

**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 plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na I. polrok 2025, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi (ďalej len „MsZ“) uznesením č. 455/2024 dňa 05.12.2024 a v zmysle plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025, ktorý bol schválený MsZ uznesením č. 555/2025 dňa 26.06.2025, boli ukončené kontroly, výsledky ktorých sú predložené na vedomie MsZ.

**I.**

Číslo kontroly	3/2025
Označenie kontrolovaného subjektu	Zoologická záhrada Spišská Nová Ves Sadová 1668/6 052 01 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola výkonu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v príspevkovej organizácii mesta Spišská Nová Ves
Kontrolované obdobie	rok 2024
Dátum odoslania správy kontrolovanému subjektu	10.10.2025

**A. Obsah kontroly**

**A.1. Predmet kontroly**

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, zabezpečenie úplnosti, správnosti, preukázateľnosti, zrozumiteľnosti účtovníctva pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia v príspevkovej organizácii mesta.

**A.2. Účel kontroly**

Nezávislou, objektívnou, overovacou, hodnotiacou a konzultačnou činnosťou zameranou na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov napomáhať plneniu úloh, cieľov a zámerov kontrolovaného subjektu a prinášať systematický metodický prístup k zlepšovaniu efektívnosti riadenia rizík.

**A.3. Cieľ kontroly**

Kontrola nakladania s majetkom mesta, vedenia účtovníctva, výkonu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vo vybranej príspevkovej organizácii mesta.

**Všeobecné riziká:**

- ◆ neexistencia, neaktualizovanie alebo nedodržiavanie interných riadiacich aktov,
- ◆ nedodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov,
- ◆ nesprávny postup pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- ◆ nekvalita spracovania inventarizačnej dokumentácie,
- ◆ nevykonávanie alebo nesprávne vykonávanie finančnej kontroly.

**Špecifické riziká:**

- ◆ nedodržanie určeného limitu pokladne,
- ◆ neúplnosť, nepreukázateľnosť účtovnej dokumentácie,
- ◆ nedodržanie postupov pri nakladaní s majetkom mesta (nedodržanie postupov pri obstaraní majetku, oneskorené zaradenie majetku do evidencie, nevyradenie zlikvidovaného majetku z evidencie, neúčtovanie o škodách),

- ◆ nezabezpečenie preukázateľnosti účtovníctva nevykonaním inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,
- ◆ nesprávna organizácia tzv. inventarizačných prác (napr. nevykonanie inventarizácie v plnom rozsahu, nedodržanie náležitostí príslušnej dokumentácie, nesprávne účtovanie alebo neúčtovanie o inventarizačných rozdieloch),
- ◆ nezverejnenie alebo oneskorené zverejnenie finančných a účtovných výkazov, použitie nekorektných údajov k spracovaniu výkazov.

#### **A.4. Subjekt kontroly**

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii mesta Spišská Nová Ves - Zoologická záhrada Spišská Nová Ves, Sadová 1668/6, 052 01 Spišská Nová Ves, IČO: 31309399 (ďalej len „ZOO SNV“), kontrolovaným obdobím bol rok 2024.

#### **A.5. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými v kontrolovanom období**

V súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2025 bola v ZOO SNV dňa 07.05.2025 začatá kontrola. Kontrola bol vykonaná hlavným kontrolórom mesta a zamestnancom útvaru hlavného kontrolóra. Pri výkone kontroly boli využité všeobecne záväzné právne predpisy a interné riadiace akty, najmä:

- ◆ zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- ◆ zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- ◆ zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- ◆ zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- ◆ zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
- ◆ zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- ◆ zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník,
- ◆ zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“),
- ◆ zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“),
- ◆ Nariadenie vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej len „Nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ“),
- ◆ zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (ďalej len „Občiansky zákonník“),
- ◆ Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/11251/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v platnom znení (ďalej len „výnos č. MF/11251/2004-42“),
- ◆ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 12. decembra 2022 č. MF/14454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie celky (ďalej len „postupy účtovania“),
- ◆ Usmernenie MF SR pre obce pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve obcí podľa zákona o majetku obcí zo dňa 01.07.2009,
- ◆ vnútorné riadiaco-organizačné normy Mesta Spišská Nová Ves:
  - ◆ Smernica č. 3/2022 Evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku,
  - ◆ Zásady hospodárenia s majetkom mesta vrátane zmien a doplnkov schválené Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi dňa 14.04.2011,
  - ◆ Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Spišská Nová Ves, ktoré nadobudli účinnosť dňa 24.01.2024 (ďalej len „Zásady hospodárenia s majetkom mesta“),

- ◆ Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta č. 2/2019 schválené Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi dňa 13.06.2019 (ďalej len „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta“),
- ◆ Zásady predaja a nájmu nehnuteľného majetku Mesta Spišská Nová Ves vrátane zmien a doplnkov účinné a platné od 19.10.2013 do 23.01.2024 (ďalej len „Zásady predaja a nájmu nehnuteľného majetku mesta“),
- ◆ Zásady nájmu nebytových priestorov Mesta Spišská Nová Ves vrátane Dodatku č. 1 účinné a platné od 16.12.2015 do 23.01.2024 (ďalej len „Zásady nájmu nebytových priestorov mesta“),
- ◆ vnútorné riadiaco-organizačné normy ZOO SNV.

## A.6. Zriadenie a vznik organizácie

ZOO SNV bola zriadená dňa 18.05.1989 najskôr ako rozpočtová organizácia na základe Zriaďovacej listiny vydanéj Mestom Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 07 Spišská Nová Ves (ďalej len „mesto“). Forma hospodárenia bola zmenená na príspevkovú organizáciu Zriaďovacou listinou vydanou mestom dňa 09.12.1999 s účinnosťou od **01.01.2000**. Úplné znenie **Zriaďovacej listiny** bolo schválené dňa 28.02.2008 Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves (ďalej len „MsZ“) uznesením č. 260/2008. Organizácia bola zriadená ako príspevková organizácia mesta za účelom plnenia základných verejných funkcií. Svojim rozpočtom je zapojená na rozpočet zriaďovateľa, ktorý garantuje a kontroluje jej činnosť, v prípade nedostatkov má prijímať potrebné opatrenia. Organizácia je právnickou osobou hospodáriacou v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom mesta, uzneseniami MsZ, nariadeniami a inými opatreniami mesta, ako aj ďalšími všeobecne záväznými predpismi. Štatutárnym orgánom spoločnosti je riaditeľ, ktorý zodpovedá za hospodárenie so zvereným majetkom a účelovým využitím poskytnutých prostriedkov. Riaditeľ riadi činnosť celej organizácie a je oprávnený konať v mene organizácie, na základe smerníc prijatých zriaďovateľom a uznesení prijatých MsZ.

Základným predmetom jej činnosti je zabezpečenie chovu zvierat podľa pravidiel pre zoologické záhrady na úrovni zodpovedajúcej vedeckým, hygienickým, ekonomickým a estetickým požiadavkám a opatreniam veterinárnej starostlivosti, dopĺňanie, koordinácia a evidencia vlastného chovu, ako aj výmena zvierat s inými zoologickými záhradami a chovateľmi doma i v zahraničí za účelom zabezpečenia zdravého genofondu chovaných zvierat. Ďalej je to zabezpečenie starostlivosti o chovné zvieratá cudzokrajnej a domácej fauny, prezentácia cudzokrajnej a našej fauny za účelom popularizácie zoológie a príbuzných vied k tvorbe a ochrane životného prostredia, popularizácia výsledkov práce prostredníctvom kultúrno-osvetovej činnosti a vzdelávacia činnosť pre školy i verejnosť.

Dňa 01.07.2019 nadobudol účinnosť **Dodatok č. 1** k Zriaďovacej listine schválením uznesenia MsZ č. 74/2019 dňa 13.06.2019, ktorým bol základný predmet činnosti doplnený o vykonávanie správy surových nespracovaných koží a nevypreparovaných exemplárov, vypreparovaných exemplárov a spracovaných koží za účelom vzdelávania a o vydávanie a predaj propagačného a osvetového materiálu, darčkových predmetov na podporu ochrany prírody, zoologických záhrad a osvetu obyvateľstva.

Počet **zamestnancov** ku dňu 31.12.2024 bol 13. V zmysle organizačnej štruktúry bol na úseku prevádzky určený počet zamestnancov 9, na úseku ekonomiky 5 a na úseku vzdelávania 1 zamestnanec.

## B. Hospodárenie príspevkovej organizácie v roku 2024

### B.1. Rozpočtové hospodárenie

ZOO SNV v roku 2024 hospodárila v zmysle § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov schváleného MsZ. Rozpočet zahŕňal aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Rozpočet bol schválený vo výške 493 440,- eur na strane príjmov aj výdavkov. V priebehu roka sa menil, bolo prijatých 11 rozpočtových opatrení. Tieto zmeny a opatrenia upravili **rozpočet** na sumu **767 075,- eur**. Navýšenie príjmov bolo z dôvodu vyšších výnosov zo vstupného, prijatého kapitálového transferu od

zriaďovateľa, transferu z Environmentálneho fondu a z prostriedkov získaných z adopcií zvierat. Celkové plnenie rozpočtu príjmov k 31.12.2024 bolo 754 235,94 eur. Celkové čerpanie rozpočtu výdavkov k 31.12.2024 bolo 557 430,94 eur. Vzniknutý rozdiel predstavoval prijatý kapitálový transfer z Environmentálneho fondu vo výške 196 805,- eur, ktorý ZOO SNV plánovala použiť v roku 2025 na výstavbu nového chovného zariadenia.

Mesto poskytlo ZOO SNV v roku 2024 **bežný transfer v sume 147 440,- eur**. K 31.12.2024 organizácia vyčerpala výdavky z bežného transferu v sume 131 515,42 eur. Nevyčerpané prostriedky z bežného transferu vo výške 15 924,58 eur boli prevedené na účet zriaďovateľa.

V roku 2024 mesto poskytlo **kapitálový transfer v objeme 30 000,- eur**, z ktorého bol zakúpený mobilný kontajner (8 040,- eur), ktorý je využívaný ako sklad techniky a náradia a vybudovaná bola terasa nad jazerom (21 960,- eur).

## **B.2. Rozpočet nákladov a výnosov**

Rozpočet výnosov a nákladov na rok 2024 bol schválený ako vyrovnaný vo výške **555 340,- eur**. ZOO SNV v roku 2024 dosiahla výnosy (iba z hlavnej činnosti) vo výške 541 124,67 eur a náklady 564 859,69 eur. Hospodárskym výsledkom z hlavnej činnosti bola **strata 23 735,02 eur**, ktorá bola preúčtovaná na účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Výsledok hospodárenia vo veľkej miere ovplyvnili odpisy majetku obstaraného z vlastných zdrojov a mzdové náklady.

## **C. Správa majetku ZOO SNV**

Podľa ustanovenia § 1 ods. 2 zákona o majetku obcí majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutelne veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa zákona o majetku obcí alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou. V zmysle § 8 ods. 1 cit. zákona majetok obce tvoria veci vo vlastníctve obce a majetkové práva obce.

**Vlastník** (obec) môže so svojím majetkom hospodáriť samostatne, alebo môže tento svoj majetok **zveriť do správy svojej** rozpočtovej alebo **príspevkovej organizácie, teda správcovi majetku**.

