K bodu rokovania č. 12

MESTO
SPIŠSKÁ NOVÁ VES

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V SPIŠSKEJ NOVEJ VSI
26.02.2026

PREDMET: Správa o výsledkoch kontroly

Predkladá:	Ing. Jozef Tancoš
Spracovali :	Ing. Jozef Tancoš, Ing. Alena Hudáčeková
Dôvod predloženia:	§ 18f ods. 1 písm. d) 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 výsledkoch kontroly.

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 2. polrok 2025, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi (ďalej len „MsZ") uznesením č. 555/2025 dňa 26.06.2025 a v zmysle Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2026, ktorý bol schválený MsZ uznesením č. 627/2025 dňa 13.11.2025, boli ukončené kontroly, výsledky ktorých sú predložené na vedomie MsZ.

I.

Číslo kontroly	**5/2025**
Označenie kontrolovaného subjektu	**Mesto Spišská Nová Ves** **Radničné námestie 7** **052 70 Spišská Nová Ves**
Názov kontroly	**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**
Kontrolované obdobie	**rok 2021**
Dátum odoslania správy kontrolovanému subjektu	**27.10.2025**

A. Obsah kontroly

A.1. Predmet kontroly

Overenie oblasti verejného obstarávania (aplikačná prax zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov) so zameraním na prípravu a realizáciu verejného obstarávania (ďalej len „VO"), dodržiavanie základných princípov a pravidiel a administratívne zabezpečenie vybranej zákazky. Predmet kontroly (rámcovo) možno charakterizovať ako overovanie riadiacich a kontrolných systémov, mechanizmov, procesov a postupov.

A.2. Účel kontroly

Nezávislou, objektívnou, overovacou 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 vyplývajúcich z činnosti Mestského úradu Spišská Nová Ves.

A.3. Cieľ kontroly

Overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia preskúmaním úkonov 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.

Cieľom overenia bolo aj overenie systému riadenia a vnútornej kontroly VO, overenie fungovania systému, t. j. či sú zadefinované jasné pravidlá, zodpovednosť a postupy pri kontrole VO, či sa postupy VO dodržiavajú, či v rámci vnútornej kontroly vykonávanej zamestnancami zodpovednými za VO boli identifikované všetky nedostatky a pod. a či systém riadenia a kontroly vo vzťahu k oblasti VO na úrovni mesta funguje.

A.4. Subjekt kontroly

Kontrola bola realizovaná na Mestskom úrade Spišská Nová Ves, Štefánikovo námestie 1, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len „MsÚ“).

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

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. f) zákona SNR č. 369/1990 Zb. 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 bola vykonaná kontrola v období od 16.09.2025 s praktickým výkonom do 15.10.2025. Pri výkone kontroly boli využité všeobecne záväzné právne predpisy a interné riadiace akty (ďalej len „Ira“), najmä:

- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“),
- zákon č. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- 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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- 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“),
- metodické usmernenia ÚVO uverejnené na webovom sídle www.uvo.gov.sk,
- Smernica č. 4/2012 pre organizačné zabezpečenie povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v znení novely č. 1/2012, ktorá nadobudla účinnosť dňa 30.10.2012,
- Smernica č. 4/2016 Výkon finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves vrátane jej dodatku č. 1, ktorý nadobudol účinnosť dňa 16.01.2017,
- Smernica č. 1/2019 - Vykonávanie verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní podľa zákona č. 345/2018 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 345/2018 Z. z., ktorá bola platná a účinná od 02.01.2019 do 08.05.2022.

A.6. Východiská pre vykonanie kontroly a predbežná identifikácia rizík

Na základe podnetu od iného štátneho orgánu: Úrad pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) bola vykonaná kontrola VO zákazky: „**Obnova budovy ZUŠ Spišská Nová Ves, Fabiniho 1 - projektová dokumentácia pre stavebné povolenie a poskytnutie inžinierskych služieb**“ (ďalej len „zákazka“) z pohľadu aplikačnej praxe zákona o VO so zameraním na realizáciu VO, dodržiavanie základných princípov, postupov a pravidiel VO, administratívne zabezpečenie zákazky VO, výkon základnej finančnej kontroly a povinného zverejňovanie informácií.

Účinná vnútorná kontrola (vnútorný kontrolný systém zahŕňajúci všetky stupne a zamestnancov zodpovedných za výkon vnútornej kontroly) by mala svojimi postupmi, metódami a technikami odhaliť nedostatky a z nich vyplývajúce ohrozenia alebo nebezpečenstvá, ktoré by mohli negatívne ovplyvniť naplnenie cieľov subjektu v kontrolovaných oblastiach, s poukazom na možné právne konzekvencie v prípade, ak je jej výkon neefektívny, neúčinný alebo dokonca formálny, vychádzajúc z platnej legislatívy upravujúcej oblasť VO. Zákon o VO upravuje zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb, súťaž návrhov, zadávanie koncesií na stavebné práce a zadávanie koncesií na služby.

Zadaním zákazky môžeme v najširšom zmysle rozumieť určenie podmienok, za ktorých má daný subjekt (verejný obstarávateľ) záujem nakúpiť určité plnenie (tovar, službu, prácu). Podmienky sú

charakteru tak procesného (týkajúce sa procesu výberu zmluvného partnera), ako aj hmotného (týkajúce sa predmetu zákazky a podmienok plnenia). Pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov je teda verejný obstarávateľ povinný postupovať podľa zákona o VO a musí dodržiavať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality, princíp hospodárnosti a efektívnosti.

V zmysle § 5 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje :

- riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
- overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
- vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4,
- spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávania overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
- správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
- ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
- zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii,
- monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných orgánom verejnej správy s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných orgánom verejnej správy a ich odstraňovanie,
- vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- **prijatie opatrení** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov **alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky** a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

V zmysle § 5 ods. 3 zákona o finančnej kontrole za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

V kontrolovaných oblastiach boli predbežne identifikované viaceré všeobecné a špecifické riziká, ktorých prítomnosť a úroveň ich riadenia boli kontrolou overované a hodnotené:

všeobecné riziká (prelínajú sa všetkými oblasťami a procesmi):

◊ neaktualizovanie Ira na jednej strane alebo postup orgánu verejnej správy v rozpore s príslušnými internými predpismi na strane druhej,
◊ nedostatočné rozpracovanie postupov finančného riadenia v Ira,
◊ neprijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
◊ nehospodárne, neefektívne, neúčinné alebo neúčelné použitie verejných prostriedkov,
◊ nevykonávanie alebo nesprávne vykonávanie finančnej kontroly.

špecifické riziká (sú vlastné len príslušnej kontrolovanej oblasti):

◊ nesprávny postup pri VO (nesprávna aplikácia základných princípov VO),
◊ nesprávne určená predpokladaná hodnota zákazky (ďalej len „Phz“), rozdelenie predmetu zákazky, následne zvolenie nesprávneho postupu VO, nesprávne uplatňovanie hodnotiacich kritérií,

◊ nesprávne vedená alebo neúplná dokumentácia v zmysle zákona o VO,
◊ konflikt záujmov,
◊ nedodržanie povinných lehôt v rámci VO,
◊ nedostatočné nastavenie zodpovedností jednotlivých organizačných jednotiek a osôb, definovaných v rámci jednotlivých procesov vo VO, ktoré sú vykonávané a ich následné dodržiavanie,
◊ nedostatky v oblasti povinného zverejňovania, napr. nezverejnenie alebo oneskorené zverejnenie objednávok, faktúr a zmlúv, povinných údajov o VO, súhrnných správ o zákazkách na portáli ÚVO,
◊ plnenie bez zmluvného základu,
◊ nedostatky pri vedení účtovnej dokumentácie a účtovaní (neúplnosť účtovnej dokumentácie, nepreukázateľnosť účtovnej dokumentácie, nedodržanie postupov účtovania).

V rámci overovania systému riadenia a vnútornej kontroly v oblasti VO bolo ďalej overované:
- existenciu/nastavenie kontrolných procesov v rámci jednotlivých organizačných útvarov, ktoré sa podieľajú na VO,
- existencia informačných systémov - osoby zodpovedné za informačné systémy, kto je používateľom informačných systémov, vstup a výstup do/z informačných systémov, bezpečnosť informačných systémov v súlade s príslušnou legislatívou,
- existenciu podkladových materiálov a informácií o riadení rizík v oblasti VO,
- existenciu prípadných nedostatkov a súvisiace prijaté opatrenia týkajúce sa riadenia rizík a výkonu vnútorných kontrol v oblasti VO,
- existenciu správ externých (kontrolných) orgánov, hodnotiacich správ, prijímanie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a pod.

B. Celkové overenie stavu podľa kontrolovaných oblastí a činností, potvrdenie, resp. nepotvrdenie identifikovaných rizík, zhrnutie odporúčaní

V rámci výkonu kontroly VO vybranej zákazky pri predbežne identifikovaných rizikách uvedených v časti A.6. možno konštatovať potvrdenie viacerých, konkrétne:
◊ nie je zrejmý spôsob určenia Phz,
◊ nedodržanie jedného z princípov VO - princípu transparentnosti,
◊ nesprávne vedená alebo neúplná dokumentácia v zmysle zákona o VO,
◊ nevykonanie základnej finančnej kontroly,
◊ nedostatočné nastavenie zodpovedností jednotlivých organizačných jednotiek a osôb, definovaných v rámci jednotlivých procesov vo VO, ktoré sú vykonávané a ich následné dodržiavanie.

Celkom boli identifikovaných **5 nedostatkov** (zistenia, porušenia alebo nezrovnalosti) týkajúce sa porušenia zákona o VO, zákona o finančnej kontrole a Ira.

