K bodu rokovania č. 11

MESTO
SPIŠSKÁ NOVÁ VES

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V SPIŠSKEJ NOVEJ VSI
26.02.2026

PREDMET: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2025

Predkladá:	**Ing. Jozef Tancoš, kontrolór mesta**
Spracovali:	Ing. Jozef Tancoš, Ing. Alena Hudáčeková
Dôvod predloženia:	§ 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
Prizvaný:	-----
Podpisy:	

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

berie na vedomie

predloženú Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2025.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2025

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je Mestskému zastupiteľstvu v Spišskej Novej Vsi (ďalej len „MsZ“) predložená Správa o kontrolnej činnosti za rok 2025.

A. Kontrolná činnosť v roku 2025

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s:

- zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákonom č. 357/2015 Z. z. 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 1. polrok 2025, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 455/2024 dňa 05.12.2024,
- Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2025, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 555/2025 dňa 26.06.2025,
- Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves, ktoré boli schválené uznesením MsZ č. 198/2016 dňa 15.06.2016.

Kontroly boli vykonané v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. a) zákona o obecnom zriadení nezávisle a nestranne.
Správy o výsledkoch kontroly boli v priebehu roka 2025 priebežne predkladané priamo MsZ na jeho najbližšom zasadnutí v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

A.1. Prehľad o kontrolách vykonaných v roku 2025

Za hodnotené obdobie roku 2025 bolo vykonaných **5 plánovaných kontrol** schválených MsZ v polročných plánoch kontrolnej činnosti a **1 kontrola vykonaná** v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. f) zákona o obecnom zriadení - **z podnetu iného štátneho orgánu**.
Subjektmi kontroly boli: Mestský úrad Spišská Nová Ves, Štefánikovo námestie 1, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len „MsÚ“), príspevková organizácia mesta - Zoologická záhrada Spišská Nová Ves, Sadová 1668/6, Spišská Nová Ves a právnická osoba, v ktorej má mesto majetkovú účasť - MEPOS SNV s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves.
Kontrolná činnosť bola zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta a pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Taktiež na kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrolu dodržiavania interných predpisov mesta, kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu plnenia uznesení MsZ, kontrolu splnenia prijatých opatrení z už vykonaných kontrol a na kontrolu procesu verejného obstarávania vybranej zákazky - kontrola úkonov pri zadávaní zákazky na poskytnutie služby realizovanej z podnetu iného štátneho orgánu.

V rámci vykonaných kontrol bolo identifikovaných celkom **11 súhrnných kontrolných zistení**, ktoré sa týkali predovšetkým porušení:

- zákona o finančnej kontrole,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
- zákona 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“),
- zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“),
- interných riadiacich aktov:

- Smernica č. 1/2022 pre vykonávanie verejného obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní,
- Smernica č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves,
- Smernica č. 1/2025 Podmienky prevádzkovania a údržby služobných motorových vozidiel, ktorá nadobudla platnosť dňa 30.05.2025 a účinnosť dňa 25.11.2025.

Kontrolnými dôkazmi preukazujúcimi zistené nedostatky boli jednotlivé doklady a záznamy (zmluvy, interné riadiace akty, objednávky, faktúry, bankové výpisy, podklady z účtovníctva atď.). Z vykonaných kontrol bolo kontrolovaným subjektom daných celkovo **45 odporúčaní** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Z realizovaných kontrol bolo navrhnutých **20 doplňujúcich odporúčaní** na zvýšenie účinnosti vnútorného kontrolného prostredia a kontrolných mechanizmov kontrolovaných subjektov.

Plnenie opatrení prijatých jednotlivými kontrolovanými subjektmi na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ako aj termíny ich splnenia, budú následne predmetom samostatnej kontroly plnenia opatrení z vykonaných kontrol. Výsledky kontrol súčasne s hodnotením existujúcich rizík, budú podkladom pre návrh plánu kontrolnej činnosti na ďalšie obdobia.