Vlastník alebo správca majetku zodpovedajú za riadne, hospodárne, efektívne a účinné nakladanie a hospodárenie s majetkom, ktorý vlastní, alebo ktorý im bol zverený do správy.

Vlastník alebo **správca majetku** majú **povinnosť**:

- efektívne a účelne s ním hospodáriť,
- zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať ho,
- udržiavať, užívať ho a brať úžitky z nakladania a hospodárenia s ním,
- chrániť ho pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
- používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,
- **viest majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve.**

ZOO SNV je účtovnou jednotkou a definícia majetku je uvedená v ustanovení § 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého majetkom sú tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je takmer isté, že sa v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť. Sú to aktíva účtovnej jednotky, ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch. Pasíva sú zdroje majetku, ktoré predstavujú celkovú sumu záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Záväzkom je existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť. Rovnako ako majetok sa vyказuje v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch.

S povinnosťou viesť majetok v účtovníctve je spojená aj **povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k termínu riadnej účtovnej závierky**.

Pri overení nakladania s majetkom mesta zvereným ZOO SNV boli overené 4 nájomné zmluvy, ktorými kontrolovaný subjekt dal do prenájmu nevyužívané plochy a časti pozemkov za účelom umiestnenia predajných stánkov s občerstvením, suvenírmí a zmrzlinou, nápojového a potravinového automatu a zábavných automatov pre deti s mincovým mechanizmom. Taktiež bol overený prenájom nebytových priestorov v správe ZOO SNV využívaných na účely obchodnej činnosti a služieb - zriadenie cukrárne a stravovacieho zariadenia. Pri kontrole náležitostí uzatvorených zmlúv a plnení povinností zo strany nájomcov neboli zistené nedostatky. Ceny za nájom boli stanovené v súlade so Zásadami nájmu nebytových priestorov mesta ako aj so zákonom o cenách. Ceny boli porovnateľné v čase uzatvorenia zmlúv s cenami prenájmov na trhu. Prevereními dvoch uzatvorených zmlúv o nájme, ktorými si kontrolovaný subjekt prenajímal pozemky využívané pre výbeh zvierat a zabezpečenie parkovacích miest pre návštevníkov neboli zistené nedostatky.

### C.1. Neobežný majetok

Celková hodnota dlhodobého majetku evidovaného ZOO SNV k 31.12.2024 je uvedená v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Názov účtu	Stav k 01.01.2024	+ Prírastky/ - Úbytky	Stav k 31.12.2024	Oprávky	Zostatková hodnota
021 Stavby	861 889,66	+ 8 040,00	869 929,66	214 982,02	654 947,64
022 Stroje, prístroje a zariadenia	14 685,32		14 685,32	14 685,32	0,00
023 Dopravné prostriedky	36 458,00		36 458,00	36 458,00	0,00
028 Drobný dlhodobý hmotný majetok	99,58		99,58	99,58	0,00
029 Ostatný dlhodobý majetok	63 549,07		63 549,07	25 589,07	37 960,00
031 Pozemky	264 987,05		264 987,05		264 987,05
032 Umelecké diela	1 493,26		1 493,26		1 493,26
042 Obstaranie dlhodob. majetku	2 700,00	+ 30 000,00 - 8 040,00	24 660,00		24 660,00
<b>Celkom</b>	<b>1 245 861,94</b>	<b>30 000,00</b>	<b>1 275 861,94</b>	<b>291 813,99</b>	<b>984 047,95</b>

ZOO SNV nemá v evidencii žiaden dlhodobý nehmotný majetok. V roku 2024 organizácia zaradila do evidencie obstaraný mobilný kontajner využívaný ako sklad techniky a náradia vo výške 8 040,- eur. Na účte 042 Obstaranie dlhodobého majetku bola k 31.12.2024 evidovaná projektová dokumentácia v sume 2 700,- eur (terasa nad jazerom 1 500,- eur a chovné zariadenie pre leva 1 200,- eur) a stavba - terasa nad jazerom v cene 21 960,- eur, ktorá bola zaradená do majetku spolu s projektovou dokumentáciou v máji 2025. Chovné zariadenie pre leva spolu s projektovou dokumentáciou bude zaradené do majetku po jeho vybudovaní a skolaudovaní.

### C.2. Obežný majetok

#### C.2.1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2024 tvorili:

- Materiál 101,27 eur
- Zvieratá 38 495,85 eur.

Stav materiálu predstavovalo množstvo PHM v nádržiach 2 služobných áut. Iný materiál na sklade kontrolovaný subjekt k 31.12.2024 neevidoval. Opravnú položku ani záložné právo k zásobám ZOO SNV nemala.

#### C.2.2. Finančný majetok

Stav krátkodobého finančného majetku k 31.12.2024 tvorili:

- Pokladnica 0,- eur
- Bežný účet 0,- eur

- Bankový účet Sociálny fond 3 144,18 eur
- Grantový účet 196 805,00 eur.

## D. Pohľadávky a záväzky

### D.1. Pohľadávky

Stav pohľadávok k 31.12.2024 tvorili:

- Odberatelia 301,06 eur
- Ostatné pohľadávky 91,37 eur.

Evidované pohľadávky boli v lehote splatnosti.

### D.2. Dlhodobé záväzky

Stav dlhodobých záväzkov k 31.12.2024 tvorili:

- Zúčtovanie transferov rozpočtu obce 758 788,08 eur
- Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy 196 805,- eur
- Záväzky zo sociálneho fondu 3 096,22 eur.

### D.3. Krátkodobé záväzky

Stav krátkodobých záväzkov k 31.12.2024 tvorili:

- Dodávatelia v lehote splatnosti 6 775,97 eur
- Záväzky voči zamestnancom 12 153,84 eur
- Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP 7 608,97 eur
- Daň z príjmov 461,40 eur
- Ostatné priame dane 958,20 eur.

### D.4. Časové rozlíšenie

- Výnosy budúcich období 14 895,62 eur.

## E. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ZOO SNV

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) je stanovená v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve spôsobom uvedeným v § 29 a § 30 tohto zákona. Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu hmotného majetku musia účtovné jednotky vykonať aspoň raz za štyri roky. Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti raz za účtovné obdobie, a to ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Postup pri výkone inventarizácie za kontrolované obdobie upravovala vnútorná riadiaco-organizačná norma ZOO SNV **Smernica č. 4/2015 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku** účinná od 01.01.2015 (ďalej len „Smernica č. 4/2015“). V smernici má kontrolovaný subjekt vymedzené okrem zámeru základné pojmy, charakteristiku majetku, účtovanie, odpisovanie, inventarizáciu, vyradovanie a likvidáciu majetku, obstarania a oceňovanie zásob, postup prác pri inventarizácii majetku.

### E.1. Inventarizácia ku dňu 31.12.2024

Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t. j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Prípravné práce uskutočňované pred uzavretím účtovných kníh zahŕňajú najmä inventarizáciu a odsúhlasenie zostatkov. Vykonanie inventarizácie je najdôležitejšou podmienkou zostavenia individuálnej účtovnej závierky.

Riaditeľ ZOO SNV vydal dňa 27.11.2024 **Príkaz riaditeľa** Zoologickej záhrady č. 1/2024 (ďalej len „príkaz“), v ktorom v zmysle ustanovení § 29 a 30 zákona o účtovníctve a Smernice č. 4/2015 nariadil vykonať ročnú inventarizáciu majetku ZOO SNV podľa jednotlivých účtovných skupín a časového obdobia vykonávania fyzických inventúr. Pre vykonanie ročnej inventarizácie bola menovaná ústredná inventarizačná komisia v zložení: predseda (riaditeľ) a 4 členovia (3 zamestnanci ZOO SNV a 1 zamestnanec mesta).

Kontrolou príkazu bolo zistené:

- absentuje príkaz na vykonanie inventarizácie rozdielu majetku a záväzkov (podľa § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve sa inventarizáciou má overovať, či stav majetku, záväzkov **a rozdielu majetku a záväzkov** v účtovníctve zodpovedá skutočnosti).

Príkaz bol vydaný aj na základe **Príkazu primátora mesta č. 2/2024** Vykonanie ročnej inventarizácie majetku mesta, v ktorom primátor mesta v zmysle ustanovení § 29 a 30 zákona o účtovníctve a Smernice č. 3/2022 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku nariaďuje vykonať ročnú inventarizáciu majetku mesta. Príkaz ďalej obsahoval určenie Ústrednej inventarizačnej komisie, ako aj Dieľčích inventarizačných komisií a ich zloženie a nadobudol platnosť a účinnosť dňa 01.11.2024.

Dňa 31.01.2025 bol z vykonanej inventarizácie vyhotovený **Inventarizačný zápis** z inventarizácie majetku, záväzku a rozdielu majetku a záväzkov vykonanej ku dňu účtovanej závierky 31.12.2024 (ďalej len „Iza“). Zápis obsahoval výsledky vyplývajúce z porovnaní skutočného stavu s účtovným, výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov a podpisy predsedu a členov inventarizačnej komisie. Pri inventarizácii **neboli zistené rozdiely** medzi fyzickou inventúrou jednotlivých druhov majetku a ich účtovným stavom. Prílohou Iza boli Inventúrne súpisy (ďalej len „Isu“).

Dňa 21.01.2025 bol vypracovaný **Návrh na vyradenie** neupotrebitelného majetku ZOO SNV (ďalej len „návrh na vyradenie“) v sume 707,26 eur, ktorý schválil primátor mesta. Vyradenie majetku bolo zúčtované v decembri 2024, vyradený majetok bol zlikvidovaný vyvezením do zberného dvora spoločnosti Brantner Nova s.r.o., Sadová 13, Spišská Nová Ves.

V predloženej dokumentácii boli zistené nasledujúce skutočnosti:

- v príkaze nebol uvedený dôvod vykonania inventarizácie, t.j. riadna, alebo mimoriadna účtovná závierka, ale podľa príkazu išlo o inventarizáciu „ročnú“; podľa § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve účtovná jednotka má vykonávať inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku,
- návrh na vyradenie vypracovala inventarizačná komisia, vyraďovacia a likvidačná komisia nebola určená, čím došlo ku kumulácii práv, povinností a zodpovedností v rámci jediného poradného orgánu, ktorý bol zabezpečovaný rovnakým okruhom zamestnancov,
- v Iza neboli uvedené inventarizačné rozdiely (aj nulové), podľa § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve Iza musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- k Iza bolo priložených 34 Isu zoradených podľa jednotlivých súvahových a podsúvahových účtov,
- v každom Isu bol uvedený deň začatia a skončenia inventarizácie, pričom v zmysle § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve Isu musí obsahovať deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry,
- kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve, keď v Isu absentovalo meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku; účelom vyhlásení zodpovedných osôb pred začatím inventúr je:
  - a) zabezpečiť, aby hmotne zodpovedné osoby oficiálne potvrdili stav majetku a tovaru v čase výkonu inventúry,
  - b) poskytnúť podklad pre presné sčítanie, preváženie atď. a nahlásenie všetkého majetku,
  - c) zvýšiť transparentnosť a presnosť inventarizačného procesu,
- v inventarizačnej dokumentácii absentovali Isu k niektorým účtom, na ktorých bol evidovaný obrat od 01.01.2024 do 31.12.2024, napr. k účtom **081 Oprávky k stavbám, 083 Oprávky k dopravným prostriedkom, 089 Oprávky k dlhodobému hnutelnému majetku, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva** podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve<sup>1</sup> a došlo k postupu v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2<sup>2</sup> zákona o účtovníctve,

<sup>1</sup> Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu (§ 8 ods. 4 zákona o účtovníctve).