Na základe zistených a preukázaných skutočností, vzhľadom k tomu, že boli v rámci kontrolovaných oblastí zaznamenané odchýlky, resp. nedostatky od požadovaného stavu, boli formulované viaceré odporúčania, ktoré sú zhrnuté v tejto časti a detailne popísané v jednotlivých častiach správy.

Z pohľadu celkového hodnotenia cieľov možno konštatovať, že:
◊ v procese VO je potrebné postupovať v súlade s princípmi VO, a zároveň tak, aby verejný obstarávateľ dosiahol čo najlepšiu kvalitu predmetu zákazky z najvhodnejšieho zdroja, s najväčšou životnosťou, s minimálnymi nákladmi na prevádzku a údržbu, optimálne prepravné náklady a minimálne náklady spojené s obstaraním tovarov, prác a služieb, tzn. aby dosiahnutý pozitívny efekt z použitia verejných prostriedkov bol nespochybniteľný,
◊ v oblasti dodržiavania právnej úpravy pri procesoch finančného riadenia je potrebné venovať náležitú pozornosť spracovaniu a pravidelnej aktualizácii interných postupov formalizovaných v podobe Ira, aby bol zabezpečený súlad s platnou legislatívou,

◊ výkon finančnej kontroly je nevyhnutné realizovať v súlade so zákonnou úpravou a Ira tak, aby nebola vykonávaná pro forma, ale aby účinne prispievala k identifikácii tzv. slabých miest a poskytovala spoľahlivú spätnú väzbu pri zodpovednom, hospodárnom, efektívnom, účinnom a účelnom nakladaní s verejnými financiami,

◊ prácu s rizikami (identifikácia rizika, jeho posúdenie, prijatie opatrenia, monitorovanie) a princípy finančného riadenia je potrebné transformovať z tzv. intuitívnej alebo náhodnej (ad hoc) roviny do vedomého riadeného procesu,

◊ účinnosť vnútorného kontrolného systému v kontrolovaných oblastiach (VO, výkonu finančnej kontroly, zvýšenia účinnosti vnútorného kontrolného systému) je vzhľadom k identifikovaným nedostatkom nepostačujúca a pre zvýšenie spoľahlivosti poskytovanej spätnej väzby bude potrebné prijať účinné opatrenia.

B.1. Zistený stav, popis nedostatkov a odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov, odporúčaní na zdokonalenie vnútorného kontrolného systému a odporúčaní na predchádzanie alebo zmiernenie rizík

Prvotným východiskom identifikácie a hodnotenia vnútorných rizík kontrolovaného subjektu bola analýza predpisovej základne, tzn. Ira, ktoré upravujú procesy uskutočňované v kontrolovaných oblastiach.

Mesto malo oblasť VO v kontrolovanom období upravenú Ira, konkrétne:

- **Smernica č. 1/2019** - Vykonávanie verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní podľa zákona č. 345/2018 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 345/2018 Z. z., ktorá bola platná a účinná od 02.01.2019 do 08.05.2022 (ďalej len „Smernica o VO“),

Smernica o VO upravovala zadávanie civilných zákaziek s nízkymi hodnotami, zadávanie civilných podlimitných a nadlimitných zákaziek. Prílohou smernice boli nasledujúce vzory: Zápis z prieskumu trhu, Výzva na predloženie cenovej ponuky, Menovanie komisie, Zápisnica o posúdení splnenia podmienok účasti uchádzačov vo VO a vyhodnotení ponúk, Stanovenie predmetu zákazky, Phz a postupu zadávania zákazky, Test bežnej dostupnosti, Formulár IS ZÚ (súhrnná správa o zákazkách), Krycí list k VO pre vykonávanie základnej finančnej kontroly a Schéma realizácie VO.

V zmysle čl. 2.2. Smernice o VO „**Vedúci jednotlivých oddelení MsÚ**:

a) na základe schváleného rozpočtu mesta a jeho zmien pripravia a predložia prednostovi MsÚ na schválenie plán verejného obstarávania na príslušný kalendárny rok, a ten následne postúpia na podpis primátorovi mesta. Plán verejného obstarávania obsahuje: predmet zadávania zákazky, navrhované postupy verejného obstarávania, časový harmonogram, predpokladanú hodnotu predmetu zákazky (bez DPH);
b) nesú zodpovednosť za určenie predpokladanej hodnoty zákazky (podľa bodu 2.1 – 1 Smernice);
c) navrhujú prednostovi MsÚ zloženie komisie na vyhodnocovanie predložených ponúk → (VZOR – Príloha č. 3);
d) metodicky riadia verejné obstarávanie vyhlásené na svojom oddelení;
e) po skončení každého kalendárneho štvrťroka predkladajú (za predchádzajúci štvrťrok) na zákazky realizované na svojom oddelení „Správu o zákazkách s nízkymi hodnotami“ (§ 117 ods. 6 zákona o VO), v ktorej pre každú zákazku uvedú najmä: hodnotu zákazky; predmet zákazky; identifikáciu dodávateľa;
   za účelom vyplnenia formulára v IS ZÚ (Príloha č. 7) a zverejnenia „Súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami“ v profile verejného obstarávateľa“.

V zmysle čl. 2.3. Smernice o VO „**Poverení zamestnanci** príslušných oddelení MsÚ:

1. administratívne zabezpečujú a koordinujú postupy verejného obstarávania vo vzťahu k záujemcom resp. k uchádzačom a komisii určenej na otváranie a vyhodnocovanie ponúk;
2. zabezpečujú administráciu revíznych postupov v predmetných verejných obstarávaniach;

3. evidujú všetky dokumentáciu celého priebehu verejných obstarávaní s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie a uchovávajú (archivujú) ich v zmysle § 24 ods. 1 zákona o VO:
   - 10 rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania
   - rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy nepretržite počas celej doby jej trvania
4. zabezpečujú zasielanie referencií podľa § 12 zákona o VO.“

Aplikačná prax pri VO potvrdzuje, že úprava príslušného postupu vnútorným aktom riadenia je primárnym predpokladom zníženia vzniku rizík, pričom rizikom sú:

◊ **nejednoznačne definované kompetencie a zodpovednosti** jednotlivcov za ich povinnosti v rámci vnútorného kontrolného systému,

◊ **neexistujúci, alebo nedostatočný popis činností**, právomocí a zodpovedností jednotlivých zložiek v organizačnej štruktúre, v Ira a pracovných náplniach jednotlivých zamestnancov.

B.1.1. Plán VO

V čl. 2.2. Smernice o VO je určený postup zostavenia plánu VO a to : „Vedúci jednotlivých oddelení MsÚ na základe schváleného rozpočtu mesta a jeho zmien pripravia a predložia prednostovi MsÚ na schválenie plán verejného obstarávania na príslušný kalendárny rok, a ten následne postúpia na podpis primátorovi mesta. Plán verejného obstarávania obsahuje: predmet zadávania zákazky, navrhované postupy verejného obstarávania, časový harmonogram, predpokladanú hodnotu predmetu zákazky (bez DPH)“.

Ku kontrole VO vybranej zákazky nebol predložený plán VO, kontrolovaný subjekt nevypracoval plán VO investičných akcií mesta na rok 2021, čo nebolo v súlade s čl. 2.2. Smernice o VO.

B.1.2. VO zákazky „Obnova budovy ZUŠ Spišská Nová Ves, Fabiniho 1 - projektová dokumentácia pre stavebné povolenie a poskytnutie inžinierskych služieb“

Kontrolou boli vyžiadané a následne overené doklady k VO vybranej zákazky:
- Test bežnej dostupnosti zo dňa 10.08.2021,
- Stanovenie predmetu zákazky, predpokladanej hodnoty zákazky a postupu zadávania zákazky zo dňa 10.08.2021,
- Menovanie komisie na vyhodnocovanie zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO na poskytnutie služieb v lehote od 02.09.2021 do 30.11.2021 zo dňa 10.08.2021,
- Návrh uchádzačov na zákazku s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO zo dňa 10.08.2021 s uvedením 3 navrhovaných uchádzačov,
- Výzva na predloženie cenovej ponuky zo dňa 12.08.2021,
- mailová komunikácia – zaslanie výziev uchádzačom,
- Zápisnica z otvárania ponúk, posúdenia splnenia podmienok účasti uchádzačov vo VO a vyhodnotenia ponúk zo dňa 08.09.2021,
- Celková vyhodnocovacia tabuľka zo dňa 08.09.2021,
- Prezenčná listina z otvárania a vyhodnotenia ponúk zo dňa 08.09.2021,
- Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk zo dňa 09.09.2021,
- Správa o zákazke podľa § 24 ods. 2 a 3 zákona o VO zo dňa 21.09.2021,
- Zmluva o dielo a zmluva o poskytovaní inžinierskych služieb č. 250/2021 na realizáciu zákazky zo dňa 23.09.2021,
- Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo a zmluve o poskytovaní inžinierskych služieb č. 250/2021 zo dňa 10.01.2022.

B.2. Overenie a zhodnotenie správnosti použitých metód a postupov uplatňovaných pri realizácii procesov VO vybranej zákazky

Cieľom VO je dosiahnuť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť nakladania s verejnými financiami. Kontrolou bol hodnotený vplyv na výsledok VO s ohľadom na konkrétne okolnosti

vybranej zákazky. Prioritne predovšetkým vplyv na VO z hľadiska správnosti zvoleného postupu zadávania zákazky, ďalšie fázy VO a výber víťazného uchádzača po vyhodnotení ponúk z hľadiska zvolených kritérií atď.
V rámci cieľov kontroly bolo stanovené overiť správnosť použitých metód a postupov v etape prípravy VO, vyhodnotenia ponúk uchádzačov a konečného výsledku VO.