Kontroly boli realizované na jednotlivých oddeleniach MsÚ, v príspevkových a rozpočtových organizáciách mesta a v právnickej osobe, v ktorej má mesto majetkovú účasť.

A.2. Výsledky kontrol vykonaných v roku 2025

1. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta v roku 2024, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur

Kontrola bola realizovaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. i) zákona o obecnom zriadení, jej predmetom bola kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur v prípadoch, kedy rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bolo vydané v období od 01.01.2024 do 31.12.2024.
Pri výkone kontroly neboli identifikované kontrolné zistenia, ktoré by poukazovali na porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných riadiacich noriem. Boli navrhnuté 3 odporúčania vyplývajúce z realizovanej kontroly na odstránenie zistených nezrovnalostí, prípadne nesprávnych postupov (uvádzanie konkrétnych dôvodov prebytočnosti majetku, uvádzanie príslušných ustanovení zákona o majetku obcí v Zápisoch z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ, správne zdokumentovanie celého procesu prevodov nehnuteľností).
Správa o výsledku kontroly bola dňa 20.02.2025 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu - vedúcemu oddelenia správy majetku MsÚ.
Správa o výsledkoch kontroly bola predložená na 27. zasadnutí MsZ dňa 10.03.2025, uznesením č. 512/2025 bola MsZ vzatá na vedomie.

2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií adresovaných mestu Spišská Nová Ves v roku 2024

Centrála evidencia sťažností a petícií je vedená oddelene od ostatných písomností. Pri výkone kontroly neboli identifikované kontrolné zistenia, ktoré by poukazovali na porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov alebo interných riadiacich noriem.
Z realizovanej kontroly boli navrhnuté 3 odporúčania, konkrétne: uvádzanie vyjadrenia, či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená v oznámení o výsledku prešetrenia sťažnosti, bezodkladného doručenia originálu zápisnice o prešetrení sťažnosti a oznámenia výsledku vybavenia sťažnosti/petície útvaru hlavného kontrolóra, v PO a RO mesta dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sťažnostiach“) a internej Smernice č. 2/2019 o vybavovaní sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves.

Správa o výsledku kontroly bola dňa v doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu - prednostovi MsÚ.
Správa o výsledkoch kontroly bola predložená na 27. zasadnutí MsZ dňa 10.03.2025, uznesením č. 512/2025 bola MsZ vzatá na vedomie.

3. **Kontrola výkonu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v príspevkovej organizácii mesta Spišská Nová Ves**

Kontrola bola vykonaná vo vybranej PO mesta - Zoologická záhrada Spišská Nová Ves, Sadová 1668/6, Spišská Nová Ves (ďalej len „ZOO SNV"). Predmetom kontroly bolo 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.
Pri výkone kontroly boli identifikované **3 súhrnné kontrolné zistenia**, ktoré súviseli:
- s nezabezpečením preukázateľnosti účtovníctva podľa zákona o účtovníctve (nepodloženie inventúrnych súpisov niektorých účtov, na ktorých bol evidovaný určitý počiatočný stav, obrat na účte, alebo koncový stav príslušnými dokladmi a nevyhotovenie inventúrnych súpisov ku všetkým účtom, na ktorých bol evidovaný určitý obrat),
- s nedodržiavaním zákona o finančnej kontrole (nerealizovanie základnej finančnej kontroly pred uzavretím dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnancov a pri vyradení neupotrebiteľného majetku),
- s nedodržiavaním zákona o slobode informácií (nezverejnenie uzavretých dohôd o hmotnej zodpovednosti na portáli CRZ).

V Návrhu správy o výsledku kontroly vyhotovenej dňa 26.09.2025 bolo kontrolovanému subjektu navrhnutých 14 odporúčaní vyplývajúcich z realizovanej kontroly na zlepšenie a skvalitnenie procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve, realizáciu základnej finančnej kontroly, zverejňovanie uzavretých zmlúv na portáli CRZ a upravenie interných riadiacich aktov a 5 doplňujúcich odporúčaní vyplývajúcich z realizovanej kontroly. Kontrolovaný subjekt nepodal žiadne námietky. Správa o výsledku kontroly bola dňa 10.10.2025 odoslaná kontrolovanému subjektu. Kontrolovaný subjekt prijal v stanovenej lehote opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.
Správa o výsledkoch kontroly bola predložená na 33. zasadnutí MsZ dňa 13.11.2025, uznesením č. 626/2025 bola MsZ vzatá na vedomie.

