská Huta“,
2. zákazka „Prestavba cyklochodníka pri bývalých kasárňach - 1. etapa“.

**Kontrolou evidencie dokladov a dokumentov z vybraných verejných obstarávaní realizovaných kontrolovaným subjektom v roku 2022 neboli zistené nedostatky.**

### **C.11.1. Povinné zverejňovanie informácií vybraných zákaziek v roku 2022**

#### **C.11.1.1. Povinné zverejňovanie informácií o zákazke „Regenerácia námestia“**

Kontrolou povinného zverejňovania informácií o realizovanej zákazke bolo zistené:

- zákazka „Regenerácia námestia“ bola realizovaná na základe objednávky č. 16/2200863,
  - údaj o objednávke č. 16/2200863 vystavenej firme MEPOS SNV bol zverejnený na portáli Digitálne mesto dňa 03. 08. 2022,
  - údaje o faktúrach k danej zákazke boli zverejnené na portáli Digitálne mesto,
- zákazka „Dodávka a osadenie mestského mobiliáru“ bola realizovaná na základe objednávky č. 16/2201382,
  - údaj o objednávke č. 16/2201382 bol zverejnený na portáli Digitálne mesto dňa 07. 12. 2022,
  - údaj o faktúre k danej zákazke s interným číslom M-2422/22 bol zverejnený na portáli Digitálne mesto dňa 22. 12. 2022,
  - údaje o ďalších objednávkach a faktúrach k tejto zákazke boli zverejnené na portáli Digitálne mesto,
- údaj o **faktúre** od dodávateľa Róbert Schrötter s interným č. M-30/22 bol zverejnený dňa 18. 01. 2022 **bez identifikácie** objednávky, s ktorou faktúra súvisela (objedávka 15/2100730) – odstránené v priebehu výkonu tejto kontroly.

#### **C.11.1.2. Povinné zverejňovanie informácií o zákazke „Prestavba cyklochodníka pri bývalých kasárňach 1. etapa“**

Kontrolou povinného zverejňovania informácií o realizovanej zákazke bolo zistené:

- Zmluva o dielo č. 168/2021 s firmou Cestné stavby LM, Dodatok č. 1 a Dodatok č. 2 boli zverejnené na portáli Digitálne mesto v súlade so zákonom o slobode informácií,
- údaje o objednávkach vystavených dodávateľom zákazky boli zverejnené na portáli Digitálne mesto v súlade so zákonom o slobode informácií,
- údaj o **faktúre** od dodávateľa Róbert Schrötter s interným č. M-30/22 bol zverejnený dňa 18. 01. 2022 **bez identifikácie** objednávky, s ktorou faktúra súvisela (objedávka č. 15/2100730), ostatné údaje o faktúrach s dodávateľmi zákazky boli zverejnené v súlade so zákonom o slobode informácií – odstránené v priebehu výkonu tejto kontroly.

**Kontrolou dodržiavania zákona o slobode informácií pri povinnom zverejňovaní informácií o vybranej zákazke realizovanej v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.**

## II.

Číslo kontroly	4/II/2023
Označenie kontrolovaného subjektu	Vybrané PO a RO mesta Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v príspevkových a rozpočtových organizáciách mesta Spišská Nová Ves za kontrolované obdobie
Kontrolované obdobie	Rok 2022
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	30. 08. 2023

### A.1. Predmet a účel kontroly

**Predmetom** kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších pri povinnom zverejňovaní zmlúv, údajov o vyhotovenej objednávke tovarov služieb a prác a údajov o faktúre za tovary, služby a práce vo vybranej príspevkovej organizácii (ZOO, MKC) a rozpočtovej organizácii (Domov dôchodcov, ZUŠ) mesta Spišská Nová Ves v roku 2022.

### C.11.1. Povinné zverejňovanie zmlúv, údajov o objednávke a faktúre za tovary, služby a práce vo vybraných RO a PO mesta v roku 2022

#### C.11.1.1 Rozpočtová organizácia Základná umelecká škola

Kontrolovaný subjekt – RO Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, 052 01 Spišská Nová Ves v roku 2022 povinne zverejňoval zmluvy v Centrálnom registri zmlúv (CRZ) a údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a údaje o došliých faktúrach za tovary, služby a práce na webovom sídle mesta.

Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv, údajov o objednávkach tovarov, služieb a prác a údajov o faktúrach za tovary, služby a práce vo vybranom období **nebolo** zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných riadiacich organizačných noriem.