B.2.2. Výpočet a stanovenie Phz

Phz sa podľa Zákon o VO určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „Dph"), pričom ju možno určiť na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak tieto nie sú k dispozícii, možno určiť Phz na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Phz je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení VO alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie. Ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, Phz je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Overením predložených dokladov bolo zistené nasledovné:

- **výsledkom Testu bežnej dostupnosti** zo dňa 10.08.2021 podľa podmienok uvedených v ustanoveniach § 2 ods. 5 písm. o) a ods. 6 a 7 zákona o VO bol záver: „**Nie bežne dostupný/á tovar, služby alebo stavebná práca**" so špecifikovaným odôvodnením výsledku,
- **k Stanoveniu predmetu zákazky, predpokladanej hodnoty zákazky a postupu zadávania zákazky** zo dňa 10.08.2021, podľa ktorého bola Phz stanovená v zmysle § 6 zákona o VO na poskytnutie služby, **bez zdokumentovania postupu pri určení Phz** :
  - spracovanie projektovej dokumentácie (ďalej len „PD") na stavebné povolenie najviac: 39 000,- eur bez Dph, 46 800,- eur s Dph,
  - inžinierska činnosť najviac 2 900,- eur bez Dph, 3 480,- eur s Dph,
  - celková suma najviac 41 900,- eur bez Dph, 50 280,- eur s Dph,
- podmienkou účasti uchádzačov bol doklad o oprávnení uskutočňovať projektové práce a kritériami na hodnotenie ponúk boli:
  - navrhovaná konečná cena s Dph s váhou 50%,
  - plnenie min. 5 zákazok obdobného charakteru a rozsahu s váhou 30%,
  - termín plnenia s váhou 20%,
- stanovenie postupu zadávania zákazky - **zákazka s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO**, nakoľko služba nebola bežne dostupná podľa § 2 ods. 5 písm. o) zákona o VO **bez využitia elektronického trhoviska a to formou oslovenia najmenej 3 subjektov**,
- dokumentácia predložená verejným obstarávateľom **neobsahovala podklady preukazujúce spôsob určenia Phz**, verejný obstarávateľ **nearchivoval** kompletnú dokumentáciu z VO.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt nezdokumentoval postup pri určení Phz, čím nepostupoval v súlade s § 6 ods. 7 písm. a) zákona o VO a v rozpore s princípom transparentnosti nezdokumentoval celý priebeh VO tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie v zmysle ustanovenia § 117 ods. 1 a 8 zákona o VO.

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

1. *V súlade s princípom transparentnosti zdokumentovať pri každom VO postup určovania Phz tak, aby verejný obstarávateľ vedel presvedčivo a objektívne preukázať, ako určil výšku Phz, ktorá predurčuje použitý postup VO.*
2. *Spôsob stanovenia Phz zdokumentovať riadne (spoľahlivo a preukázateľne).*
3. *Zdokumentovať celý priebeh VO tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie a evidovať všetky doklady a dokumenty a uchovávať ich počas desiatich rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku VO v zmysle § 24 ods. 1 zákona o VO.*
4. *Upraviť procesy VO priebežným aktualizovaním Ira s dôrazom na hospodárnosť vynakladania finančných prostriedkov.*

B.2.3. Výber postupu VO

Výber správneho postupu VO, ktorý mal byť v danom prípade využitý, bol determinovaný finančnou kapacitou zákazky. Zákon o VO neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Je na rozhodnutí verejného obstarávateľa, aké pravidlá a postupy si pre zadávanie takejto zákazky zvolí, pričom sa odporúča vziať do úvahy najmä charakter, rozsah, hodnotu a dostupnosť predmetu zákazky vychádzajúc aj z ekonomických, prevádzkových a kapacitných možností verejného obstarávateľa, a to pri súčasnom dodržiavaní princípov VO. S ohľadom na uvedené je dôležité mať postup upravený v internom predpise tak, aby bol zabezpečený súlad a dodržiavanie princípov VO.

Z predloženej a overenej dokumentácie vyplynulo, že kontrolovaný subjekt uplatnil pri realizácii procesov VO v rámci vybranej zákazky **postup podľa § 117 zákona o VO pri civilných zákazkách s nízkou hodnotou na obstaranie služby, ktorá nebola bežne dostupná na trhu** (Phz nižšia ako 70 000 eur) a zvolený bol postup podľa prílohy č. 9 Smernice o VO Schéma realizácie VO – **zaslanie výzvy** (Phz od 15 000 do 70 000 eur).

Posúdenie, či sa v konkrétnom prípade jednalo o prípadné nedovolené rozdelenie zákazky, je potrebné odvodzovať od konkrétnych okolností, pričom sa musí zohľadňovať najmä časová, miestna a vecná (funkčná) súvislosť jednotlivých zákaziek. Pri posudzovaní, či ide o rozdelenie zákazky, resp. o zadávanie samostatných zákaziek podľa príslušných ustanovení zákona o VO, je relevantné zaoberať sa aj otázkou vzájomnej súvislosti konkrétnych zákaziek ako celku. Pokiaľ nie je daná funkčná/vecná previazanosť budovy ZUŠ s inými budovami, stavebnými objektmi, verejný obstarávateľ bol oprávnený uplatniť samostatný postup zadávania zákazky s ohľadom na výšku predpokladanej hodnoty stavebných prác, ktoré budú zrealizované na základe samostatného stavebného povolenia a samostatnej PD.

Vychádzajúc z tohto vyššie uvedeného pravidla, v prípade obstarávania stavieb alebo stavebných úprav, je možné uviesť, že **zákazka na PD je samostatnou zákazkou, ak sa viaže k stavbe, ktorá bude realizovaná na základe samostatného stavebného povolenia**.

Kontrolou bolo zistených 19 ďalších VO realizovaných v roku 2021 zverejnených v súhrnných správach v profile verejného obstarávateľa na webovom sídle ÚVO, u ktorých predmetom zákazky bola PD. Možno konštatovať, že v prípade obstarania jednotlivých PD viažucich sa k stavbám vo vlastníctve kontrolovaného subjektu nebola daná funkčná/vecná previazanosť budovy ZUŠ s inými stavbami, predmetná stavba je realizovaná na základe samostatného stavebného povolenia, a teda predstavuje samostatnú zákazku.

https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/493520?cHash=207067f4eb0afd158f08f72320ebd227	Zabezpečenie komplexnej realizácie procesu verejného obstarávania na uskutočnenie stavebných prác predmetu zákazky s názvom: REVITALIZÁCIA ATLETICKÉHO ŠTADIÓNU v Spišskej Novej Vsi.
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/495493?cHash=5af9e76a65c1ffe29e3cacf46b876e81	Vypracovanie architektonickej štúdie "Dom seniorov Holubnica" v Spišskej Novej Vsi
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/495489?cHash=0ecf1da75408a58325ee9bd3df3ad10c	Štúdia realizovateľnosti stavby s názvom "Prestavba križovatky pri Madarase na okružnú križovatku, Spišská Nová Ves"
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/496437?cHash=10dda69023c5f4952e8a0c830edea4b5	Projektová dokumentácia k územnému rozhodnutiu a inžiniersku činnosť stavby "Parkovisko Západ"
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/496436?cHash=dcc85dee1255d4c272b42f0f38d6e581	Zameranie, digitalizácia a architektonická štúdia stavby s názvom "Hotel Šport"
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/502589?cHash=5e9a48caa92c218098ca160ca727cf63	Vypracovanie projektovej dokumentácie pre územné konanie "Dom seniorov Holubnica"
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/506700?cHash=673e70800259759f42d80b38818275e1	Polohopisné a výškopisné zamerania rezov vodného toku Holubnica.
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/519745?cHash=b7ab03c61adc571bc5a469944a816338	Architektonické služby (projektové práce a súvisiace odborné výkony) "Regenerácia námestia, časť - ŠTÚDIA"
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/521127?cHash=4ead2fdbf3ed04b9f9533848b03e0c96	Vypracovanie architektonickej štúdie s názvom: "Rekreačno - športová zóna v areáli futbalového štadióna"
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/521127?cHash=4ead2fdbf3ed04b9f9533848b03e0c96	Vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie a realizáciu stavby s názvom Revitalizácia uličného priestoru - Koceľova ul., SNV.
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/521127?cHash=4ead2fdbf3ed04b9f9533848b03e0c97	Vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie a realizáciu stavby s názvom Revitalizácia uličného priestoru - Svätoplukova ul., SNV.

https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/527301?cHash=4bc3dd5e65dcc8ea9ae0ea3003268ce1	Projektové práce (dendrologický prieskum, výkres inventarizácie a výrubov, návrh vegetačných úprav) k stavbe s názvom "Dom seniorov Holubnica", časť "Vegetačné úpravy"
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/526919?cHash=57a961bd1add8792d95e9031fc4b0363	Realizácia zákazky "Dom seniorov Holubnica - projektová dokumentácia pre stavebné povolenie v podrobnosti vykonávacieho projektu
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/527440?cHash=c7bcf8db988abafcf49e9331ffb6ae2e	Orientačný geologický prieskum pre projekt na stavebné povolenie - vodné plochy mesta vodozádržného a protipovodňového charakteru
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/527440?cHash=c7bcf8db988abafcf49e9331ffb6ae2e	Podrobný inžiniersko geologický prieskum v rozsahu 37bm vrtov.
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/533577?cHash=61d3043a86d4b7eff2b1d09483eb62cb	Predrealizačné polohové a výškové zameranie cyklochodníka od kruhového objazdu Markušovská ulica po Embraco
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/533577?cHash=61d3043a86d4b7eff2b1d09483eb62cb	Zameranie rezov podľa požiadaviek projektanta a podrobné zameranie území podľa požiadaviek projektanta "Vodné plochy Fľúder"
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/519751?cHash=008796617dfb57d9445c8119ac781842	Spracovanie štúdie realizovateľnosti stavby "Trasa pre cyklistov, Stova - hranica katastra mesta SNV Košiarny briežok, Spišská Nová Ves"
https://www.uvo.gov.sk/vestnik-a-registre/vestnik/oznamenie/detail/518125?cHash=938537228d9f5f0b1591aecc35cd08ca	Architektonické služby (projektové práce a súvisiace odborné výkony) "Regenerácia námestia, časť - ŠTÚDIA"

Ak vyššie uvedené projekty netvoria z funkčného (vecného) hľadiska jednu ucelenú zákazku (napr. jedna PD: „Vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie a realizáciu stavby s názvom Revitalizácia uličného priestoru - Koceľova ul., SNV“ je z hľadiska vecného aj z hľadiska požiadaviek na odborné predpoklady projektanta odlišná od inej „Obnova budovy ZUŠ Spišská Nová Ves, Fabiniho 1 - projektová dokumentácia pre stavebné povolenie a poskytnutie inžinierskych služieb“), je možné konštatovať, že samostatné **zadávanie VO vybranej zákazky nebolo v rozpore so zákonom**.