<sup>2</sup> Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať údaje:

- z overenej dokumentácie k inventúre **nevyplýva skutočné vykonanie** fyzickej, dokladovej, prípadne kombinovanej **inventúry**, vykonaním inventúry sa však zisťuje skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a nie stav účtovný, napr. k Isu 021 Budovy a stavby, 031 Pozemky nebol priložený list vlastníctva, popis stavu z vykonanej fyzickej inventúry, čo poukazuje skôr na formálny výkon inventarizácie,
- **Isu niektorých účtov**, na ktorých bol určitý počiatočný stav k 01.01.2024, obrat na účte, alebo koncový stav k 31.12.2024, neboli pri dokladovej inventúre podložené príslušnými dokladmi preukazujúcimi inventarizované skutočnosti, ale iba výpisom z hlavnej knihy, alebo účtovnou zostavou Obraty na účte, napr. účet 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 213 Ceniny, 335 Pohľadávky voči zamestnancom, 354 Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce, 359 Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy, 372 Transfery a ostatné zúčtovania na určený účel (adopcie zvierat), 384 Výnosy budúcich období, čo je možné považovať za **formálny výkon inventúry** niektorých účtov a takýto postup nebol v súlade s § 30 ods. 1<sup>3</sup> zákona o účtovníctve.

### E.1.1 Evidencia a inventarizácia zásob ku dňu 31.12.2024

Dodržiavanie základných pravidiel **uloženia a ochrany spotrebného materiálu a zásob** pred jeho odcudzením, príp. poškodením v praxi bolo overené vykonaním obhliadky skladových priestorov za prítomnosti riaditeľa ZOO SNV dňa 14.05.2025. Pri obhliadke bolo zistené, že zásoby boli umiestnené v priestore na to určenom, v tzn. príručnom sklade krmív a v mraziacom boxe.

Ako dobrú prax je možné označiť aktivitu ZOO SNV pri obstaraní krmív, ovocia a zeleniny pre zvieratá od dodávateľa (obchodný reťazec - odpísaný tovar III. triedy) bez potreby čerpania finančných prostriedkov. Túto bezodplatnú formu obstarania je možné považovať za **prínos a hospodárne správanie sa** kontrolovaného subjektu.

Príručný sklad čistiacich a kancelárskych potrieb, ani žiadne voľne prístupné zásoby a materiál neboli v iných priestoroch zaznamenané.

**Zamestnanci zodpovední za zásoby nemali uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti**, čím zamestnávateľ nevytvoril predpoklady pre uplatňovanie osobitnej zodpovednosti.

Účtovná jednotka v zmysle Smernice č. 4/2015 účtuje zásoby (112 Materiál na sklade) spôsobom B. Nakúpený spotrebný tovar, pracovné odevy a krmivo sú po ich obstaraní a vystavení príjemok na sklad zaúčtované na základe vystavených výdajok zo skladu ako náklad do spotreby v plnom rozsahu na konci každého mesiaca. Vykazovaný stav účtu 112 Materiál na sklade bol na konci mesiaca a na konci účtovného roka nulový.

Zásoby PHM v služobných vozidlách na konci mesiaca a aj na konci účtovného roka vykazovali určitý zostatok.

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,

c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,

d) miesto uloženia majetku,

e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,

g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,

h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,

i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,

j) poznámky (§ 30 ods. 2 zákona o účtovníctve).

<sup>3</sup> Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry (§ 30 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Skutočné stavy majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov sa zapisujú do inventúrnych súpisov, ktoré musia obsahovať zákonom stanovené náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva (§ 30 ods. 3 zákona o účtovníctve).

### **Odporúčania:**

- s hmotne zodpovednými zamestnancami uzavrieť dohody o hmotnej zodpovednosti,
- pri uložení zásob, prípadne iného hnutelného majetku vytvorením zodpovedajúcich podmienok dbať na dodržiavanie základných pravidiel jeho ochrany pred odcudzením, prípadne poškodením.

### **V predloženej dokumentácii boli zistené nasledujúce skutočnosti:**

- z overenej dokumentácie k inventúre účtu 112 – Materiál kontrolovaný subjekt **nepreukázal**, že k 31.12.2024 zisťoval aj **stav skladových zásob** vedených v osobitnej evidencii (napr. sklad krmiva), pričom pri fyzickej obhliadke sa reálne takéto sklady nachádzali v objekte ZOO SNV,
- **vo vyhotovenom Isu k účtu 112 – Materiál na sklade** neboli uvedené údaje o obrate na účte počas roka, napriek tomu, že obrat na účte bol počas roka realizovaný; Isu **nebol podložený príslušnými dokladmi** preukazujúcimi tieto skutočnosti, priložený bol iba výpis z hlavnej knihy,
- vo vyhotovenom Isu k účtu 112 – Materiál na sklade boli uvedené iba údaje k účtu 112 1– Materiál na sklade - PHM; prílohou dokumentácie bol výpis z hlavnej knihy a Vyúčtovanie nákladov motorových vozidiel, v ktorom bol uvedený zostatok paliva v nádržiach na konci mesiaca december 2024 (stav PHM).

V oblasti nakladania a evidovania majetku bolo zistené nevypracovanie požadovanej dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku a tým neplnenie si povinností vyplývajúcich zo zákona o účtovníctve. Dokumentácia bola v niektorých prípadoch nahradená výpisom z hlavnej knihy, resp. neobsahovala podklady preukazujúce obrat, alebo konečný zostatok v účtovníctve.

### **Kontrolné zistenie č. 1:**

**Kontrolovaný subjekt pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2024 nepodložil Isu niektorých účtov, na ktorých bol evidovaný určitý počiatočný stav k 01.01.2024, obrat na účte, alebo koncový stav k 31.12.2024 príslušnými dokladmi preukazujúcimi tieto skutočnosti (účet 021, 031, 042, 112, 213, 335, 354, 359, 372, 384) a nevyhotovil Isu ku všetkým účtom, na ktorých bol počas roka evidovaný určitý obrat (účet 081, 083, 089), nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, čím došlo k postupu v rozpore s ustanovením § 30 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve.**

### ***Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránenie príčin jeho vzniku:***

1. *Výkon inventarizácie realizovať podľa zákona o účtovníctve. Účtovný záznam musí priamo dokazovať skutočnosť alebo jeho obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.*
2. *Pri výkone jednotlivých inventúr a zabezpečovaní ďalších inventarizačných procesov postupovať dôsledne a s náležitou pozornosťou tak, aby získané výstupy boli vierohodným podkladom pre spracovanie dokumentácie individuálnej účtovnej závierky (napr. zabezpečiť potrebnú a preukaznú dokumentáciu zisteného stavu).*
3. *Dodržiavať náležitosti Isu v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.*
4. *Dodržiavať náležitosti Iza v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.*

### **E.1.2. Pokladňa**

ZOO SNV má oblasť vedenia pokladne upravenú v Smernici č. 4/2015. Cieľom smernice bolo stanoviť postup pri vedení pokladnice, vzniku inventarizačných rozdielov a stanoviť maximálny pokladničný limit pre posledný deň v mesiaci.

### **Kontrolou bolo zistené:**

- účtovná jednotka disponovala jednou (hlavnou) pokladňou, čo nebolo v súlade so Smernicou č. 4/2015, podľa ktorej účtovná jednotka disponuje dvomi pokladňami,
- ustanovenie v zmysle internej Smernice č. 4/2015 „V mesiaci apríl sa do každej pokladne vloží vklad 150,00 € z trezoru hlavnej pokladne ZOO a tento vklad sa po sezóne v októbri vráti z dolnej pokladne a v decembri z pokladne ZOO shopu.“ nebolo dodržané,
- určený maximálny pokladničný limit pre posledný deň v mesiaci: január až marec 3 000,- eur, apríl až august 7 000,- eur, september až december 3 000,- eur, nebol v 4 prípadoch dodržaný;

- stav pokladne bol dňa 30.06.2024: 7 414,37 eur (limit 7 000,- eur), dňa 31.07.2024: 9 367,87 eur (limit 7 000,- eur), dňa 30.09.2024: 7 456,61 eur (limit 3 000,- eur), dňa 31.10.2024: 6 090,25 eur (limit 3 000,- eur),
- stav pokladne k 31.12.2024 bol 0,- eur.

#### **Odporúčania:**

- aktualizovať vnútorný predpis ZOO SNV – Smernica č. 4/2015 v oblasti vedenia pokladnice (absencia pokladne ZOO shopu),
- z dôvodu ochrany majetku dodržiavať stanovené limity zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti posledný deň v mesiaci v zmysle vyhotovenej internej smernice.

#### **F. Základná finančná kontrola**

Základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) je podľa zákona o finančnej kontrole orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti. Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon, alebo iný úkon majetkovej povahy. ZFK je inštitútom, ktorý v etape použitia verejných financií predstavuje preventívny mechanizmus, ktorý má zabrániť ich neoprávnenému použitiu.

V kontrolovanom období ZOO SNV mala oblasť výkonu finančnej kontroly upravenú vnútornou riadiaco-organizačnou normou **Smernica č. 1/2020 Výkon finančnej kontroly**, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.12.20120 (ďalej len „Smernica č. 1/2020“). Dňa 01.01.2022 nadobudol účinnosť **Dodatok č. 1** k Smernici č. 1/2020. V smernici má kontrolovaný subjekt vymedzené okrem účelu základné pojmy, zadefinované ciele kontroly, finančné operácie, základné rozdelenie kontroly, výkon ZFK a jeho vzor, oznámenie nedostatkov zistených na základe vykonanej finančnej kontroly.

#### **Kontrolou Smernice č. 1/2020 bolo zistené:**

- **vzor overenia finančnej operácie ZFK** uvedený v Čl. V smernice **nebol v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole – uvedené boli dve vyjadrenia**, či je/nie je finančnú operáciu možné vykonať a či je/nie je vo finančnej operácii možné pokračovať, podľa cit. ustanovenia osoby vykonávajúce ZFK uvedú jedno vyjadrenie<sup>4</sup>.

#### **Odporúčanie:**

- vytvorený systém finančného riadenia nielen zachovávať, ale ďalej rozvíjať (napr. aktualizáciou vnútorných riadiaco-organizačných noriem), zabezpečovať riadenie rizík a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov predchádzalo porušovaniu zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov.

