

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2023

V súlade s § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je predložená Mestskému zastupiteľstvu Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ) Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2023.

I. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra v roku 2023

Pri výkone kontrolnej činnosti v roku 2023 sa hlavný kontrolór riadil:

- zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení),
- zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o finančnej kontrole),
- plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na prvý polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 27/2022 dňa 15. 12. 2022,
- plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na druhý polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 154/2023 dňa 29. 06. 2023,
- Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves, ktoré boli schválené uznesením MsZ č. 198/2016 dňa 15. 06. 2016.

Kontroly boli vykonávané v súlade s § 18f ods. 1 písm. a) zákona o obecnom zriadení nezávisle a nestranne. Správy o výsledkoch kontroly boli predkladané priamo MsZ na jeho najbližšom zasadnutí v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

I.1. Prehľad o kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom mesta v roku 2023

V roku 2023 bolo hlavným kontrolórom vykonaných **8 kontrol**. Hlavným kontrolórom boli vykonané všetky plánované kontroly pre rok 2023, schválené zastupiteľstvom v polročných plánoch kontrolnej činnosti. Pri výkone 5 kontrol bola kontrola ukončená Správou o výsledku kontroly (bez kontrolných zistení), pri výkone 3 kontrol bol vypracovaný Návrh správy o výsledku kontroly (s kontrolnými zisteniami) a následne boli kontroly ukončené Správou o výsledku kontroly.

Za rok 2023 hlavný kontrolór zistil celkom **12 kontrolných zistení**. Kontrolné zistenia sa týkali porušení zákona o finančnej kontrole, zákona o slobodnom prístupe k informáciám a interných aktov v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto 100% majetkovú účasť.

Prílohami k správam, resp. návrhom správ boli zoznamy dokladov a písomností (priložené kópie zmlúv, interných aktov, objednávok, faktúr, bankových výpisov, podkladov z účtovníctva, atď.), ktoré preukazovali zistené nedostatky. Hlavný kontrolór prijal z kontrol vykonaných v období roka 2023 celkom **46 odporúčaní** na odstránenie zistených nedostatkov. Plnenie opatrení prijatých jednotlivými kontrolovanými subjektmi, ako aj termíny ich plnenia, sú každoročne predmetom kontroly plnenia opatrení z vykonaných kontrol a následne aj podľa nich hlavný kontrolór pripravuje a predkladá návrhy plánu kontrolnej činnosti.

Kontroly boli realizované na jednotlivých oddeleniach Mestského úradu v Spišskej Novej Vsi (ďalej len MsÚ) a vo vybraných príspevkových a rozpočtových organizáciách mesta (ďalej len PO a RO mesta).

Prehľad o kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom mesta v roku 2023 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

P. č.	Názov kontroly	Kontrolovaný subjekt
1.	Kontrola vybavovania sťažností a petícií adresovaných mestu Spišská Nová Ves v roku 2022	Mesto Spišská Nová Ves, PO a RO mesta
2.	Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia a použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta vybraným prijímateľom v roku 2022	Mesto Spišská Nová Ves Kancelária primátora, Finančné oddelenie MsÚ

3.	Kontrola uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti Emkobel, a.s., Rázusova 1846, Spišská Nová Ves za sledované obdobie	<i>Emkobel, a.s., Rázusova 1846, Spišská Nová Ves</i>
4.	Kontrola efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na spotrebu energií v budovách a zariadeniach, ktoré sú majetkom mesta Spišská Nová Ves	<i>Mesto Spišská Nová Ves</i>
5.	Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves v roku 2022	<i>Mesto Spišská Nová Ves</i>
6.	Kontrola plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov z následných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves v roku 2022	<i>Mesto Spišská Nová Ves, PO a RO mesta</i>
7.	Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov pri financovaní vybraných stavieb dokončených v roku 2022	<i>Mesto Spišská Nová Ves</i>
8.	Kontrola povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v príspevkových a rozpočtových organizáciách mesta Spišská Nová Ves za kontrolované obdobie	<i>PO a RO mesta: Mestské kultúrne centrum, Zoologická záhrada SNV, Základná umelecká škola, Domov dôchodcov</i>