Overením vybraného postupu VO vybranej zákazky s nízkou hodnotou neboli zistené skutočnosti, ktoré by mali vplyv na použité metódy a výber postupu.

B.2.4. Opis predmetu zákazky

V prípadoch, ak bolo potrebné zohľadniť špecifické parametre zákazky, mala povinná osoba vypracovať funkčnú a technickú špecifikáciu predmetu zákazky so zohľadnením osobitných požiadaviek plnenia. V predloženej dokumentácii k VO zákazky bol opis predmetu zákazky uvedený vo Výzve na predloženie cenovej ponuky. V overovanej oblasti neboli zistené nedostatky.

B.2.5. Výzva na predkladanie ponúk

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. V tejto etape povinná osoba oslovila viacero hospodárskych subjektov ako potenciálnych uchádzačov a overila ich oprávnenie podnikať v danej oblasti a informácie o zákaze účasti vo VO.

Kontrolovaný subjekt mal postup pri zadávaní jednotlivých zákaziek upravený v čl. 4 Smernice o VO. Pri zákazke s nízkou hodnotou plnila funkciu oznámenia výzva na predloženie ponúk zaslaná najmenej trom potenciálnym uchádzačom na predloženie cenovej ponuky. Návrh výberu potenciálnych uchádzačov na predloženie cenovej ponuky predložil poverený zamestnanec príslušného oddelenia MsÚ na odsúhlasenie prednostovi MsÚ v súlade s čl. 4 bod 4 Smernice o VO.

Súčasťou predloženej dokumentácie k VO zákazky boli aj:

- **Menovanie komisie na vyhodnocovanie zákaziek s nízkou hodnotou** podľa § 117 zákona o VO na poskytnutie služieb v lehote od 02.09.2021 do 30.11.2021 zo dňa 10.08.2021, podpísané bolo štatutárnym orgánom - primátorom mesta,
- **Návrh uchádzačov** na zákazku s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO zo dňa 10.08.2021 s uvedením názvov 3 navrhovaných uchádzačov,

- **Výzva na predloženie cenovej ponuky**, v ktorej bola uvedená Phz najviac 41 900,- eur bez Dph, termín odovzdania PD do 15.12.2021 a termín ukončenia inžinierskej činnosti do 15.01.2022, súčasťou výzvy boli 4 prílohy; výzva na predloženie ponúk obsahovala náležitosti podľa ustanovenia zákona o VO,
- **priložená mailová komunikácia**, ktorá sa týkala oslovenia a zaslania výziev 2 uchádzačom; **absentovala v nej mailová komunikácia s víťazným uchádzačom týkajúca sa zaslania výzvy**, čo nebolo v súlade s princípom transparentnosti v zmysle § 117 ods. 1 zákona o VO (povinnosť *evidovať všetky doklady a dokumenty o zákazkách s nízkymi hodnotami a uchovávať ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy)*.

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolovaný subjekt v rozpore s princípom transparentnosti nezdokumentoval komunikáciu s víťazným uchádzačom tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie v zmysle ustanovenia § 117 ods. 1 a 8 zákona o VO.

Návrh odporúčania na nápravu zisteného nedostatku č. 2 a na odstránenie príčin jeho vzniku je spoločný a uvedený v návrhu odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 1, bod č. 3.

B.2.6. Vyhodnotenie ponúk

Verejný obstarávateľ je v zmysle zákona o VO povinný vyhodnocovať ponuky na základe objektívnych kritérií, ktoré súvisia s predmetom zákazky s cieľom určiť ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku. Určené kritériá musia byť nediskriminačné a musia podporovať hospodársku súťaž.
Na vyhodnotenie ponúk možno zvoliť niektoré z kritérií definovaných zákonom, a to:

◊ najlepšieho pomeru ceny a kvality,
◊ nákladov použitím prístupu nákladovej efektívnosti najmä nákladov počas životného cyklu alebo
◊ najnižšej ceny.

Kritériami pre výber najvhodnejšej ponuky boli:

- navrhovaná konečná cena s Dph s váhou 50%,
- plnenie min. 5 zákaziek obdobného charakteru a rozsahu s váhou 30%,
- termín plnenia s váhou 20%.

Podmienkou účasti uchádzačov bol v zmysle § 32 ods. 1 písm. e) zákona o VO doklad o oprávnení uskutočňovať projektové práce.

Kontrolou bola overená:

- **Zápisnica z otvárania ponúk, posúdenia splnenia podmienok účasti uchádzačov vo VO a vyhodnotenia ponúk** dňa 08.09.2021 o 09:00 hod.; z troch oslovených uchádzačov ponuku predložil ponuku 1, ktorý splnil predpísané podmienky účasti vo VO a stal sa úspešným uchádzačom v predmetnom VO: **Ing. arch. Tomáš Bujna, Lipová 104, 059 86 Nová Lesná**, ktorý ponúkol cenu 48 800,- eur; navrhovaný termín dodania: 15.01.2022 a uviedol zoznam 5 referencií k obdobným zákazkám; zápisnica bola podpísaná všetkými členmi komisie,
- **Celková vyhodnocovacia tabuľka** zo dňa 08.09.2021 podpísaná všetkými členmi komisie,
- **Prezenčná listina z otvárania a vyhodnotenia ponúk** zo dňa 08.09.2021 podpísaná všetkými členmi komisie,
- Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk zaslané úspešnému uchádzačovi dňa 09.09.2021.

Kontrolou bola overovaná aj cena prijatej ponuky, ktorá bola vyššia ako verejným obstarávateľom stanovená Phz. V kontexte s chýbajúcou dokumentáciou nie je možné posúdiť a vyvodiť záver, či bola výška Phz určená nesprávne zo strany verejného obstarávateľa (alebo z iných dôvodov), tiež nebolo možné na preukázanie hospodárnosti porovnať prijatú ponuku s inou ponukou.
Z uvedeného dôvodu je potrebné, aby pri realizovaní zákaziek podobného charakteru kontrolovaný subjekt oslovoval čo najvyšší počet potencionálnych uchádzačov s cieľom a možnosťou porovnania predložených cenových ponúk na preukázanie hospodárnosti vynakladania verejných prostriedkov.

Kontrolou bol overený spôsob a forma preukazovania, ako aj existencia a úplnosť dokumentácie z overovania konfliktu záujmov.
V dokumentácii k VO zákazky sa nenachádzali prehlásenia od zainteresovaných osôb, o tom že neboli v konflikte záujmov vo vzťahu k uchádzačom, ktorí boli oslovení predložiť svoju ponuku a v poslednej etape VO aj k vybranému dodávateľovi, čo nebolo v súlade s § 23 zákona o VO.

Kontrolné zistenie č. 3
Kontrolovaný subjekt dokumentačne nepreukázal, ako skúmal konflikt záujmov v každej etape VO. Uvedený postup nebol v súlade so základnými princípmi podľa § 10 ods. 2 zákona o VO (princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti).

Návrh odporúčania na nápravu zisteného nedostatku č. 3 a na odstránenie príčin jeho vzniku:
1. *Je potrebné skúmať a zdokumentovať konflikt záujmov počas celého priebehu VO a v každom jeho momente.*

B.2.7. Výsledok VO
Výsledkom uskutočneného VO (resp. výberu najvhodnejšieho dodávateľa) bolo uzatvorenie zmluvy. Ku kontrole boli predložené doklady:
- Správa o zákazke podľa § 24 ods. 2 a 3 zákona o VO vypracovaná dňa 21.09.2021,
- **Zmluva o dielo a zmluva o poskytovaní inžinierskych služieb** č. 250/2021 na realizáciu zákazky uzatvorená s úspešným uchádzačom dňa 20.09.2021 v celkovej cene 48 800,- eur s Dph, zverejnená na webovom sídle mesta dňa 23.09.2021,
- **Dodatok** č. 1 k Zmluve o dielo a zmluve o poskytovaní inžinierskych služieb č. 250/2021 uzatvorený dňa 10.01.2022, ktorého predmetom bola zmena (predĺženie) termínu plnenia: **inžinierska činnosť do 31.03.2022** (pôvodne do 15.01.2022), zverejnený bol na webovom sídle mesta dňa 08.02.2022.