#### C.11.2.1 Rozpočtová organizácia Domov dôchodcov

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt – RO Domov dôchodcov, Brezová 32, 052 01 Spišská Nová Ves, v roku 2022 povinne zverejňoval zmluvy v CRZ a údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a údaje o došliých faktúrach za tovary, služby a práce na webovom sídle mesta.

#### **C.11.2.2. Kontrola povinného zverejňovania zmlúv**

Výsledkom kontroly bolo **kontrolné zistenie č. 1**, v ktorom bol kontrolovaný subjekt upozornený na porušenie § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií tým, že nezverejnil dve zmluvy uzavreté ešte v rokoch 2017 a 2018.

#### **C.11.2.3. Kontrola povinného zverejňovania údajov o objednávke za tovary, služby a práce**

Výsledkom kontroly bolo **kontrolné zistenie č. 2**, v ktorom bol kontrolovaný subjekt upozornený na porušenie § 5b zákona o slobode informácií, keď ako povinná osoba nezverejnil údaje o vybranej objednávke v zákonnej lehote 10 pracovných dní odo dňa jej vyhotovenia.

#### **C.11.2.4. Kontrola povinného zverejňovania údajov faktúre za tovary, služby a práce**

Výsledkom kontroly bolo **kontrolné zistenie č. 3**, v ktorom bol kontrolovaný subjekt upozornený na porušenie zákona o § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, keď ako povinná osoba nezverejnil zmluvy, s ktorou zverejnené údaje o faktúre za tovary, služby a práce súviseli a na

porušenie § 6 ods. 4 písm. d) zákona o finančnej kontrole tým, že nebol preukázaný súlad faktúry so zmluvou, s ktorou faktúra súvisela.

#### **C.11.3.1. Príspevková organizácia ZOO Spišská Nová Ves**

Kontrolou bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt – PO Zoologická záhrada Spišská Nová Ves, Sadová 6, 052 01 Spišská Nová Ves v roku 2022 povinne zverejňoval zmluvy v CRZ a údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a údaje o došlých faktúrach za tovary, služby a práce na webovom sídle mesta,
- kontrolou povinného zverejňovania zmlúv na webovom sídle mesta a v CRZ nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

#### **C.11.3.2. Kontrola povinného zverejňovania údajov o objednávke za tovary, služby a práce**

Výsledkom kontroly bolo **kontrolné zistenie č. 1**, v ktorom bol kontrolovaný subjekt upozornený na porušenie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, keď ako povinná osoba nezverejňoval údaje o vybraných vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.

#### **C.11.3.3. Kontrola povinného zverejňovania údajov o faktúre za tovary, služby a práce**

Výsledkom kontroly bolo **kontrolné zistenie č. 2**, v ktorom bol kontrolovaný subjekt upozornený na porušenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 4, 5 zákona o slobode informácií, keď ako povinná osoba zverejňoval údaje o faktúrach za tovary, služby a práce bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou alebo bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou.

#### **C.11.4.1. Príspevková organizácia Mestské kultúrne centrum**

Kontrolou bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt – PO Mestské kultúrne centrum, Radničné námestie 4, 052 01 Spišská Nová Ves, v roku 2022 povinne zverejňoval zmluvy v CRZ a údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a údaje o došlých faktúrach za tovary, služby a práce na webovom sídle mesta,
- kontrolou povinného zverejňovania údajov o objednávkach tovarov, služieb a prác vystavených v mesiaci november roku 2022 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných riadiacich organizačných noriem.

#### **C.11.4.2. Kontrola povinného zverejňovania zmlúv**

Výsledkom kontroly bolo **kontrolné zistenie č. 1**, v ktorom bol kontrolovaný subjekt upozornený na porušenie § 5a zákona o slobode informácií, keď ako povinná osoba nezverejnil náhodne vybrané kontrolované zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom mesta v CRZ.

#### **C.11.4.3. Kontrola povinného zverejňovania údajov o faktúre za tovary, služby a práce**

Výsledkom kontroly bolo **kontrolné zistenie č. 2**, v ktorom bol kontrolovaný subjekt upozornený na porušenie § 5b ods. (1) písm. b) bod č. 5 zákona o slobode informácií, keď ako povinná osoba zverejňoval údaje o náhodne vybraných faktúrach za tovary, služby a práce bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, alebo bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou.

**Zástupcovia kontrolovaných subjektov predložili v lehote stanovenej hlavným kontrolárom mesta písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrola splnenia týchto prijatých opatrení bude obsahom samostatnej kontroly, ktorú vykoná hlavný kontrolór mesta v roku 2024.**