I.2. Výsledky kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta v roku 2023

Kontrola č. 1 - Kontrola vybavovania sťažností a petícií adresovaných mestu Spišská Nová Ves v roku 2022

Kontrola bola vykonaná dokladovým spôsobom na útvare hlavného kontrolóra, ktorý vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií oddelene od ostatných písomností. Pri výkone kontroly neboli kontrolné zistenia, ktoré by poukazovali na porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných riadiacich noriem. Správa o výsledku kontroly bola dňa 23. 01. 2023 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu – prednostovi MsÚ.

Správa o výsledkoch kontroly bola predložená poslancom na 4. zasadnutí MsZ dňa 23. 02. 2023, uznesením MsZ č. 57/2023 bola MsZ vzatá na vedomie.

Kontrola č. 2 - Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia a použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta vybraným prijímateľom v roku 2022

Kontrola bola vykonaná na oddelení kancelárie primátora, ktorá v kontrolovanom období prijímala žiadosti o poskytnutie dotácie a posudzovala splnenie zákonných podmienok predložených žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta. Kontrola skutočného použitia a zúčtovania poskytnutej dotácie bola vykonaná dokladovým spôsobom na finančnom oddelení MsÚ.

Pri výkone kontroly boli **2 kontrolné zistenia**, ktoré sa týkali:

- nedôsledného vykonania základnej finančnej kontroly pri posúdení splnenia zákonných povinností žiadateľa o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v roku 2022,
- nerealizovania základnej finančnej kontroly pri neschválených žiadostiach o poskytnutie dotácie uvedením tvrdenia, že vo finančnej operácii nie je možné pokračovať.

V Návrhu správy vyhotovenej dňa 27. 02. 2023 hlavný kontrolór mesta navrhol zástupcovi kontrolovaného subjektu odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolovaný subjekt v zákonnej lehote prijal opatrenia hlavného kontrolóra na nápravu zistených nedostatkov. Následne bola hlavným kontrolórom vypracovaná Správa o výsledku kontroly, ktorá bola dňa 27. 03. 2023 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu – vedúcej kancelárie primátora.

Správa o výsledkoch kontroly bola predložená poslancom na 5. zasadnutí MsZ dňa 27. 04. 2023, uznesením MsZ č. 100/2023 bola MsZ vzatá na vedomie.

Kontrola č. 3 - Kontrola uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti Emkobel, a.s., Rázusova 1846, Spišská Nová Ves za sledované obdobie

Kontrolovaným subjektom bola obchodná spoločnosť Emkobel, a.s., v ktorej má mesto 100% majetkovú účasť, kontrolovaným obdobím boli roky 2021 a 2022.

Pri výkone kontroly boli **3 kontrolné zistenia**, ktoré súviseli:

- s nedôsledným dodržiavaním Stanov spoločnosti, Štatútu a Rokovacieho poriadku pri zvolávaní zasadnutí Predstavenstva a Dozornej rady spoločnosti a pri vyhotovovaní zápisníc z nich,
- s nedodržiavaním zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní náhodne vybraných zmlúv, údajov o vyhotovených objednávkach a údajov o faktúrach za tovary, služby a práce.

V Návrhu správy vyhotovenej dňa 18. 05. 2023 hlavný kontrolór mesta navrhol zástupcovi kontrolovaného subjektu odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolovaný subjekt v zákonnej lehote prijal opatrenia hlavného kontrolóra na nápravu zistených nedostatkov. Následne bola hlavným kontrolórom vypracovaná Správa o výsledku kontroly, ktorú dňa 02. 06. 2023 prevzal zástupca kontrolovaného subjektu.

Správa o výsledkoch kontroly bola predložená poslancom na 7. zasadnutí MsZ dňa 29. 06. 2023, uznesením MsZ č. 153/2023 bola MsZ vzatá na vedomie.