Kontrolovaný subjekt predložil k overeniu Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo a zmluve o poskytovaní inžinierskych služieb č. 250/2021:
- vyjadrenie zo dňa 13.10.2025, z ktorého vyplýva, že: „pri priebežnej konzultácii s dotknutými orgánmi vyplynula požiadavka **spracovania posudku na výskyt chránených živočíchov, čo sa pôvodne nepredpokladalo**. Z uvedeného dôvodu bol dodatkom zmluvy predĺžený termín dodania záväzných stanovísk do 31.03.2022.“,
- **Odborný posudok na výskyt chránených živočíchov** zo dňa 25.01.2022 od Štátnej ochrany prírody Slovenskej republiky, Správa Národného parku Slovenský raj, Štefánikovo námestie 9, 052 01 Spišská Nová Ves.

Keďže **kritériami** pre výber najvhodnejšej ponuky boli:
- navrhovaná konečná cena s Dph s váhou 50%,
- plnenie min. 5 zákaziek obdobného charakteru a rozsahu s váhou 30% a
- **termín plnenia s váhou 20%**,

z predložených podkladov s poukazom na stanovené kritériá kontrolovaný subjekt nepreukázal naplnenie podmienok pre použitie § 18 ods. 1 písm. c)[1] zákona o VO pre zmenu zmluvy.

Kontrolné zistenie č. 4
Kontrolovaný subjekt nepreukázal naplnenie podmienok pre použitie § 18 ods. 1 písm. c) zákona o VO pre zmenu zmluvy s poukazom na stanovené kritérium: termín plnenia.

[1] Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy.

Návrh odporúčania na nápravu zisteného nedostatku č. 4 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. *Zmluvu je možné zmeniť počas jej trvania bez nového VO len vtedy, ak potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení jej charakter.*

C. Overenie úrovne vedenia predpísanej evidencie, zverejňovanie povinných údajov a uloženie dokumentácie VO

Kontrolou bola overená aj úroveň vedenia predpísanej evidencie, uloženia dokumentácie a zverejňovanie povinných údajov.

C.1. Informačné povinnosti

Podľa § 117 ods. 6 zákona o VO bol verejný obstarávateľ povinný raz štvrťročne zverejňovať vo svojom profile na webovom sídlo ÚVO súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej sa pre každú zákazku mala uviesť najmä hodnota zákazky, predmet zákazky a identifikácia úspešného uchádzača.
Overením zverejnenia súhrnnej správy o zákazke bolo zistené, že **kontrolovaný subjekt odoslal na zverejnenie informáciu o realizovanom VO zákazky v súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami** dňa 26.10.2021, súhrnná správa bola zverejnená dňa 29.10.2021 (do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka) vo svojom profile na webovom sídle ÚVO. Nedostatok nebol zistený.

C.2. Plnenie dokumentačných povinností

V zmysle ustanovenia § 117 ods. 8 zákona o VO platného v kontrolovanom období verejný obstarávateľ mal **evidovať** všetky doklady a dokumenty a **uchováva ich počas desiatich rokov** od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak (zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov). Rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchováva počas celej doby jej trvania. Uvedené sa týka všetkých dokumentov, ktoré bol verejný obstarávateľ povinný pred vyhlásením alebo v priebehu procesu VO zabezpečiť, ďalej tých, ktoré prijal od záujemcov alebo uchádzačov (predložené ponuky, žiadosti o účasť atď.) a uzavretých zmlúv. Dokumentáciu je povinní verejný obstarávateľ uchovávať bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.
Overovaná spisová dokumentácia bola katalógovo spísaná (žurnalizovaná).

C.2.1. Zverejňovanie informácií na ÚVO

Kontrolou povinného zverejňovania informácií na webovom sídle ÚVO v kontrolovanom období bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt **mal zriadený profil** verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku ÚVO v súlade so zákonom o VO,
- v profile verejného obstarávateľa bola **dňa 29.10.2021 zverejnená súhrnná správa** o zákazkách s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 6, ktorej súčasťou bola predmetná zákazka (vestník č. 249/2021),
- súhrnná správa bola zverejnená **v zákonom stanovenej lehote**.

C.2.2. Povinné zverejňovanie zmlúv a údajov o faktúrach

Zverejňovanie zmlúv a údajov o faktúrach a objednávkach upravuje zákon o slobode informácií a § 47a Občianskeho zákonníka. V § 5 zákona o slobode informácií je upravené povinné zverejňovanie informácií, povinné zverejňovanie zmlúv bližšie upravuje § 5a, zverejňovanie údajov o faktúrach upravuje § 5b ods. 1 písm. b), v ods. 2 a 4 toho istého ustanovenia sú upravené lehoty na ich zverejnenie.

Kontrolou povinného zverejňovania informácií v kontrolovanom období bolo zistené:

- v zmysle ustanovenia § 2 ods. 3 zákona o slobode informácií bol kontrolovaný subjekt povinný sprístupňovať informácie,

- mesto mal vypracovaný Ira upravujúcu povinné zverejňovanie informácií na svojom webovom sídle - Smernica č. 4/2012 pre organizačné zabezpečenie povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v znení novely č. 1/2012, ktorá nadobudla účinnosť dňa 30.10.2012,
- na webovom sídle mesta boli v sekcii Register zmlúv, faktúr a objednávok zverejňované zmluvy a dodávateľské faktúry, zoradené boli podľa dňa ich zverejnenia.

C.2.2. Povinné zverejňovanie zmlúv

V kontrolovanom období mesto zverejňovalo zmluvy na svojom webovom sídle (do 30.03.2022) a na portáli Centrálneho registra zmlúv (ďalej len „CRZ“) od 31.03.2022. Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv na webovom sídle mesta bolo zistené:

- dňa 23.09.2021 **bola zverejnená Zmluva** o dielo a zmluva o poskytovaní inžinierskych služieb č. 250/2021 (int. č. ZOD_029/2021) v súlade so zákonom o slobode informácií,
- dňa 08.02.2022 **bol zverejnený Dodatok** č. 1 k Zmluve o dielo a zmluve o poskytovaní inžinierskych služieb č. 250/2021 (int. č. ZOD_002/2022) v súlade so zákonom o slobode informácií.

C.2.3. Povinné zverejňovanie údajov o dodávateľských faktúrach

Overené bolo zverejnenie údajov o dodávateľských faktúrach doručených od akad. arch. Tomáš Bujna, Lipová 101, 059 86 Nová Lesná súvisiacich s uzatvorenou Zmluvou o dielo a zmluvou o poskytovaní inžinierskych služieb č. 250/2021. Bolo zistené:

- dňa 22.12.2021 **bol zverejnený údaj o dodávateľskej faktúre** č. 211205 (int. č. M-2172/21) v súlade so zákonom o slobode informácií,
- dňa 28.02.2022 **bol zverejnený údaj o dodávateľskej faktúre** č. 220204 (int. č. M-222/22) v súlade so zákonom o slobode informácií,
- dňa 28.02.2022 **bol zverejnený údaj o dodávateľskej faktúre** č. 220205 (int. č. M-223/22) v súlade so zákonom o slobode informácií.

D. Finančná kontrola

Základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) bol podľa zákona o finančnej kontrole orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti. Finančnou operáciou alebo jej časťou bol príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Finančná kontrola je mechanizmom, ktorý v etape tzv. spotreby verejných financií predstavuje preventívny mechanizmus, ktorý má zabrániť neoprávnenému použitiu verejných financií a je jedným z pilierov verejnej vnútornej kontroly.

V celom procese VO zákazky **bolo potrebné overiť ZFK:**

◊ pred vyhlásením VO (súlad finančnej operácie: iný úkon majetkovej povahy s rozpočtom, plánom VO, osobitným predpisom a Ira) a
◊ pred podpisom zmluvy (súlad finančnej operácie: právny úkon s rozpočtom, vecným plnením, osobitným predpisom a Ira)

uvedením dátumu, mena priezviska a podpisu zodpovedných zamestnancov a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie.

Výkon ZFK mal kontrolovaný subjekt upravený v Ira - Smernica č. 4/2016 Výkon finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves zo dňa 19.02.2016, resp. v Dodatku č. 1, ktorý nadobudol účinnosť dňa 16.01.2017 (ďalej len „**Smernica o finančnej kontrole**“). Smernica o finančnej kontrole rámcovo upravovala základné pravidlá finančnej kontroly, jej ciele, zodpovednosť zamestnancov, spôsob vykonávania finančnej kontroly, v prílohách boli okrem iného uvedené aj vzory krycích listov a ZFK vykonávanej priamo na doklade.

Čl. 3 Smernice o finančnej kontrole obsahuje najčastejšie finančné operácie mesta, medzi ktorými je uvedené aj **obstaranie VO a v prílohe č. 11 bol uvedený vzor ZFK vykonávanej priamo na doklade**.

Ďalším Ira upravujúcim realizáciu ZFK finančnej operácie obstaranie VO platný v čase realizácie VO zákazky bola **Smernica o VO**, v ktorej bol uvedený **vzor krycieho listu k VO v prílohe č. 8**.

Kontrolou bol overený výkon ZFK pri finančných operáciách charakterizovaných ako iný úkon majetkovej povahy, právny úkon, použitie finančných prostriedkov, ktorých výsledkom bolo poskytnutie služieb.