#### **Náhodným výberom bol overený výkon ZFK týchto účtovných dokladov, podporných dokladov a dokumentácie kontrolovaného subjektu:**

- dodávateľská faktúra č. 222400038 s prideleným interným č. 106/2024 vystavená dodávateľom Pavel Hořejší, Roosveltova 1006/1, 250 88 Čelákovice, IČO: 45879427, ČR (ďalej len „faktúra č. 106/2024“),
- objednávka č. 13/2400028 vystavená dňa 15.05.2024 dodávateľovi Pavel Hořejší, Roosveltova 1006/1, 250 88 Čelákovice, ČR (ďalej len „objednávka č. 13/2400028“),
- Vyúčtovanie nákladov motorových vozidiel za mesiac 09/2024,
- Dohody o hmotnej zodpovednosti uzatvorené so zamestnancami kontrolovaného subjektu,

---

<sup>4</sup> Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

- Nájomná zmluva uzavretá dňa 21.12.2023 s nájomcom Lukáš Hovan, Topoľová 2057/4, Spišská Nová Ves,
- Zmluva o nájme časti pozemku za účelom umiestnenia predajných automatov uzatvorená dňa 01.08.2020 a k nej Dodatok č. 1 uzavretý dňa 24.03.2023,
- Interný doklad č. 44 zo dňa 31.12.2024 - preúčtovanie zdrojov,
- Interný doklad č. 43 zo dňa 31.12.2024 - preúčtovanie miezd,
- Interný doklad č. 42 zo dňa 31.12.2024 - spotreba materiálu vrátane výdajky, spotreba krmív vrátane výdajky, spotreba PHM vrátane vyúčtovania PHM za 12/2024 a preúčtovanie zdrojov,
- zápis o zaradení majetku do evidencie zo dňa 31.12.2024 - schodíky obojstranné,
- Návrh na vyradenie neupotrebitelného majetku ZOO zo dňa 21.01.2025.

#### Z predloženej dokumentácie bolo zistené:

- na všetkých predložených účtovných dokladoch bol **výkon ZFK realizovaný uvedením dvoch vyjadrení**, či je/nie je finančnú operáciu možné vykonať a či je/nie je vo finančnej operácii možné pokračovať - ZFK nebola vykonávaná v zmysle ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého osoby vykonávajúce ZFK uvedú jedno vyjadrenie,
- finančné operácie (právny úkon): uzavretie **Dohôd o hmotnej zodpovednosti** so zamestnancami: Karol Dzurik dňa 01.05.2017, Mgr. Janka Macalová dňa 01.05.2017, Silvia Gargulová dňa 23.11.2020 a Klára Chomová dňa 15.03.2024 **neboli overené ZFK**,
- na predloženej doklade Vyúčtovanie nákladov motorových vozidiel za mesiac 09/2024 bola realizovaná ZFK, avšak na doklade Vyúčtovanie PHM za mesiac 12/2024 nebola realizovaná ZFK vôbec – kontrolovaný subjekt doplnil realizáciu ZFK v priebehu kontroly,
- **vyradenie neupotrebitelného majetku v sume 707,26 eur dňa 31.12.2024 – ZFK finančnej operácie: iný úkon majetkovej povahy nebola realizovaná vôbec**; inventarizácia nepredstavuje finančnú operáciu, a teda nepodlieha výkonu ZFK, avšak, ak je na jej základe napr. potrebné vyradiť určitý majetok, vyradenie majetku predstavuje finančnú operáciu; ZFK sa vykonáva vo väzbe na vydanie rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku a spôsobe naloženia s neupotrebitelným majetkom,
- ZFK finančnej operácie: použitie finančných prostriedkov bola realizovaná na krycom liste k faktúre č. 106/2024 vystavenom pri úhrade tejto faktúry,
- ZFK finančnej operácie: právny úkon bola vykonaná na objednávke tovarov, služieb a prác č. 13/2400028,
- ZFK finančnej operácie: právny úkon bola vykonaná na krycom liste k zmluve - Nájomná zmluva uzavretá dňa 21.12.2023 s nájomcom Lukáš Hovan,
- ZFK finančnej operácie: iný úkon majetkovej povahy bola realizovaná na zápise o zaradení majetku do evidencie zo dňa 31.12.2024 - schodíky obojstranné,
- ZFK finančnej operácie: **iný úkon majetkovej povahy bola realizovaná na krycom liste k faktúre č. 106/2024 – ZFK nie je potrebné realizovať** pri doručení dodávateľskej faktúry; iným úkonom majetkovej povahy je úkon, ktorý má dosah na evidenciu o majetku, napr. vyradovanie a likvidácia majetku obce, presun majetku, náhrada škody,
- ZFK finančnej operácie: **právny úkon** bola vykonaná **na krycích listoch k interným riadiacim aktom** (Smernica č. 1/2020 a jej Dodatok č. 1) – **ZFK nie je potrebné realizovať pri vydávaní interných predpisov**; právnym úkonom treba rozumieť prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú; interné smernice, interné riadiace akty, resp. iné interné metodické dokumenty sú internými predpismi najmä organizačného, metodického, riadiaceho charakteru, ktorými sa vymedzujú základné pravidlá, metódy, prostriedky, postupy danej oblasti,
- ZFK nebola vykonávaná dôsledne.

#### **Kontrolné zistenie č. 2:**

**Kontrolovaný subjekt nerealizoval ZFK finančnej operácie: právny úkon - pred uzavretím dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnancov a iný úkon majetkovej povahy - vyradenie**

neupotrebitelného majetku, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

**Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 2 a na odstránenie príčin jeho vzniku:**

1. ZFK realizovať v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole (uvedením jedného vyjadrenia).
2. Aktualizovať interný riadiaci akt - Smernica č. 1/2020, predovšetkým opraviť vzor overenia finančnej operácie ZFK uvedením jedného vyjadrenia v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
3. ZFK realizovať pred uzavretím dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnancov (finančná operácia: právny úkon).
4. ZFK realizovať pred vyradením majetku z evidencie (finančná operácia: iný úkon majetkovej povahy).
5. Vnútrošné riadiaco-organizačné normy (smernice) nie je potrebné overovať ZFK.
6. ZFK realizovať na doklade Vyúčtovanie o spotrebe PHM (finančná operácia: použitie finančných prostriedkov).

#### **E. Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok**

Oblasť povinného zverejňovania zmlúv, údajov o prijatých (došlých) faktúrach za tovary, služby a práce a údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác upravuje zákon o slobode informácií, Nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ a Občiansky zákonník.

##### **E.1. Zverejňovanie dohôd o zodpovednosti zamestnanca**

Kontrolou bolo overené povinné zverejňovanie predložených Dohôd o zodpovednosti zamestnanca v zmysle zákona o slobode informácií a Nariadenia vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ platných v kontrolovanom období roku 2024.

Kontrolou zverejnenia dohôd o zodpovednosti zamestnanca bolo zistené:

- **žiadna z predložených dohôd o zodpovednosti zamestnanca** platných v roku 2024 (Dohody o hmotnej zodpovednosti uzavreté so zamestnancami: Karol Dzurik dňa 01.05.2017, Mgr. Janka Macalová dňa 01.05.2017, Silvia Gargulová dňa 23.11.2020 a Klára Chomová dňa 15.03.2024) **nebola zverejnená na portáli CRZ**, pričom dohody o hmotnej zodpovednosti sú povinne zverejňovanými zmluvami v zmysle zákona o slobode informácií.

V zmysle ustanovenia § 47a ods. 1 a 4 Občianskeho zákonníka platí, že ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

##### **E.2. Zverejňovanie údajov o faktúre**

Kontrolou bolo overené povinné zverejnenie údajov o predloženej faktúre č. 106/2024 na webovom sídle kontrolovaného subjektu.

Kontrolou zverejňovania údajov o došlej faktúre bolo zistené:

- údaje o dodávateľskej faktúre č. 106/2024 boli zverejnené na webovom sídle zriaďovateľa dňa 31.05.2024,
- zverejnené identifikačné údaje o dodávateľovi fakturovaného plnenia - **obchodné meno** fyzickej osoby - podnikateľa „AUTODOPRAVA PAVEL HOŘEJŠÍ“ **bolo nesprávne uvedené**, podľa údajov zo živnostenského registra malo byť obchodné meno „Pavel Hořejší“,
- zverejnený bol nesprávny typ osoby „právnická osoba“, pričom sa jednalo o fyzickú osobu podnikajúcu podľa živnostenského zákona (nejde o povinný údaj v zmysle zákona o slobode informácií).

##### **E.2. Zverejňovanie údajov o objednávke**

Kontrolou bolo overené povinné zverejnenie údajov o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác č. 13/2400028 na webovom sídle kontrolovaného subjektu.

Kontrolou zverejňovania údajov o vystavenej objednávke bolo zistené nasledovné:

- údaje o vystavenej objednávke č. 13/2400028 boli zverejnené na webovom sídle zriaďovateľa dňa 15.05.2024,
- zverejnené identifikačné údaje o dodávateľovi objednaného plnenia - **obchodné meno** fyzickej osoby - podnikateľa „AUTODOPRAVA PAVEL HOŘEJŠÍ“ **bolo nesprávne uvedené**, podľa údajov zo živnostenského registra malo byť obchodné meno „Pavel Hořejší“,
- zverejnený bol taktiež **nesprávny typ osoby** „právnická osoba“, pričom sa jednalo o fyzickú osobu podnikajúcu podľa živnostenského zákona (nejde o povinný údaj v zmysle zákona o slobode informácií),
- **neboli zverejnené údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala**, pričom v zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 7 zákona o slobode informácií je kontrolovaný subjekt povinný zverejňovať údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala (meno a priezvisko fyzickej osoby) a funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Zverejňovanie zmlúv, údajov o došlých faktúrach za tovary, služby a práce a údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác nebolo vykonávané dôsledne.

### **Kontrolné zistenie č. 3:**

**Kontrolovaný subjekt nezverejnil uzavreté dohody o hmotnej zodpovednosti platné v kontrolovanom období na portáli CRZ. Tento postup nebol v súlade s § 5a ods. 1 a 6 zákona o slobode informácií<sup>5</sup> a s ustanovením § 47a ods. 1 a 4 Občianskeho zákonníka<sup>6</sup>.**

### **Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 3 a na odstránenie príčin jeho vzniku:**

1. *Dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov sú povinne zverejňovanými zmluvami v zmysle zákona o slobode informácií, preto je potrebné ich zverejňovať v súlade s § 5a zákona o slobode informácií a Nariadením vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ.*
2. *Pri povinnom zverejňovaní údajov o objednávkach tovarov, prác a služieb dôsledne dodržiavať § 5b ods. 1 písm. a) a § 5b ods. 2 a 4 zákona o slobode informácií.*
3. *Pri povinnom zverejňovaní údajov o faktúrach za tovary, práce a služby dôsledne dodržiavať § 5b ods. 1 písm. b) a § 5b ods. 2 a 4 zákona o slobode informácií.*
4. *Vytvorením systému jednoduchých opatrení, ktoré umožnia rýchle a efektívne získanie spätnej väzby pri dodržiavaní disciplíny povinného zverejňovania, prípadne vykonávaním ad hoc kontrol zabezpečiť dodržiavanie ustanovení zákona o slobode informácií.*

## **F. Záver**

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024 a to inventarizovaním účtov dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, drobného hmotného majetku, drobného nehmotného majetku, pohonných hmôt, účtov záväzkov, pohľadávok, peňažných prostriedkov na účtoch, pokladne a rozdielu majetku a záväzkov. Výstupnými účtovnými záznamami z vykonaných inventúr boli z hľadiska formálnych a obsahových náležitosti vyhotovené Isu a následne bol vyhotovený finálny Iza.