Kontrola č. 4 - Kontrola efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na spotrebu energií v budovách a zariadeniach, ktoré sú majetkom mesta Spišská Nová Ves

Kontrola financovania bežných výdavkov na spotrebu energií (elektrická energia, plyn, voda a teplo) v budovách a zariadeniach, ktoré sú majetkom mesta za kontrolované obdobie rokov 2021 a 2022 bola vykonaná dokladovým spôsobom na finančnom oddelení MsÚ, ako aj vo vybranej PO mesta Správa telovýchovných zariadení, Za Hornádom 15, 052 01 Spišská Nová Ves. Pri výkone kontroly neboli kontrolné zistenia, ktoré by poukazovali na porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných riadiacich noriem. Správa o výsledku kontroly bola dňa 02. 08. 2023 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu – vedúcej finančného oddelenia MsÚ.

Správa o výsledkoch kontroly bola predložená poslancom na 11. zasadnutí MsZ dňa 11. 10. 2023, uznesením MsZ č. 219/2023 bola MsZ vzatá na vedomie.

Kontrola č. 5 - Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves v roku 2022

Kontrola bola vykonaná dokladovým spôsobom na útvare hlavného kontrolóra. Pri výkone kontroly neboli kontrolné zistenia, ktoré by poukazovali na porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Správa o výsledku kontroly bola dňa 30. 08. 2023 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu – prednostovi MsÚ.

Správa o výsledkoch kontroly bola predložená poslancom na 11. zasadnutí MsZ dňa 11. 10. 2023, uznesením MsZ č. 219/2023 bola MsZ vzatá na vedomie.

Kontrola č. 6 - Kontrola plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves v roku 2022

Kontrola bola vykonaná dokladovým spôsobom na útvare hlavného kontrolóra. Pri výkone kontroly neboli kontrolné zistenia, ktoré by poukazovali na porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných riadiacich noriem. Správa o výsledku kontroly bola dňa 30. 08. 2023 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu – prednostovi MsÚ.

Správa o výsledkoch kontroly bola predložená poslancom na 11. zasadnutí MsZ dňa 11. 10. 2023, uznesením MsZ č. 219/2023 bola MsZ vzatá na vedomie.

Kontrola č. 7 - Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov pri financovaní vybraných stavieb dokončených v roku 2022

Kontrola bola vykonaná dokladovým spôsobom na oddelení výstavby a dopravy MsÚ. Pri výkone kontroly neboli kontrolné zistenia, ktoré by poukazovali na porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných riadiacich noriem. Správa o výsledku kontroly bola dňa 13. 11. 2023 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu – vedúcej oddelenia výstavby a dopravy MsÚ.

Správa o výsledkoch kontroly bola predložená poslancom na 15. zasadnutí MsZ dňa 14. 12. 2023, uznesením MsZ č. 282/2023 bola MsZ vzatá na vedomie.

Kontrola č. 8 - Kontrola povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v príspevkových a rozpočtových organizáciách mesta Spišská Nová Ves za kontrolované obdobie

Kontrolovaným subjektom boli vybrané PO a RO mesta – Základná umelecká škola, Domov dôchodcov, Mestské kultúrne centrum, Zoologická záhrada Spišská Nová Ves. Kontrolovaným obdobím bol rok 2022.