Overením realizácie ZFK kontrolovaným subjektom bolo zistené:

- **ZFK pred vyhlásením VO nebola vykonaná**, pričom vzor ZFK bol uvedený na doklade Stanovenie predmetu zákazky, predpokladanej hodnoty zákazky a postupu zadávania zákazky zo dňa 10.08.2021, ZFK mala byť overená zamestnancami zodpovednými za VO,
- ZFK pred podpisom Zmluvy o dielo a zmluva o poskytovaní inžinierskych služieb č. 250/2021 bola vykonaná dňa 14.09.2021 na Krycom liste k zmluve v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK pred podpisom Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo a zmluve o poskytovaní inžinierskych služieb č. 250/2021 bola vykonaná dňa 10.01.2022 na Krycom liste k zmluve v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK pred požitím finančných prostriedkov bola realizovaná na krycích listoch k dodávateľským faktúram s int. č. M-2172/21 dňa 22.12.2021, M-222/22 dňa 19.04.2022, M-223/22 dňa 08.09.2022 v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 5

Kontrolovaný subjekt pred vyhlásením VO vybranej zákazky neoveril ZFK finančnú operáciu alebo jej časť (iný úkon majetkovej povahy) na doklade súvisiacom s VO v zmysle ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, Smernice o finančnej kontrole a Smernice o VO.

Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 5 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. *ZFK vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, VO, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu.*
2. *Zamestnanci vykonávajúci ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena, priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly, a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.*
3. *Dodržiavať ustanovenia Smernice č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.07.2023.*
4. *ZFK finančnej operácie: iný úkon majetkovej povahy - pred vyhlásením VO, realizovať na samotnom krycom liste k VO v súlade so zákonom o finančnej kontrole.*
5. *Výkon ZFK zabezpečovať s náležitou starostlivosťou, najmä z pohľadu včasnosti a správnosti jej realizácie, a tiež pokiaľ ide o spôsob (pravidlo štyroch očí) a formu (podoba vyjadrenia) a tak, aby boli jej výkonom pokryté nielen všetky oblasti, ale tiež druhy finančných operácií a súčasne bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účelné a účinné využitie verejných financií.*

E. Záver

Kontrola VO zákazky: „Obnova budovy ZUŠ Spišská Nová Ves, Fabiniho 1 - projektová dokumentácia pre stavebné povolenie a poskytnutie inžinierskych služieb“ bola realizovaná z podnetu iného štátneho orgánu – ÚVO.

Kontrolou bolo identifikovaných 5 zistení týkajúcich sa porušenia zákona o VO, zákona o finančnej kontrole a Ira (Smernica o finančnej kontrole a Smernica o VO) tým, že kontrolovaný subjekt:

1. **nezdokumentoval postup pri určení Phz**, čím nepostupoval v súlade s § 6 ods. 7 písm. a) zákona o VO a v rozpore s princípom transparentnosti nezdokumentoval celý priebeh VO tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie v zmysle ust. § 117 ods. 1 a 8 zákona o VO,
2. **nezdokumentoval komunikáciu s víťazným uchádzačom** tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné

bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie v zmysle ustanovenia § 117 ods. 1 a 8 zákona o VO,

3. **dokumentačne nepreukázal, ako skúmal konflikt záujmov v každej etape VO**, čo nebolo v súlade so základnými princípmi podľa § 10 ods. 2 zákona o VO (princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti),
4. **nepreukázal naplnenie podmienok pre použitie § 18 ods. 1 písm. c) zákona o VO pre zmenu zmluvy s poukazom na stanovené kritérium: termín plnenia,**
5. **pred vyhlásením VO vybranej zákazky neoveril ZFK** finančnú operáciu alebo jej časť (iný úkon majetkovej povahy) na doklade súvisiacom s VO v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, Smernice o finančnej kontrole a Smernice o VO.

Na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo navrhnutých celkom 11 odporúčaní. Kontrolou povinného zverejňovania informácií v zmysle zákona o VO a zákona o slobode informácií neboli zistené nedostatky.

Úprava príslušného postupu vnútorným aktom riadenia je primárnym predpokladom zníženia vzniku rizík, pričom rizikom sú:

◊ nejednoznačne definované kompetencie a zodpovednosti jednotlivcov za ich povinnosti v rámci vnútorného kontrolného systému,
◊ neexistujúci, alebo nedostatočný popis činnosti, právomoci a zodpovednosti jednotlivých zložiek v organizačnej štruktúre a vnútorných predpisoch.

Na základe zistení z tejto kontroly odporúčame upraviť zodpovednosti jednotlivcov za ich povinnosti v oblasti VO a rozpracovať zodpovednosť prostredníctvom Ira až po pracovné náplne zodpovedných zamestnancov, včas prijímať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených v rámci vykonaných finančných kontrol.

Eliminácia identifikovaných nedostatkov je predpokladom pre nadobudnutie primeranej istoty, že pri zabezpečovaní predmetu činnosti kontrolovaného subjektu budú jednotlivé činnosti vykonávané v súlade s platnou právnou úpravou, hospodárne, efektívne, účinne a účelne. V každej organizácii, ktorá je povinná postupovať podľa zákona o VO, tvorí VO časť celého komplexného systému riadenia so vzťahmi na organizačnú štruktúru, na stanovenie právomocí a zodpovedností, na rozpočet a hospodárenie s ním a aj na vnútorný kontrolný systém. Rizikovými oblasťami vo VO sú najmä neefektívnosť vynakladania verejných prostriedkov, netransparentnosť VO, nezávislosť a odbornosť ľudských zdrojov zabezpečujúcich VO.

Pre elimináciu rizík v oblasti VO je zo strany kontrolovaného subjektu potrebné posilňovať vnútorné kontrolné mechanizmy a to cez zdokonalenie a správny výkon finančnej kontroly. Dôraz je potrebné dávať aj na vzdelávanie zamestnancov zodpovedných za VO a na následnú aplikáciu podmienok určených VO v praxi.

Cieľom overenia bolo aj overenie systému riadenia a vnútornej kontroly VO, overenie fungovania systému, t. j. či sú zadefinované jasné pravidlá, zodpovednosť a postupy pri kontrole VO, či sa postupy VO dodržiavajú, či v rámci vnútornej kontroly vykonávanej zamestnancami zodpovednými za VO boli identifikované všetky nedostatky a pod. a či systém riadenia a kontroly vo vzťahu k oblasti VO na úrovni kontrolovaného subjektu funguje. Overením systému riadenia a vnútornej kontroly VO bolo zistené, že **funguje, ale sú potrebné určité zlepšenia**, aj v zmysle navrhnutých odporúčaní z vykonanej kontroly.

F. Podanie námietok

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie, písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

II.

Číslo kontroly	**6/2025**
Označenie kontrolovaného subjektu	**Mesto Spišská Nová Ves** **Radničné námestie 7** **052 70 Spišská Nová Ves**
Názov kontroly	**Kontrola plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves v roku 2024**
Kontrolované obdobie	**rok 2025**
Dátum prevzatia čiastkových správ kontrolovanými subjektmi	**17.12.2025, 13.02.2026**

A. Obsah kontroly

A.1. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo posúdiť úroveň zabezpečenia vykonávania opatrení, ktoré prijali kontrolované subjekty, preveriť účinnosť a účelnosť prijatých opatrení.

A.2. Účel kontroly

Za účelom vytvárania, zachovávania a rozvíjania finančného riadenia monitorovať a hodnotiť činnosti vykonávané v kontrolovaných subjektoch, posúdiť úroveň zabezpečenia vykonávania opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

A.3. Cieľ kontroly

Preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých kontrolovanými subjektmi na základe výsledkov kontrol vykonaných hlavným kontrolórom v roku 2024.

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

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2025 schváleným uznesením MsZ č. 555/2025 dňa 26.06.2025 bola kontrola vykonaná v období od 08.09.2025 s praktickým výkonom do 27.01.2026.

Pri výkone kontroly boli využité všeobecne záväzné právne predpisy a Ira, najmä:

- zákon o obecnom zriadení,
- zákon o finančnej kontrole,
- 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 o účtovníctve,
- zákon o slobode informácií,
- Nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ,
- zákon o VO,
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
- zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (ďalej len Obchodný zákonník),
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“),
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“),
- Smernica č. 4/2012 pre organizačné zabezpečenie povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v znení novely č. 1/2012, ktorá nadobudla účinnosť dňa 30. 10. 2012,
- Smernica č. 2/2016 - Systém vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov v Meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 11.07.2016,
- Smernica č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.07.2023,

- Smernica č. 1/2025 Podmienky prevádzkovania a údržby služobných motorových vozidiel, ktorá nadobudla platnosť dňa 30.05.2025 a účinnosť dňa 25.11.2025,
- Ira kontrolovaných subjektov.

B. Prehľad o kontrolách vykonaných v roku 2024

V zmysle zákona o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 283/2023 dňa 14.12.2023 a Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 404/2024 dňa 17.07.2024 bolo v kontrolovanom období roku 2024 vykonaných celkom **10 kontrol**. Prehľad o kontrolách vykonaných v roku 2024 a ich výsledkoch je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

P. č.	Názov kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výsledok kontroly	Počet kontrolných zistení	Prijaté opatrenia
1.	**Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta v roku 2023, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur**	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, SNV	Správa	-	-
2.	**Kontrola vybavovania sťažností a petícií adresovaných mestu Spišská Nová Ves v roku 2023**	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, SNV	Správa	-	-
3.	**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia a použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta vybraným prijímateľom za rok 2023**	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, SNV	Správa	-	-
4.	**Kontrola hospodárenia obchodnej spoločnosti MEPOS SNV s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves, v ktorej má mesto vlastnícky podiel**	MEPOS SNV s.r.o., Štefánikovo námestie 1, SNV	Návrh správy	3	14
5.	**Kontrola správneho vykazovania výdavkov vo finančnom výkaze FIN 1-12 vo vzťahu k výdavkom týkajúcich sa materských škôl**	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, SNV	Správa	-	-
6.	**Komplexná kontrola č. 1 zameraná na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovno - právnu oblasť, správu a nakladanie s majetkom mesta na vybranej základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta**	Základná škola, Hutnícka 16, SNV	Návrh správy	5	10
7.	**Komplexná kontrola č. 2 zameraná na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovno - právnu oblasť, správu a nakladanie s majetkom mesta na vybranej základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta**	Základná škola, Levočská 11, SNV	Návrh správy	4	7
8.	**Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi v roku 2023**	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, SNV	Správa	-	-
9.	**Kontrola plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves v roku 2023**	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, SNV	Správa	-	-

10.	**Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia finančných prostriedkov pri prevádzke motorových vozidiel v roku 2023**	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, SNV	Návrh správy	5	5

C. Plnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

V roku 2024 boli zistené nedostatky pri výkone **4 kontrol**, kontrolné zistenia sa týkali **4 kontrolovaných subjektov**. Celkovo bolo zistených **17 nedostatkov**, kontrolované subjekty doručili útvaru hlavného kontrolóra písomné zoznamy prijatých opatrení s celkovým počtom **36 opatrení**.