4. **Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi v roku 2024**

Vykonanou kontrolou neboli identifikované kontrolné zistenia, ktoré by poukazovali na porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných riadiacich aktov. Správa o výsledku kontroly bola dňa 08.10.2025 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu - prednostovi MsÚ.
Správa o výsledkoch kontroly bola predložená na 33. zasadnutí MsZ dňa 13.11.2025, uznesením č. 626/2025 bola MsZ vzatá na vedomie.

5. **Kontrola plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves v roku 2024**

Výberovým spôsobom bolo overené plnenie opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi z kontrol:
A. **Kontrola hospodárenia obchodnej spoločnosti MEPOS SNV s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves, v ktorej má mesto vlastnícky podiel -** pri výkone kontroly neboli identifikované kontrolné zistenia, ktoré by preukazovali porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo interných riadiacich aktov, kontrolovanému subjektu boli navrhnuté 3 odporúčania vyplývajúce z realizovanej kontroly týkajúce sa: vypracovania interného riadiaceho aktu v oblasti

verejného obstarávania, dôslednejšieho vystavovania objednávok k dodávateľským faktúram, hospodárneho vynakladania nákladov na reklamné služby. Čiastková správa o výsledku kontroly bola dňa 17.12.2025 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu - riaditeľovi MEPOS SNV s.r.o.

B. **Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia finančných prostriedkov pri prevádzke motorových vozidiel v roku 2023** - pri výkone kontroly boli identifikované **3 súhrnné kontrolné zistenia**, ktoré súviseli:
   - s nedostatočnou aktualizáciou a dodržiavaním interného predpisu týkajúceho sa autoprevádzky, nezabezpečením preukázateľnosti účtovných záznamov (Žiadanky na prepravu a Záznamy o prevádzke motorového vozidla) podľa zákona o účtovníctve,
   - s nespracovaním dohôd o zverení motorového vozidla do používania, zverením predmetov a neurčovaním zodpovednosti zamestnancov za stratu zverených predmetov v zmysle Zákonníka práce,
   - s nevyhotovením inventúrneho súpisu k účtu 112 Materiál na sklade – Sklad PHL a neinventarizovaním skutočného stavu PHL nevykonaním fyzickej inventúry (iba dokladovo a účtovne).

V Návrhu čiastkovej správy o výsledku kontroly vyhotovenej dňa 04.02.2026 bolo kontrolovanému subjektu navrhnutých 20 odporúčaní týkajúcich sa najmä úpravy interného riadiaceho aktu v oblasti autoprevádzky, vedenia účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve, využívania elektronickej knihy jázd, zavedenia protokolu o odovzdaní a prevzatí vozidla, úpravy režimu zodpovednosti za zverené hodnoty a za škodu a 10 doplňujúcich odporúčaní vyplývajúcich z realizovanej kontroly. Kontrolovaný subjekt nepodal žiadne námietky. Čiastková správa o výsledku kontroly bola dňa 13.02.2026 doručená zástupcovi kontrolovaného subjektu - vedúcemu odd. vnútornej správy MsÚ.
Správa o výsledkoch kontroly bude predložená na 35. zasadnutí MsZ dňa 26.02.2026.