Výsledkom vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024 bolo konštatovanie, že nebol zistený inventarizačný rozdiel. Individuálna účtovná závierka bola

<sup>5</sup> § 5a ods. 1 Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za verejné prostriedky, alebo sa týka používania verejných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom, na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

§ 5a ods. 6 Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska.

<sup>6</sup> § 47a ods. 1 Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

§ 47a ods. 4 Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

podľa údajov uvedených v Registri účtovných záznamov kontrolovaným subjektom zostavená dňa 14.02.2025 a predložená dňa 26.03.2025, teda v lehote podľa § 23a ods. 3 zákona o účtovníctve.

Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v kontrolovanom období nebolo zistené.

Vo vzťahu k stanoveným cieľom a ich celkovému rámcovému hodnoteniu možno konštatovať, že:

- nebol zistený nesúlad individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2024 s údajmi hlavnej knihy a s údajmi uvedenými v inventarizácii, bilančná kontinuita účtov bola dodržaná,
- v rámci kontroly dodržiavania všeobecne - záväzných právnych predpisov a iných relevantných normatívnych aktov pri zabezpečovaní včasného, správneho, úplného a preukázateľného vedenia účtovníctva boli zistené aj nesprávne postupy a nesprávna aplikácia ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole, zákona o slobode informácií a vlastných interných riadiacich aktov, preto je potrebné:
  - zabezpečiť správne a úplné aplikovanie ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a zákona o slobode informácií,
  - v oblasti výkonu inventarizácie jednotlivé procesy, rozsah a spôsob výkonu upraviť tak, aby bola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva.

V rámci inventarizácie boli zisťované skutočné stavy jednotlivých inventarizovaných položiek formou vykonania jednotlivých druhov inventúr (fyzickej, dokladovej alebo kombinovanej) a samotná inventúra bola podľa predložených podkladov vykonaná fyzickým overovaním skutočných stavov, z dostupných účtovných dokladov, pokladničnej knihy a pod., okrem inventarizácie účtov 081, 083, 089 (oprávky), ku ktorým neboli vyhotovené Isu a pri inventarizácii účtov 021, 031, 042, 112, 213, 335, 354, 359, 372, 384 neboli Isu podložené príslušnými dokladmi preukazujúcimi evidovaný počiatočný stav, obrat na účte, alebo koncový stav.

V inventarizačnej dokumentácii absentujú dokladové špecifikácie k niektorým Isu (bez vykonania žurnalizácie). Takýto spôsob vedenia inventarizačnej dokumentácie (z hľadiska identifikácie) predstavuje určité riziko z hľadiska zabezpečenia jej úplnosti.

Celkovo z predloženej a v rámci kontroly hodnotenej inventarizačnej dokumentácie (inventarizačné písomnosti a doklady) možno konštatovať, že spôsob spracovania zaručuje evidenčnú nadväznosť jednotlivých účtovných záznamov inventarizačnej dokumentácie a to Isu na Iza z hľadiska ich identifikácie (vyhotovené Isu boli jednoznačne číselne označené).

#### **G. Námietky a opatrenia**

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote predložil písomný zoznam prijatých opatrení. Lehota na splnenie opatrení plynie do 31.03.2026. Kontrola splnenia prijatých opatrení bude obsahom samostatnej kontroly realizovanej po schválení návrhu plánu kontrolnej činnosti na ďalšie obdobie.

## II.

Číslo kontroly	4/2025
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves Radničné námestie 7 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi v roku 2024
Kontrolované obdobie	rok 2024
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	08.10.2025

### A. Obsah kontroly

#### A.1. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bola kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi (ďalej len „MsZ“) v roku 2024.

#### A.2. Účel kontroly

Nezávislou, objektívnou, overovacou, hodnotiacou a konzultačnou činnosťou zameranou na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov napomáhať plneniu úloh, cieľov a zámerov kontrolovaného subjektu a prinášať systematický metodický prístup k zlepšovaniu efektívnosti riadenia rizík.

#### A.3. Cieľ kontroly

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia pri schvaľovaní uznesení prijatých MsZ, preveriť plnenie prijatých uznesení, dôvody neplnenia prijatých uznesení.

#### A.4. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými v kontrolovanom období

V súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2025 bola na vykonaná kontrola v období od 03.09.2025 do 07.10.2025.

Pri výkone kontroly boli využité všeobecne záväzné právne predpisy a predpisy nižšej právnej sily, najmä:

- ♦ zákon č. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- ♦ Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Spišskej Novej Vsi, ktorý nadobudol účinnosť dňa 01.01.2021.

### B. Uplatňovanie zákona o obecnom zriadení a Rokovacieho poriadku MsZ v Meste Spišská Nová Ves v roku 2024

#### B.1. Dodržiavanie zákona o obecnom zriadení pri zabezpečovaní MsZ v roku 2024

Kontrolou bolo zistené, že Mestský úrad Spišská Nová Ves (ďalej len „MsÚ“) v kontrolovanom období:

- zabezpečoval všetky organizačné a administratívne veci MsZ, primátora mesta, ako aj orgánov zriadených pri MsZ,
- zabezpečoval písomnú agendu MsZ a primátora mesta,
- prostredníctvom portálu Samospráva - Mestské zastupiteľstvo boli občanom prezentované odborné podklady a iné písomnosti zo všetkých rokovaní MsZ,
- prostredníctvom portálu Samospráva - Komisie pri MsZ bol verejnosti prezentovaný zoznam členov jednotlivých komisií zriadených pri MsZ, ako aj zápisy z ich zasadnutí,
- vypracovával všetky písomné vyhotovenia rozhodnutí mesta,
- vykonával všetky všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia MsZ a rozhodnutia mesta.

### B.1.1. Dodržiavanie Rokovacieho poriadku MsZ v roku 2024

V roku 2024 bolo uskutočnených celkovo **10 riadnych zasadnutí MsZ** (poradové čísla zasadnutí: 16 až 25). Kontrolou dodržiavania Rokovacieho poriadku MsZ v roku 2024 bolo zistené:

- periodicita zvolávania zasadnutí MsZ (raz za tri mesiace) bola dodržaná,
- uznesenia MsZ boli zverejnené na webovom sídle mesta v sekcii Samospráva - Mestské zastupiteľstvo,
- zápisnice o rokovaní MsZ boli vyhotovené do 14 dní od konania MsZ, podpísané boli primátorom mesta, prednostom MsÚ a overovateľmi zápisnice, zverejnené na webovom sídle mesta,
- návrhy uznesení MsZ boli súčasťou predkladaných materiálov,
- kontrola uznesení bola bodom rokovania MsZ dvakrát ročne v rámci posledného jeho zasadnutia v danom polroku,
- uznesenia MsZ boli podpísané primátorom mesta v lehote do 10 dní od ich schválenia MsZ, primátor mesta v 3 prípadoch uznesenie MsZ nepodpísal,
- všetky materiály z rokovania MsZ boli archivované spolu s uzneseniami MsZ a zápisnicami zo zasadnutí MsZ,
- evidencia uznesení MsZ bola vedená v informačnom systéme Korwin - modul Uznesenia.

### B.2. Evidencia uznesení prijatých MsZ v roku 2024

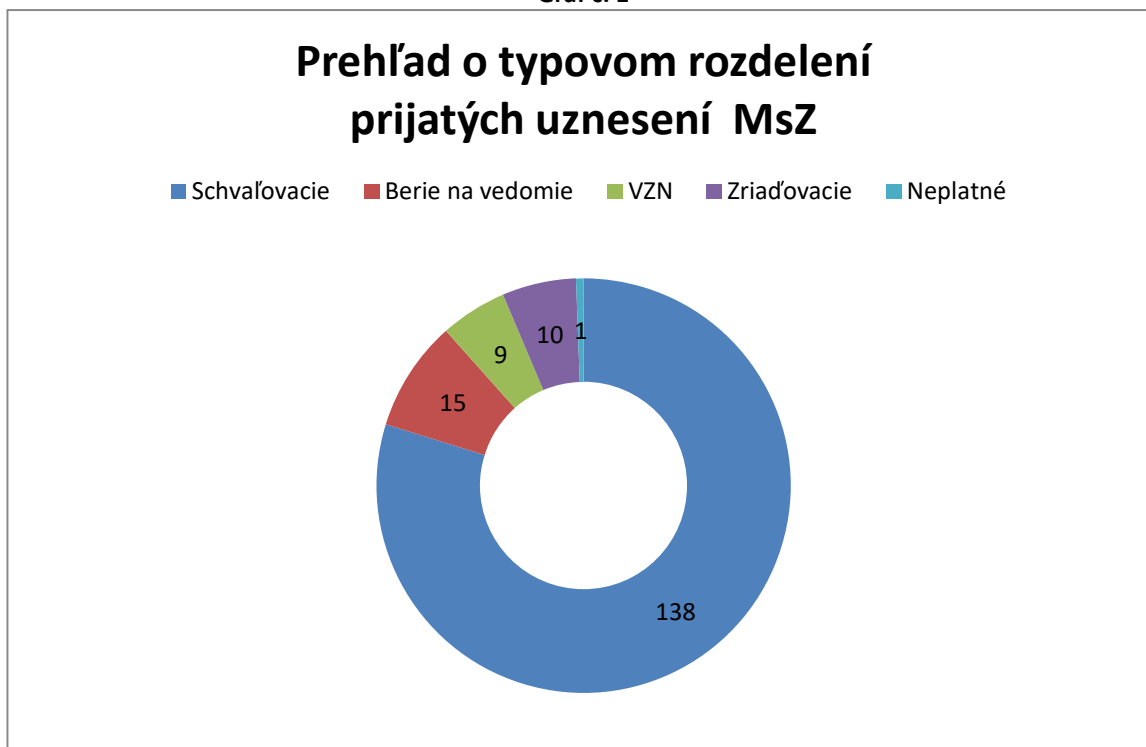
MsZ je popri primátorovi mesta jedným z dvoch orgánov mesta, pričom je orgánom kolektívnym, čo znamená, že je zložené z viacerých poslancov a rozhoduje určitou formou konsenzu, teda zákonom požadovanou formou väčšiny hlasov. Výsledkom je určitý druh rozhodnutia v podobe uznesenia. Kontrolnou činnosťou v zmysle zákona o obecnom zriadení sa rozumie aj kontrola plnenia uznesení MsZ a kontrola dodržiavania interných predpisov mesta. Je preto potrebné a žiaduce, aby MsZ pri prijímaní uznesení postupovalo s najvyššou možnou mierou zodpovednosti, podporenou odbornosťou a záujmom o riešenie reálnych potrieb v obci.