Výberovým spôsobom bolo overené plnenie opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi z kontrol:

1. Kontrola hospodárenia obchodnej spoločnosti MEPOS SNV s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves, v ktorej má mesto vlastnícky podiel,
2. Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia finančných prostriedkov pri prevádzke motorových vozidiel v roku 2023.

C.1. Plnenie opatrení prijatých na základe vykonanej kontroly „Kontrola hospodárenia obchodnej spoločnosti MEPOS SNV s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves, v ktorej má mesto vlastnícky podiel“

Overené bolo plnenie opatrení prijatých kontrolovaným subjektom z vykonanej kontroly č. 4/2024: „**Kontrola hospodárenia obchodnej spoločnosti MEPOS SNV s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves, v ktorej má mesto vlastnícky podiel**“ (ďalej len „kontrola č. 4/2024“).

V zmysle zákona o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 283/2023 dňa 14.12.2023 bola kontrola č. 4/2024 vykonaná v období od 26.04.2024 do 28.06.2024.

Cieľom kontroly č. 4/2024 bola kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta obchodnou spoločnosťou MEPOS SNV, v ktorej má Mesto Spišská Nová Ves (ďalej len „mesto“) majetkovú účasť, v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

Kontrolovaný subjekt **podal** v určenej lehote **námietku** k navrhnutému odporúčaniu, ktorá po jej vyhodnotení **nebola akceptovaná**. Ďalšie tri námietky k textu Návrhu správy o výsledku kontroly boli zahrnuté do textu správy. Kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení námietky nepodal. Správa o výsledku kontroly bola odoslaná kontrolovanému subjektu dňa 11.07.2024.

Písomný **zoznam opatrení** prijatých kontrolovaným subjektom na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „opatrenia“) bol v dohodnutom časovom limite doručený oprávnenej osobe (list č. 62924 zo dňa 12.07.2024). Lehota na splnenie prijatých opatrení bola určená do dňa 20.08.2024.

Predmetom tejto kontroly bolo hodnotenie adresnosti, úplnosti a predpokladanej účinnosti opatrení prijatých po realizácii kontroly č. 4/2024.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil doklady, podklady za obdobie od 01.09.2024 do 31.08.2025:

- dokumentácia k VO zákaziek: Dodanie mobilného drviča, Dodanie obaľovanej asfaltovej zmesi, Dodanie priemyselného posypového materiálu - voľne loženej posypovej soli (NaCl),
- zápisnice zo zasadnutí Valného zhromaždenia,

- výročná správa predložená na prerokovanie Valnému zhromaždeniu,
- zápisnice zo zasadnutí Dozornej rady,
- zápisnice zo zasadnutí Poradného výboru,
- bankové výpisy preukazujúce úhrady nájomného na bankový účet mesta v zmysle Zmluvy o nájme uzavretej podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, v súlade s Občianskym zákonníkom, § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí a Zásad nájmu nebytových priestorov mesta dňa 28.02.2022, predmet nájmu – časť administratívnej budovy Priemyselného parku, Drevárska 2, SNV,
- náklady na reklamné služby vynaložené na základe uzavretých zmlúv o reklame a finančné prostriedky použité na reklamu na základe objednávok,
- účinné a platné Ira v oblastiach: riešenie škodových udalostí, povinné zverejňovanie informácií v zmysle zákona o slobode informácií, proces realizácie VO, prevádzka motorových vozidiel, použitie výdavkov na reprezentáciu a reklamné predmety, použitie výdavkov na reklamnú činnosť.

Prehľad o kontrolných zisteniach z vykonanej kontroly č. 4/2024, návrhoch odporúčaní, prijatých opatreniach a ich plnení je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Kontrolné zistenia, odporúčania, opatrenia, plnenie	**Kontrola hospodárenia obchodnej spoločnosti MEPOS SNV s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves, v ktorej má mesto vlastnícky podiel**
Kontrolné zistenie č. 1	**Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona o VO nerealizoval VO zákazky „Nákup materiálu a kosiacich zariadení na zákazky“ (18 309,95 eur s DPH), čím neaplikoval ustanovenia zákona o VO a tak neuplatnil postup podľa ust. § 6 a následne s ust. § 117 ods. 1 a 12 zákona o VO, ďalej v rozpore s princípom transparentnosti nezdokumentoval celý priebeh VO tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.**
Kontrolné zistenie č. 2	**Kontrolovaný subjekt pri realizovaní VO zákazky „Vybavenie športovísk – volejbalových a basketbalových ihrísk“ nepostupoval v súlade s ust. § 6 a následne s ust. § 117 ods. 1 a 12 zákona o VO, ďalej v rozpore s princípom transparentnosti nezdokumentoval celý priebeh VO tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.**
Návrh odporúčaní	*1. Zdokumentovať celý priebeh VO tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie v zmysle § 117 ods. 1 zákona o VO.* *2. Evidovať všetky doklady a dokumenty o zákazkách s nízkymi hodnotami a uchovávať ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy v zmysle § 117 ods. 12 zákona o VO.* *3. Upraviť procesy VO vypracovaním Ira s dôrazom na hospodárnosť vynakladania finančných prostriedkov.*
Prijaté opatrenia	1. V oblasti VO bude celý priebeh VO zdokumentovaný tak, aby úkony verejného obstarávateľa boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie v zmysle § 117 ods. 1 zákona o VO. 2. MEPOS SNV ako verejný obstarávateľ bude evidovať všetky doklady a dokumenty o zákazkách s nízkymi hodnotami a uchovávať ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy v zmysle § 117 ods. 12 zákona o VO. 3. MEPOS SNV vypracuje interný predpis, ktorým upraví proces realizácie VO.

Plnenie opatrení	**Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:** - Z predloženej dokumentácie k VO zákaziek: Dodanie mobilného drviča, Dodanie obaľovanej asfaltovej zmesi, Dodanie priemyselného posypového materiálu - voľne loženej posypovej soli (NaCl), bolo zistené nasledovné: a) kontrolovaný subjekt zdokumentoval celý priebeh vybraných VO, - prijaté opatrenie (č. 1) týkajúce sa zdokumentovania celého priebehu VO **bolo splnené**, b) predložená dokumentácia obsahovala všetky potrebné doklady a dokumenty o vybraných zákazkách, - prijaté opatrenie (č. 2) týkajúce sa evidovania všetkých dokladov a dokumentov o zákazkách **bolo splnené**, c) kontrolovaný subjekt **nevypracoval Ira**, ktorý by upravoval proces realizácie VO v spoločnosti, - prijaté opatrenie (č. 3) týkajúce sa vypracovania Ira upravujúcim proces realizácie VO **nebolo splnené**.
Kontrolné zistenie č. 3	**Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba v kontrolovanom období pri zverejňovaní u náhodne vybraných povinne zverejňovaných zmluvách, údajoch o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a údajoch o faktúrach za tovary, služby a práce nedodržiaval ustanovenia § 5b ods. 1 zákona o slobode informácií a ustanovenia § 2 ods. 1 a 2 Nariadenia vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ.**
Návrh odporúčaní	*1. Uzatvorené zmluvy a dodatky k nim zverejňovať na portáli CRZ v zmysle zákona o slobode informácií a Nariadenia vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ. Povinná osoba zasiela zmluvu na účely jej zverejnenia v CRZ bez uvedenia dátumu podpisu zmluvy a odtlačku pečiatky účastníkov zmluvy.* *2. Údaje o faktúrach za tovary, služby a práce zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme na webovom sídle spoločnosti. Údaje o faktúrach je potrebné rozdeliť na faktúry dodávateľské a faktúry odberateľské, pričom odberateľské faktúry nie je potrebné v zmysle zákona o slobode informácií zverejňovať.* *3. Údaje o faktúrach zverejňovať v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, celkovú hodnotu fakturovaného plnenia uvádzať v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH, alebo či je suma bez DPH, ďalej uvádzať identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou a dátum doručenia faktúry.* *4. Údaje o vyhotovených objednávkach tovarov a služieb zverejňovať na webovom sídle spoločnosti v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií. Pred zverejnením je potrebné zabezpečiť anonymizáciu osobných údajov – odtlačku pečiatky a podpisu zodpovednej osoby. Objednávku nie je potrebné zverejňovať v oskenovanej forme, ale ako údaj o vystavenej objednávke. Povinné údaje zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme.* *5. Vo zverejnených údajoch o vyhotovených objednávkach uvádzať celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH, alebo bez DPH.* *6. Oblasť povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok upraviť vnútorným riadiacim aktom.*
Prijaté opatrenia	V súvislosti s uplatňovaním ustanovení zákona o slobode informácií spoločnosť MEPOS SNV: 1. bude uzatvorené zmluvy a dodatky zverejňovať v CRZ bez uvedenia