6. <u>Kontrola úkonov pri zadávaní zákazky na poskytnutie služby na predmet: Obnova budovy ZUŠ Spišská Nová Ves, Fabiniho 1 - projektová dokumentácia pre stavebné povolenie a poskytnutie inžinierskych služieb</u>

Kontrola bola realizovaná z podnetu iného štátneho orgánu (Úrad pre verejné obstarávanie) v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. f) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je povinnosťou spolupracovať o štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie. Predmetom kontroly bolo preskúmane úkonov verejného obstarávania (ďalej len „VO“) vybranej zákazky overením úrovne vedenia predpísanej evidencie, zverejňovania povinných údajov, uloženia dokumentácie a zhodnotenie správnosti resp. nesprávnosti použitých metód a postupov uplatňovaných pri realizácii procesov VO.
Pri výkone kontroly bolo identifikovaných **5 súhrnných kontrolných zistení**, ktoré súviseli s:
- nezdokumentovaním postupu určenia predpokladanej hodnoty zákazky,
- nezdokumentovaním celého priebehu VO v súlade s princípom transparentnosti v zmysle zákona o VO,
- neskúmaním konfliktu záujmov v každej etape VO,
- nepreukázaním naplnenia podmienok pre zmenu zmluvy,
- nedodržiavaním zákona o finančnej kontrole (nerealizovanie základnej finančnej kontroly pred vyhlásením VO vybranej zákazky).

V Návrhu správy o výsledku kontroly vyhotovenej dňa 20.10.2025 bolo kontrolovanému subjektu navrhnutých 11 odporúčaní vyplývajúcich z realizovanej kontroly na zlepšenie a skvalitnenie zdokumentovania celého procesu VO v zmysle zákona o VO a realizácie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a interných smerníc mesta. Kontrolovaný subjekt nepodal žiadne námietky. Správa o výsledku kontroly bola dňa 27.10.2025 odoslaná povinnej osobe a štátnemu orgánu, z ktorého podnetu bola kontrola vykonaná. Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.
Správa o výsledkoch kontroly bude predložená na 35. zasadnutí MsZ dňa 26.02.2026.

B. Ďalšia činnosť v roku 2025 podľa osobitných predpisov

1. V roku 2025 okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách bolo MsZ predložené:
   - podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení **Správa o kontrolnej činnosti** za rok 2024, ktorá bola poslancami MsZ vzatá na vedomie dňa 10.02.2025,
   - podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu** za rok 2024 pred jeho schválením, ktoré bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 05.05.2025,
   - podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení **Návrh plánu kontrolnej činnosti** na 2. polrok 2025, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 555/2025 dňa 26.06.2025,
   - podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu** na rok 2026 a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2027 – 2028 pred jeho schválením, ktoré bol predložené na rokovanie MsZ dňa 13.11.2025, 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
   - podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. j) zákona o obecnom zriadení a § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania,** ktoré bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 10.02.2025,
   - podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. j) zákona o obecnom zriadení a § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania,** ktoré bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 28.08.2025,
   - podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. j) zákona o obecnom zriadení a § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania,** ktoré bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 13.11.2025,
   - podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení **Návrh plánu kontrolnej činnosti** na 1. polrok 2026, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 627/2025 dňa 13.11.2025.
2. V zmysle zákona o sťažnostiach, zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a Smernice č. 2/2019 o vybavovaní sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves bola na útvare hlavného kontrolóra vedená **centrálna evidencia sťažností a petícií**, ktoré boli mestu adresované na prešetrenie a vybavenie.
3. V zmysle Smernice č. 6/2012 pre vydávanie organizačných noriem na MsÚ bola na útvare hlavného kontrolóra vedená **centrálna evidencia** 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 cit. zákona. V roku 2025 neboli hlavnému kontrolórovi doručené žiadne oznámenia o protispoločenskej činnosti.

B.1. Účasť na rokovaniach, stretnutiach, komisiách a odbornom vzdelávaní

- rokovania MsZ,
- rokovania finančnej komisie a majetkovej komisie zriadených pri MsZ,
- kolégium primátora mesta,
- porady prednostu MsÚ,
- zasadnutia Tatransko - Spišskej regionálnej sekcie Združeniach kontrolórov miest a obcí SR,
- odborné webináre v rámci ďalšieho vzdelávania a odbornej prípravy.