Kontrolou uznesení prijatých MsZ v roku 2024 bolo zistené:

- všetky uznesenia boli evidované v programe Korwin - Uznesenia od poradového č. 288/2024 do č. 468/2024,
- predložených bolo celkovo **181 uznesení**, z nich bolo:
  - **173 uznesení schválených** poslancami MsZ (**prijaté uznesenia**),
  - **8 uznesení neschválených** poslancami MsZ (**neprijaté uznesenia**),
- z celkových 173 prijatých uznesení v roku 2024 bolo:
  - **139 schvaľovacích** (program rokovania, rozpočet mesta, vyradenie majetku, investičný zámer, poskytnutie dotácie, spolufinancovanie projektov, cenník nájomného, rokovací poriadok, zámer prijatia dlhodobého bankového úveru, delegovanie zástupcov mesta, vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam, plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra),
    - z nich bolo **87 ukladačích** (uloženie konkrétnych úloh a termínov ich splnenia),
  - **15** uznesení, ktorými poslanci MsZ **zobrali na vedomie** predkladaný materiál,
  - **9** uznesení, ktorými sa MsZ uznieslo na prijatí **VZN**, resp. dodatkov k nim,
  - **10 zriaďovacích** uznesení, ktorými bola zriadená návrhová komisia,
- z celkových 173 prijatých uznesení v roku 2024 boli **2 uznesenia**, ktorých platnosť bola **pozastavená**, z toho v 1 prípade bola platnosť uznesenia potvrdená schválením v MsZ a v 1 prípade nebola platnosť uznesenia potvrdená schválením v MsZ - **uznesenie nenadobudlo platnosť** (viď. časť B.2.2.),
- **172 uznesení nadobudlo platnosť**.

Prehľad o typovom rozdelení 173 uznesení schválených MsZ v roku 2024 je uvedený v grafe č. 1.

Graf č. 1



Z grafického znázornenia vyplýva, že v kontrolovanom roku bolo na zasadnutiach MsZ prijatých najviac schvaľovacích uznesení, ktoré tvorili 80 % zo všetkých prijatých uznesení, takmer 9 % - mi zobrali poslanci predkladaný materiál na vedomie a 5 % - mi prijali VZN, alebo dodatok k nemu.

#### B.2.1. Prehľad uznesení prijatých MsZ v roku 2024

Kontrolou uznesení bolo zistené:

**1) na 16. zasadnutí MsZ dňa 24.01.2024** bolo návrhovou komisiou predložených poslancom MsZ na schválenie **17** uznesení, z toho bolo:

- 15 schvaľovacích uznesení, ktorými poslanci MsZ schválili: program rokovania, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, Cenník nájomného za užívanie majetku mesta, vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam (čísla uznesení: 289, 290, 292 – 304),
- 2 zriaďovacie uznesenia (určenie overovateľov a zriadenie návrhovej komisie č. 288 a zriadenie majetkovej komisie č. 291),
- **11 uznesení ukladacích** (MsZ uložilo úlohy a termín ich plnenia),
- **2 uznesenia, ktoré neboli MsZ schválené** – č. 300 zrušenie uznesení č. 199/2023 a 200/2023 týkajúce sa predaja stavby a pozemku v Priemyselnom parku, Drevárska 2, SNV formou obchodnej verejnej súťaže (ďalej len „OVS“) s minimálne akceptovanou kúpnu cenou 100 000,- eur a č. 302 predaj stavby a pozemku v Priemyselnom parku, Drevárska 2, SNV formou OVS s minimálne akceptovanou kúpnu cenou 400 000,- eur,
- **1 prijaté uznesenie bolo pozastavené** – nepodpísané primátorom mesta (č. 301 - predaj stavby a pozemku v Priemyselnom parku, Drevárska 2, SNV formou OVS s minimálne akceptovanou kúpnu cenou 100 000,- eur), návrh na potvrdenie pozastaveného výkonu uznesenia bol schválený dňa 12.03.2024 – **uznesenie je platné**,
- ostatných 16 uznesení bolo podpísaných primátorom mesta v zákonom stanovenej lehote.

**2) na 17. zasadnutí MsZ dňa 02.02.2024** bolo návrhovou komisiou predložených na schválenie celkom **9** uznesení, z toho bolo:

- 6 schvaľovacích uznesení, ktorými poslanci MsZ schválili: program rokovania, poskytnutie dotácie občianskemu združeniu Kontra, Cenník nájomného za užívanie nehnuteľného majetku

- v správe základných škôl, spolufinancovanie projektov týkajúcich sa umelej trávy na futbalovom štadióne a budovy Centra voľného času (čísla uznesení: 306, 307, 309 – 312),
- 1 uznesenie, ktorým MsZ zobralo na vedomie predložený materiál (číslo uznesenia: 313),
- 1 uznesenia, ktoré sa týkalo prijatia VZN (číslo uznesenia: 308),
- 1 uznesenie, ktoré sa týkalo určenia overovateľov a zriadenia návrhovej komisie (č. 305),
- **3 uznesenia ukladacie** (MsZ uložilo úlohy a termín ich plnenia),
- 9 uznesení bolo podpísaných primátorom mesta v zákonom stanovenej lehote.

**3) na 18. zasadnutí MsZ dňa 12.03.2024** bolo návrhovou komisiou predložených na schválenie **44** uznesení, z toho boli:

- 36 schvaľovacích uznesení, ktorými poslanci MsZ schválili: program rokovania, informáciu o príprave projektovej dokumentácie týkajúcej sa obnovy objektu Reduty a vodných plôch, o materiálno-technickom vybavení oddelenia komunálneho servisu zo zdrojov Environmentálneho fondu, spolufinancovanie projektu týkajúcich sa vnútrobloku sídliska Západ, delegovanie zástupcov mesta do Rád škôl a kontrolného orgánu PALAGRO, spol. s r.o., zmenu člena kultúrnej komisie pri MsZ, potvrdenie pozastaveného výkonu uznesenia č. 301/2024, členstvo mesta v Združení miest a obcí Spiša, vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam, Cenník nájomného za užívanie majetku mesta, Cenník zníženého nájomného za užívanie majetku mesta (čísla uznesení: 315 – 320, 322 – 326, 333 – 357),
- **3 uznesenia, ktoré neboli MsZ schválené** – č. 327 a 328 (poskytnutie dotácie pre Banický spolok Spiš), č. 330 (VIP zóna na zimnom štadióne),
- 3 uznesenia, ktorými MsZ zobralo na vedomie predložený materiál (čísla uznesení: 329, 331, 332),
- 1 uznesenia, ktoré sa týkalo prijatia VZN (číslo uznesenia: 321),
- 1 uznesenie, ktoré sa týkalo určenia overovateľov a zriadenia návrhovej komisie (č. 314),
- **34 uznesení ukladacích** (MsZ uložilo úlohy a termín ich plnenia),
- 1 uznesenie nebolo podpísané primátorom mesta (č. 324 – návrh na potvrdenie pozastaveného výkonu uznesenia č. 301/2024 týkajúceho sa predaja stavby a pozemku v Priemyselnom parku, Drevárska 2, SNV); *v súlade so zákonom o obecnom zriadení a Rokovacím poriadkom MsZ: MsZ uznesenie trojpäťtinovou väčšinou hlasov všetkých poslancov potvrdilo do dvoch mesiacov od jeho schválenia, výkon potvrdeného uznesenia primátor mesta už nemohol pozastaviť,*
- ostatných 43 uznesení bolo podpísaných primátorom mesta v zákonom stanovenej lehote.

**4) na 19. zasadnutí MsZ dňa 18.04.2024** bolo návrhovou komisiou predložených na schválenie **6** uznesení, z toho bolo:

- 5 schvaľovacích uznesení, ktorými poslanci MsZ schválili: program rokovania, informáciu o príprave projektovej dokumentácie týkajúcej sa obnovy objektu Reduty a zimného štadióna, členstvo mesta v sieti CIVINET Česká a Slovenská republika, prerušenie rokovania MsZ o bode programu Cena mesta za rok 2023 (čísla uznesení: 359 – 363),
- 1 uznesenie, ktoré sa týkalo určenia overovateľov a zriadenia návrhovej komisie (č. 358),
- **3 uznesenia ukladacie** (MsZ uložilo úlohy a termín ich plnenia),
- 6 uznesení bolo podpísaných primátorom mesta v zákonom stanovenej lehote.

**5) na 20. zasadnutí MsZ dňa 16.05.2024** bolo návrhovou komisiou predložených na schválenie **29** uznesení, z toho boli:

- 27 schvaľovacích uznesení, ktorými poslanci MsZ schválili: program rokovania, záverečný účet mesta, 1. zmenu rozpočtu mesta, Štatút o udeľovaní verejných ocenení mesta, Cenu mesta za rok 2023, delegovanie zástupcov mesta do kontrolného orgánu EMKOBEL, a.s. a Rád škôl, zmenu členov mestských výborov a komisií zriadených pri MsZ, vyradenie neupotrebitelného majetku mesta, vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam, prerušenie rokovania MsZ o bode programu - vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam (čísla uznesení: 365 – 368, 370 – 392),
- 1 uznesenie, ktorým MsZ zobralo na vedomie predložený materiál (číslo uznesenia: 369),
- 1 uznesenie, ktoré sa týkalo určenia overovateľov a zriadenia návrhovej komisie (č. 364),
- **17 uznesení ukladacích** (MsZ uložilo úlohy a termín ich plnenia),

- **1 prijaté uznesenie**, ktoré bolo **pozastavené** – nepodpísané primátorom mesta (č. 367 - návrh 1. zmeny rozpočtu mesta vrátane vypracovania analýzy zlúčenia MŠ so ZŠ Komenského a MŠ so ZŠ Lipová a analýzy zlúčenia školských jedální pri MŠ), uznesenie **nenadobudlo platnosť**,
- ostatných 28 uznesení bolo podpísaných primátorom mesta v zákonom stanovenej lehote.

**6) na 21. zasadnutí MsZ dňa 17.07.2024** bolo návrhovou komisiou predložených na schválenie **13** uznesení, z toho boli:

- 7 schvaľovacích uznesení, ktorými poslanci MsZ schválili: program rokovania, delegovanie zástupcov mesta do Rád škôl, vyradenie neupotrebitelného majetku mesta, informáciu o priebehu a financovaní vysprávok miestnych ciest a o predkladaných projektových zámeroch, plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra (čísla uznesení: 395, 398 – 402, 404),
- 4 uznesenia, ktorými MsZ zobralo na vedomie predložený materiál (čísla uznesení: 396, 397, 403, 405),
- 1 uznesenie, ktoré sa týkalo určenia overovateľov a zriadenia návrhovej komisie (č. 393),
- **1 uznesenie**, ktoré **nebolo MsZ schválené** – č. 394 schválenie programu rokovania (následne bola schválená zmena návrhu programu),
- **4 uznesenia ukladacie** (MsZ uložilo úlohy a termín ich plnenia),
- 13 uznesení bolo podpísaných primátorom mesta v zákonom stanovenej lehote.

**7) na 22. zasadnutí MsZ dňa 30.09.2024** bolo návrhovou komisiou predložených na schválenie **23** uznesení, z toho:

- 18 schvaľovacích uznesení, ktorými poslanci MsZ schválili: program rokovania, 2. zmenu rozpočtu, nájom nehnuteľností v areáli Sadová 13, SNV, poskytnutie dotácií, delegovanie zástupcov mesta do kontrolného orgánu EMKOBEL, a.s., predloženie a spolufinancovanie projektov integrovaných územných investícií, modernizáciu zimného štadióna z prostriedkov Fondu na podporu športu, vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam (čísla uznesení: 408, 410 - 414, 416, 418 – 428),
- 1 uznesenie, ktoré sa týkalo určenia overovateľov a zriadenia návrhovej komisie (č. 406),
- 3 uznesenia, ktorými MsZ zobralo na vedomie predložený materiál (čísla uznesení: 409, 415, 417),
- **1 uznesenie**, ktoré **nebolo MsZ schválené** – č. 407 schválenie programu rokovania (následne bola schválená zmena návrhu programu),
- **15 uznesení ukladacích** (MsZ uložilo úlohy a termín ich plnenia),
- 23 uznesení bolo podpísaných primátorom mesta v zákonom stanovenej lehote.