- 1) Pri výkone kontroly v RO mesta – Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves neboli kontrolné zistenia, ktoré by poukazovali na porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných riadiacich noriem. Čiastková správa o výsledku kontroly bola dňa 02. 10. 2023 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu – riaditeľke Základnej umeleckej školy.
- 2) Pri výkone kontroly v RO mesta – Domov dôchodcov Spišská Nová Ves boli **3 kontrolné zistenia**, ktoré súviseli s nedodržaním zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri povinnom zverejňovaní vybraných zmlúv, faktúr a objednávok tovarov, služieb a prác. V Návrhu čiastkovej správy hlavný kontrolór navrhol zástupcovi kontrolovaného subjektu odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin jeho vzniku. Kontrolovaný subjekt v zákonnej lehote prijal opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Následne bola Čiastková správa o výsledku kontroly dňa 09. 11. 2023 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu – poverenej riaditeľke Domova dôchodcov Spišská Nová Ves.
- 3) Pri výkone kontroly v PO mesta – Mestské kultúrne centrum boli **2 kontrolné zistenia**, ktoré súviseli s nedodržaním zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri povinnom zverejňovaní vybraných zmlúv a faktúr za tovary, služby a práce. V Návrhu čiastkovej správy hlavný kontrolór navrhol zástupcovi kontrolovaného subjektu odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolovaný subjekt v zákonnej lehote prijal opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Následne bola Čiastková správa o výsledku kontroly dňa 09. 11. 2023 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu – riaditeľovi Mestského kultúrneho centra.
- 4) Pri výkone kontroly v PO mesta – Zoologická záhrada Spišská Nová Ves boli **2 kontrolné zistenia**, ktoré súviseli s nedodržaním zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri povinnom zverejňovaní vybraných faktúr a objednávok tovarov, služieb a prác. V Návrhu čiastkovej správy hlavný kontrolór navrhol zástupcovi kontrolovaného subjektu odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin jeho vzniku. Kontrolovaný subjekt v zákonnej lehote prijal opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Následne bola Čiastková správa o výsledku kontroly dňa 09. 11. 2023 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu – riaditeľovi Zoologickej záhrady Spišská Nová Ves.

Správa o výsledkoch kontroly bola predložená poslancom na 15. zasadnutí MsZ dňa 14. 12. 2023, uznesením MsZ č. 282/2023 bola MsZ vzatá na vedomie.

Mimoriadne kontroly a kontroly na základe požiadania v roku 2023

Mimoriadne kontroly počas roka 2023 neboli vykonané.

Ďalšia činnosť hlavného kontrolóra v roku 2023 podľa osobitných predpisov

1. V roku 2023 hlavný kontrolór okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách vypracoval a predložil MsZ:
 - podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení **Správu o kontrolnej činnosti** za rok 2022, ktorá bola poslancami MsZ vzatá na vedomie dňa 23. 02. 2023,
 - podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu** za rok 2022 pred jeho schválením, ktoré bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 27. 04. 2023,
 - podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení **Návrh plánu kontrolnej činnosti** na druhý polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 154/2023 dňa 29. 06. 2023,
 - podľa § 18f ods. 1 písmeno c) zákona o obecnom zriadení **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu** na rok 2024 a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2025 – 2026 pred jeho schválením, ktoré bol predložené na rokovanie MsZ dňa 14. 12. 2023, ktoré obsahovalo aj monitorovanie dlhovej služby mesta v zmysle ustanovenia § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
 - podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení **Návrh plánu kontrolnej činnosti** na prvý polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 283/2023 dňa 14. 12. 2023.
2. V zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov, zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a internej Smernice č. 2/2019 o vybavovaní sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves bola na útvare hlavného kontrolóra vedená **centrálne evidencia sťažností a petícií**, ktoré boli mestu adresované na prešetrenie a vybavenie v roku 2023.
3. V zmysle Smernice č. 6/2012 pre vydávanie organizačných noriem na MsÚ bola na útvare hlavného kontrolóra vedená **centrálne evidencie** vydaných a aktualizovaných **riadiaco-organizačných noriem** mesta a MsÚ.
4. V zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je hlavný kontrolór **zodpovednou osobou**, ktorá plní úlohy podľa § 10 ods. 5 až 8 a § 11 ods. 1 vyššie uvedeného zákona. V roku 2023 neboli hlavnému kontrolórovi doručené žiadne oznámenia o protispoločenskej činnosti.

II. Účasť hlavného kontrolóra na rokovaníach/stretnutiach/komisiách

Hlavný kontrolór mesta Spišská Nová Ves sa počas roka 2023 zúčastňoval:

- porád prednostu MsÚ,
- rokovaní MsZ,
- rokovaní finančnej komisie zriadenej MsZ,
- zasadnutí Tatransko-spišskej regionálnej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR,
- odborných webinárov v rámci ďalšieho vzdelávania a odbornej prípravy.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 23. 02. 2024

Ing. Jozef Tancoš, v. r.
hlavný kontrolór mesta