**8) na 23. zasadnutí MsZ dňa 11.10.2024** nebola podľa prezencie prítomná nadpolovičná väčšina všetkých poslancov, **MsZ nebolo spôsobilé rokovať a uznášať sa** (zúčastnených 8 poslancov, neprítomných 11 poslancov).

**9) na 24. zasadnutí MsZ dňa 17.10.2024** bolo návrhovou komisiou predložených na schválenie **5** uznesení, z toho boli:

- 3 schvaľovacie uznesenia, ktorými poslanci MsZ schválili: program rokovania a vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam (čísla uznesení: 431 – 433),
- **1 uznesenie**, ktoré **nebolo MsZ schválené** – č. 430 schválenie programu rokovania (následne bola schválená zmena návrhu programu),
- 1 uznesenie, ktoré sa týkalo určenia overovateľov a zriadenia návrhovej komisie (č. 429),
- **2 uznesenia ukladacie** (MsZ uložilo úlohy a termín ich plnenia),
- všetky uznesenia boli podpísané primátorom mesta v zákonom stanovenej lehote.

**10) na 25. zasadnutí MsZ dňa 05.12.2024** bolo návrhovou komisiou predložených na schválenie **35** uznesení, z toho bolo:

- 24 schvaľovacích uznesení, ktorými poslanci MsZ schválili: program rokovania, zmenu taríf cestovného v MVD, 3. zmenu rozpočtu a rozpočet mesta na rok 2025 - 2027, poskytnutie dotácií pre športové kluby a sociálnej oblasti, zámer prijatia dlhodobého bankového úveru,

- Rokovací poriadok, zmenu člena majetkovej komisie zriadenej pri MsZ, spolufinancovanie projektu modernizácie zimného štadióna, návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, cenník nájmu za užívanie majetku mesta, vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam (čísla uznesení: 435, 441, 444, 446 – 452, 455 – 468),
- 7 uznesení, ktoré sa týkali prijatia VZN (čísla uznesení: 437 – 440, 442, 443, 445),
- 3 uznesenia, ktorými MsZ zobralo na vedomie predložený materiál (čísla uznesení: 436, 453, 454),
- 1 uznesenie, ktoré sa týkalo určenia overovateľov a zriadenia návrhovej komisie (č. 434),
- **18 uznesení ukladacích** (MsZ uložilo úlohy a termín ich plnenia),
- všetky uznesenia boli podpísané primátorom mesta v zákonom stanovenej lehote.

### B.2.2. Kontrola pozastavených uznesení MsZ v roku 2024

Kontrolou boli overené pozastavenia uznesení, ktoré boli prijaté MsZ v roku 2024, bolo zistené nasledovné:

- **v 2 prípadoch bola pozastavená platnosť uznesení prijatých MsZ** spôsobom podľa § 13 ods. 6<sup>7</sup> zákona o obecnom zriadení; ich platnosť bola pozastavená po dobu ich potvrdenia - schválenia trojpätinovou väčšinou hlasov všetkých poslancov MsZ do dvoch mesiacov v zmysle v zmysle § 18 ods. 6 Rokovacieho poriadku Rokovacieho poriadku, do troch mesiacov v zmysle § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení:
- 1) **uznesenie č. 301/2024** prijaté na 16. zasadnutí MsZ dňa 24.01.2024: Vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam - Predaj stavby a pozemkov formou obchodnej verejnej súťaže v Priemyselnom parku, Drevárska 2. Zo znenia uznesenia vyberáme: „MsZ:
    - a) berie na vedomie informáciu o návrhu na predaj stavby (...),
    - b) (...) schvaľuje podmienky OVS na prevod vlastníctva stavby - priemyselnej budovy, súp. č. 0, postavenej na pozemku par. č. KN-C 3275/4 (zast. pl.), zapísanej v LV 1, kat. ú. Spišská Nová Ves, a pozemkov par. č. KN-C 3275/4 (zast. pl.) s výmerou 460 m<sup>2</sup>, KN-C 3275/123 (zast. pl.) s výmerou 168 m<sup>2</sup>, zapísaných v LV 1, kat. ú. Spišská Nová Ves, (...) kritériom je minimálne akceptovaná kúpna cena 100 000,- eur(...),
    - c) ukladá v súlade s predchádzajúcim uznesením č. 199/2023 z 28.09.2023 zrealizovať OVS podľa schválených podmienok OVS“,
  - kontrolou prijatého uznesenia bolo zistené:
    - v zmysle § 18 ods. 7 Rokovacieho poriadku prijaté **uznesenie nenadobudlo účinnosť**,
    - následne bol na zasadnutí MsZ dňa 12.03.2024 predložený návrh na potvrdenie pozastaveného uznesenia č. 301/2024 - uznesenie č. 324/2024 bolo trojpätinovou väčšinou hlasov všetkých poslancov MsZ schválené,
    - uznesenie č. 324/2024 nebolo podpísané primátorom mesta, avšak v zmysle § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení platí, že „(...)Výkon potvrdeného uznesenia starosta nemôže pozastaviť.“,
    - uznesenie **nadobudlo platnosť**, bolo potvrdené jeho schválenie v zmysle § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení,
    - uznesenie je splnené, OVS bola zrealizovaná, došlo k uzatvoreniu kúpnej zmluvy,
  - 2) **uznesenie č. 367/2024** prijaté na 20. zasadnutí MsZ dňa 16.05.2024: Návrh 1. zmeny rozpočtu mesta v roku 2024 v znení „MsZ žiada:
    - a) upraviť rozpočet príjmov a výdavkov v informačnom systéme mesta, v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zmysle schválenej 1. zmeny rozpočtu,
    - b) spracovať kompletný súpis prenajatého majetku mesta a jeho príspevkových organizácií s uvedením výšky súčasného a s návrhom zvýšeného nájomného za jednotlivé objekty, priestory a pod. aj s priestormi, ktoré nie sú v súčasnosti prenajaté,
    - c) vypracovať analýzu zlúčenia MŠ Lipová so ZŠ Lipová a MŠ Komenského so ZŠ Komenského,
    - d) vypracovať analýzu spojenia školských jedální pri MŠ“,

<sup>7</sup> Starosta môže pozastaviť výkon uznesenia obecného zastupiteľstva, ak sa domnieva, že odporuje zákonu alebo je pre obec zjavne nevýhodné tak, že ho nepodpíše v lehote podľa § 12 ods. 10.

- kontrolou prijatého uznesenia bolo zistené:
  - v zmysle § 18 ods. 7 Rokovacieho poriadku prijaté **uznesenie nenadobudlo účinnosť**,
  - následne **nebol** na ďalších zasadnutiach MsZ **predložený návrh na potvrdenie** pozastaveného uznesenia č. 367/2024, v zmysle § 13 ods. 8<sup>8</sup> zákona o obecnom zriadení **uznesenie nenadobudlo platnosť**.

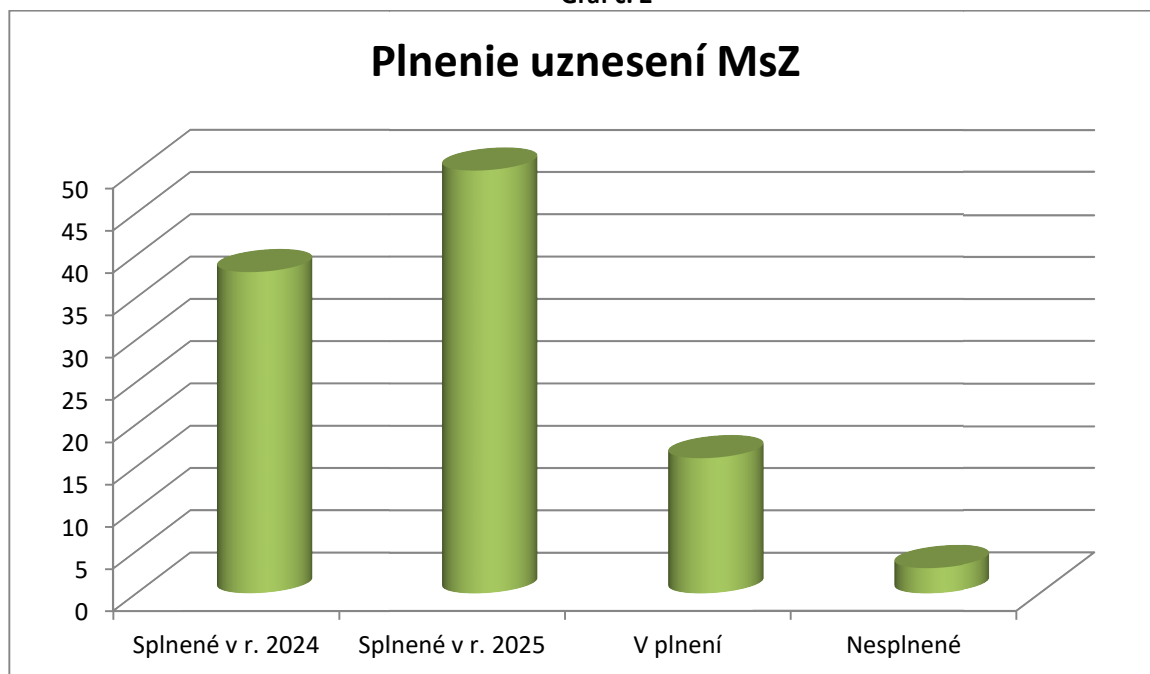
### C. Prehľad o plnení uznesení prijatých MsZ v roku 2024

Kontrolou plnenia **107 ukladacích** uznesení prijatých MsZ v roku 2024, ktorými MsZ uložilo úlohy a termín ich plnenia, bolo zistené nasledovné:

- **splnených** v priebehu roka 2024 - **38** uznesení ,
- **splnených** v priebehu roka 2025 - **50** uznesení ,
- **plní sa** ku dňu výkonu tejto kontroly - **16** uznesení,
- **3 uznesenia neboli** do výkonu tejto kontroly **splnené**, vid'. časť C.1.,
- v priebehu roka 2024 bolo splnených 35% uznesení, do 30.06.2025 bolo splnených 47% uznesení a v plnení je 15% ukladacích uznesení.

Prehľad o plnení uznesení prijatých MsZ v roku 2024 je uvedený v grafe č. 2.

Graf č. 2



#### C.1. Kontrola nesplnených uznesení prijatých MsZ v roku 2024

Kontrolou 3 uznesení MsZ, ktoré boli schválené na zasadnutiach MsZ v roku 2024, ale neboli splnené do výkonu tejto kontroly, bolo zistené nasledovné:

- 1) uznesenie č. 344/2024** – Vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam - Predaj pozemku formou OVS - Pozemok KN-E 50877/3, k. ú. Spišská Nová Ves v znení:
  - „MsZ:
  - 1. berie na vedomie informáciu o návrhu predaja pozemku par. č. KN-E 50877/3 (orná pôda) s výmerou 245 m<sup>2</sup>, zapísaného v LV 1, k. ú. Spišská Nová Ves,

<sup>8</sup> Ak bol výkon uznesenia obecného zastupiteľstva podľa odseku 6 pozastavený, môže obecné zastupiteľstvo toto uznesenie trojpätinovou väčšinou hlasov všetkých poslancov potvrdiť; ak obecné zastupiteľstvo uznesenie nepotvrdí do troch mesiacov od jeho schválenia, uznesenie stráca platnosť. Výkon potvrdeného uznesenia starosta nemôže pozastaviť.

2. schvaľuje
  - a) prebytočnosť pozemku par. č. KN-E 50877/3 (orná pôda) s výmerou 245 m<sup>2</sup>, zapísaného v LV 1, k. ú. Spišská Nová Ves,
  - b) v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí prevod vlastníctva pozemku par. č. KN-E 50877/3 (orná pôda) s výmerou 245 m<sup>2</sup>, zapísaného v LV 1, k. ú. Spišská Nová Ves, podľa § 9a ods. 1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, t. j. prevod majetku obce formou OVS,
  - c) nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov predaj pozemku par. č. KN-E 50877/3 (orná pôda) s výmerou 245 m<sup>2</sup>, zapísaného v LV 1, k. ú. Spišská Nová Ves, na základe schválených súťažných podmienok, s celkovou cenou aspoň 15 800,- eur,
3. ukladá zrealizovať OVS a predaj nehnuteľnosti podľa tohto uznesenia v zmysle ustanovení zákona o majetku obcí a podľa § 281 až § 288 Obchodného zákonníka“,
  - zodpovednou osobou za plnenie uznesenia bol vedúci oddelenia správy majetku MsÚ s termínom plnenia do 31.12.2024,
  - vyjadrenie vedúceho oddelenia správy majetku MsÚ: „Nakoľko bola podaná súdna žaloba o určení vlastníctva predmetného pozemku, bola OVS zrušená ešte pred jej vyhodnotením.“

**2) uznesenie č. 345/2024** – Vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam - Predaj pozemku formou OVS - Pozemok KN-E 50877/3, k. ú. Spišská Nová Ves v znení:

„MsZ:

1. berie na vedomie informáciu o návrhu predaja pozemku par. č. KN-E 50877/3 (orná pôda) s výmerou 245 m<sup>2</sup>, zapísaného v LV 1, k. ú. Spišská Nová Ves,
2. schvaľuje v súlade s § 9 ods. 2 písm. b) zákona o majetku obcí nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov podmienky OVS na predaj nehnuteľnosti - pozemku par. č. KN-E 50877/3 (orná pôda) s výmerou 245 m<sup>2</sup>, zapísaného v LV 1, k. ú. Spišská Nová Ves:
  - predmetom OVS je výber nadobúdateľa vlastníctva pozemku, ktorý splní podmienky OVS a ktorého súťažná ponuka je najvýhodnejšia;
  - kritériom na vyhodnotenie súťažných ponúk je navrhovaná kúpna cena, pričom minimálna akceptovaná celková kúpna cena pozemku je 15 800,- eur;
  - obsah súťažnej ponuky na odkúpenie nehnuteľnosti:
3. ukladá v súlade s predchádzajúcim uznesením (uznesením č.344/2024 z 12.03.2024) zrealizovať OVS podľa schválených podmienok OVS“,
  - zodpovednou osobou za plnenie uznesenia bol vedúci oddelenia správy majetku MsÚ s termínom plnenia do 31.12.2024,
  - vyjadrenie vedúceho oddelenia správy majetku MsÚ: „Nakoľko bolo podaná súdna žaloba o určení vlastníctva predmetného pozemku, bola OVS zrušená ešte pred jej vyhodnotením.“

**3) uznesenie č. 388/2024** – Vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam - Zámena pozemkov formou dôvodu hodného osobitného zreteľa – Ing. Alojz Krempaský v znení:

„MsZ:

1. berie na vedomie informáciu o návrhu Ing. Alojza Krempaského a manž. Ing. Zuzany Krempaskej, Tkáčska 2704/1, 052 01 Spišská Nová Ves, na zámenu pozemkov v kat. území Spišská Nová Ves, o zverejnení zámeru previesť vlastníctvo nehnuteľného majetku mesta na základe zámennej zmluvy (pozemok parc. č. KN- C 1344/36 (zast. pl.) s výmerou 12 m<sup>2</sup>, zapísaný v LV 1, k. ú. Spišská Nová Ves do bezpodielového spoluvlastníctva Ing. Alojza Krempaského a manž. Ing. Zuzany Krempaskej, Tkáčska 2704/1, 052 01 Spišská Nová Ves a pozemok parc. č. KN-C 1346/22 (zast. pl.) s výmerou 18 m<sup>2</sup>, zapísaný v LV 4718, k. ú. Spišská Nová Ves, do výlučného vlastníctva mesta, na úradnej tabuli, na webovom sídle mesta a facebookovej stránke mesta - nakladanie s majetkom mesta dňa 30.04.2024,
2. schvaľuje
  - a) prebytočnosť pozemku parc. č. KN- C 1344/36 (zast. pl.) s výmerou 12 m<sup>2</sup>, zapísaného v LV 1, kat. územie Spišská Nová Ves,
  - b) v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí prevod vlastníctva nehnuteľného majetku mesta na základe zámennej zmluvy, spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f)

zákona o majetku obcí, t. j. prevod majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa, pričom Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta definovaným dôvodom hodným osobitného zreteľa je podľa §17 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí prevod majetku na základe zámennej zmluvy, pričom takýto postup je pre mesto vhodnejší ako predaj majetku mesta, resp. nadobudnutie veci kúpnu zmluvou,

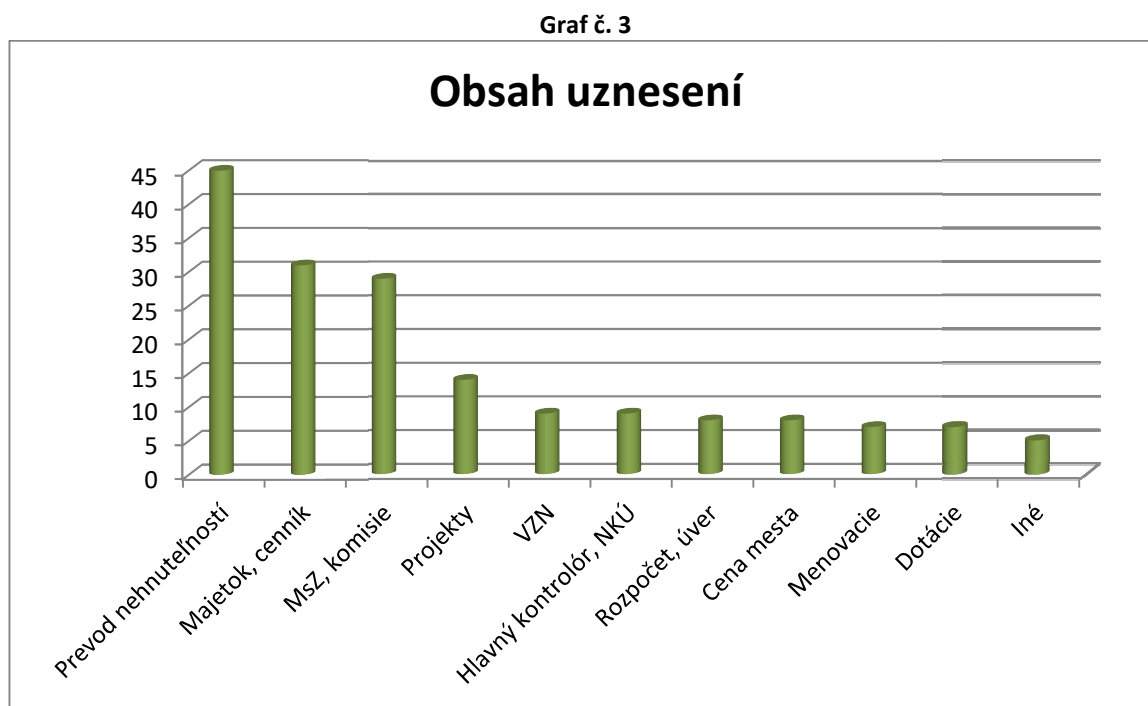
- c) trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov zámenu pozemkov parc. č. KN- C 1344/36 (zast. pl.) s výmerou 12 m<sup>2</sup>, zapísaný v LV 1, kat. územie Spišská Nová Ves, do bezpodielového spoluvlastníctva Ing. Alojza Krempaského a manž. Ing. Zuzany Krempaskej, Tkáčska 2704/1, 052 01 Spišská Nová Ves, parc. č. KN-C 1346/22 (zast. pl.) s výmerou 18 m<sup>2</sup>, zapísaný v LV 4718, k. ú. Spišská Nová Ves, do výlučného vlastníctva mesta bez finančného vyrovnania a náklady súvisiace s prevodom vlastníctva pôjdu rovnakým dielom na ťarchu oboch účastníkov zámeny,
3. žiada uzatvoriť zámennú zmluvu podľa tohto uznesenia“,
- zodpovednou osobou za plnenie uznesenia bol vedúci oddelenia správy majetku MsÚ s termínom plnenia do 30.06.2025,
  - vyjadrenie vedúceho oddelenia správy majetku MsÚ: „Nedošlo k podpisu zámennej zmluvy zo strany žiadateľa.“

### C.2. Kontrola plnenia uznesení prijatých MsZ v predchádzajúcich rokoch

Kontrolou plnenia uznesení schválených MsZ v predchádzajúcich rokoch bolo zistené, že všetky uznesenia boli ku dňu výkonu tejto kontroly splnené, resp. sa plnili.

### C.3. Prehľad o obsahu schválených uznesení MsZ v roku 2024

Grafický prehľad o obsahu 172 uznesení MsZ schválených a platných v roku 2024 je uvedený v grafe č. 3.



Z grafického znázornenia vyplýva, že skoro polovica platných uznesení schválených v roku 2024 bola z oblasti **vysporiadania vzťahov k nehnuteľnostiam a majetku** (44 %), nasledovali uznesenia z práce samosprávnych orgánov mesta, MsZ a mestských komisií (17 %) a uznesenia týkajúce sa schvaľovania projektov (8 %).

#### **D. Záver**

Kontrolou bol overovaný stav plnenia uznesení MsZ, tak ako to vyplýva z ustanovenia § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení. Z celkového počtu schválených a platných uznesení (172) od č. 288 do č. 468/2024 prijatých od 16. do 25. zasadnutia MsZ možno konštatovať, že ku dňu výkonu tejto kontroly bolo 152 uznesení splnených, v realizácii a priebežne sa plní 16 uznesení a v sledovaní ostávajú 4 uznesenia, ktoré neboli splnené.

**Kontrolou plnenia uznesení prijatých MsZ v roku 2024 neboli zistené žiadne porušenia všeobecne - záväzných právnych predpisov, alebo vnútorných riadiaco-organizačných noriem mesta.**

V Spišskej Novej Vsi, dňa 03.11.2025

Ing. Jozef Tancoš  
hlavný kontrolór mesta