	podpisu osôb, ktoré zmluvu (dodatok) podpísali, dátumu podpisu zmluvy (dodatku) a odtlačku pečiatky účastníkov zmluvy (dodatku), 2. bude údaje o dodávateľských faktúrach za tovary, služby a práce zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme na webovom sídle spoločnosti v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií; z dôvodu, že odberateľské faktúry nepodliehajú povinnému zverejňovaniu, nebudú spoločnosťou naďalej zverejňované, 3. bude údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme na webovom sídle spoločnosti v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií; spoločnosť pred zverejnením zabezpečí anonymizáciu podpisu zodpovednej osoby a odtlačku pečiatky.
Plnenie opatrení	**Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:** a) náhodným výberom bolo overené zverejňovanie zmlúv v CRZ od 01.01.2025 do 28.02.2025, bolo zistené nasledovné: - uzatvorené zmluvy a dodatky boli zverejnené v súlade so zákonom o slobode informácií a Nariadením vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ, - prijaté opatrenie (č. 4) týkajúce sa zverejňovania zmlúv v CRZ **bolo splnené**, b) náhodným výberom bolo overené zverejňovanie údajov o dodávateľských faktúrach na webovom sídle MEPOS SNV od 01.02.2025 do 28.02.2025, bolo zistené nasledovné: - údaje o dátume doručenia dodávateľských faktúr boli zverejnené (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 6 zákona o slobode informácií), - údaje o tom, či boli fakturované sumy vrátane DPH, alebo či bola suma bez DPH boli uvedené (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 3 cit. zákona), - **v zverejnených údajoch o 45 dodávateľských faktúrach** (z celkového počtu 67) **nebola uvedená identifikácia zmluvy alebo objednávky**, s ktorou faktúra súvisela (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 5 cit. zákona), - z dôvodu, že odberateľské faktúry nepodliehajú povinnému zverejňovaniu v zmysle zákona o slobode informácií, od 07/2024 neboli zverejňované, - prijaté opatrenie (č. 5) týkajúce sa zverejňovania identifikácie zmlúv alebo objednávok, s ktorou faktúry súviseli bolo čiastočne splnené, - prijaté opatrenie v oblasti zverejňovania údajov o dodávateľských faktúrach **bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené**, c) náhodným výberom bolo overené zverejňovanie údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác na webovom sídle MEPOS SNV od 01.02.2025 do 28.02.2025, bolo zistené nasledovné: - objednávky neboli zverejňované v oskenovanej forme, ale ako údaje o vystavených objednávkach v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií, - údaje o tom, či boli fakturované sumy vrátane DPH, alebo či bola suma bez DPH boli uvedené v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona o slobode informácií, - prijaté opatrenie (č. 6) týkajúce sa zverejňovania údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác **bolo splnené**.

C.1.1. Opatrenia k ostatným odporúčaniam

Kontrolou č. 4/2024 boli kontrolovanému subjektu uvedené aj **ostatné odporúčania nestotožnené s nedostatkami**. Aj keď aktuálne neboli zaznamenané nedostatky s nimi spojené, je dôležité ich priebežne monitorovať a vyhodnocovať, aby sa ich latentný stav nezmenil postupne na aktívny zdroj nedostatkov.

Zhrnutie ostatných odporúčaní:

1. ***V zápisniciach** zo zasadnutí Valného zhromaždenia **doplniť informáciu o podaní Správy** o kontrolnej činnosti dozornej rady, Stanovisko dozornej rady k účtovnej závierke a k návrhu na rozdelenie zisku v zmysle § 138 ods. 1 Obchodného zákonníka a Článku XVI. ods. 4 písm. d) zakladateľskej listiny.*
2. ***Predkladať** na prerokovanie **výročnú správu** valnému zhromaždeniu spolu s riadnou alebo mimoriadnou individuálnou účtovnou závierkou v zmysle § 135 ods. 2 Obchodného zákonníka a Článku XV. ods. 5 písm. d) zakladateľskej listiny.*
3. ***Zapisovateľ podpisuje** zápisnice zo zasadnutí Dozornej rady v zmysle Článku 4 ods. 2 Rokovacieho poriadku dozornej rady.*
4. *Zasadnutia **Poradného výboru** realizovať v **periodicite** určenej zakladateľskou listinou: „Poradný výbor zasadá najmenej jedenkrát za dva mesiace.“*
5. *Venovať zvýšenú pozornosť **dodržiavaniu** povinností vyplývajúcich z platných **zmluvných vzťahov** tak, aby sa predchádzalo vzniku neproduktívnych nákladov vo forme prípadných sankcií, úhrady vyplývajúce so zmlúv realizovať v dohodnutých zmluvných lehotách.*
6. ***Reklama** musí byť preukázateľne vynaložená so zámerom dosiahnutia, zabezpečenia, udržania alebo zvýšenia príjmov daňovníka. Musí byť vynaložená na účel prezentácie podnikateľskej činnosti daňovníka, tovaru, služieb, nehnuteľností, obchodného mena, ochrannej známky, obchodného označenia výrobkov a iných práv a záväzkov súvisiacich s činnosťou daňovníka. Musí byť realizovaná v súlade so základnými požiadavkami na reklamu podľa zákona o reklame. Texty účtovných záznamov uvádzať tak, aby priamo dokazovali skutočnosti v zmysle zákona o účtovníctve (napr. reklama na základe zmluvy, reklama na základe objednávky).*
7. *Ira upraviť postup pri zisťovaní, oznamovaní a prerokovávaní vzniknutých **škôd** a pri uplatňovaní zodpovednosti za škodu tak, aby na rokovanie škodovej komisie bola zabezpečená relevantná písomná dokumentácia. Škodové udalosti podľa potreby dokladať podpornou dokumentáciou preukazujúcou vznik a rozsah škodovej udalosti.*
8. *Identifikované boli **oblasti,** ktoré by bolo vhodné upraviť **internými predpismi**, napr. povinné zverejňovanie informácií v zmysle zákona o slobode informácií, proces realizácie VO, prevádzka motorových vozidiel, výdavky na reprezentáciu a reklamné predmety, výdavky na reklamnú činnosť, riešenie škodových udalostí.*

Zoznam prijatých opatrení obsahoval taktiež opatrenia k ostatným odporúčaniam:

1. V nasledujúcich obdobiach bude v zápisnici zo zasadnutia Valného zhromaždenia doplnená informácia o podaní Správy o kontrolnej činnosti dozornej rady a o podaní Stanoviska (vyjadrenia) dozornej rady k účtovnej závierke a k návrhu na rozdelenie zisku alebo úhradu strát v súlade s § 138 ods. 1 Obchodného zákonníka a Článkom XVI. ods. 4 písm. c) a d) zakladateľskej listiny.
2. V nasledujúcich obdobiach bude konateľ spoločnosti predkladať Valnému zhromaždeniu na prerokovanie spolu s riadnou alebo mimoriadnou individuálnou účtovnou závierkou aj výročnú správu v súlade s § 135 ods. 2 Obchodného zákonníka a Článkom XV. ods. 5 písm. d) zakladateľskej listiny.
3. Zapisovateľ bude podpisovať zápisnicu zo zasadnutia Dozornej rady v súlade s Článkom 4 ods. 2 Rokovacieho poriadku dozornej rady.
4. Zasadnutia Poradného výboru sa budú realizovať v periodicite určenej zakladateľskou listinou, teda najmenej jedenkrát za dva mesiace v súlade s Článkom XIX. ods. 3 bodom 6 zakladateľskej listiny.
5. Zodpovední zamestnanci budú venovať zvýšenú pozornosť dodržiavaniu povinností vyplývajúcich z platných zmluvných vzťahov (t.j. úhrady vyplývajúce zo zmlúv sa budú realizovať v dohodnutých zmluvných lehotách) za účelom predchádzania vzniku neproduktívnych nákladov spoločnosti vo forme prípadných sankcií.

6. V súvislosti s nákladmi na reklamné služby bude spoločnosť aj v budúcnosti dodržiavať príslušné právne predpisy vzťahujúce sa na reklamu.
7. V oblasti škodových udalostí má spoločnosť prijatú Smernicu o riešení škodových udalostí zo dňa 01.02.2023. V predmetnej oblasti bude doplnená úprava postupu pri zisťovaní, oznamovaní a prerokovávaní vzniknutých škôd a pri uplatňovaní zodpovednosti za škodu, a zároveň sa podľa potreby budú škodové udalosti dokladovať podpornou dokumentáciou preukazujúcou vznik a rozsah škodovej udalosti.
8. Spoločnosť vypracuje interné predpisy, ktorými upraví:
   a) povinné zverejňovanie informácií v zmysle zákona o slobode informácií,
   b) prevádzku motorových vozidiel,
   c) použitie výdavkov na reprezentáciu a reklamné predmety,
   d) použitie výdavkov na reklamnú činnosť.

Overením plnenia opatrení prijatých k ostatným odporúčaniam bolo zistené nasledovné:

1. predložená Zápisnica zo zasadnutia valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti MEPOS SNV, ktorá sa konala dňa 05.12.2024, obsahovala informáciu o podaní Správy o kontrolnej činnosti dozornej rady a Stanovisko dozornej rady k účtovnej závierke a k návrhu na rozdelenie zisku Valnému zhromaždeniu v zmysle § 138 ods. 1 Obchodného zákonníka a Článku XVI. ods. 4 písm. d) zakladateľskej listiny **– opatrenie č. 1 k ostatným odporúčaniam bolo splnené,**

2. predložená Zápisnica zo zasadnutia valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti MEPOS SNV, ktorá sa konala dňa 05.12.2024 obsahovala informáciu o predložení Výročnej správy za rok 2023 valnému zhromaždeniu spolu s riadnou alebo mimoriadnou individuálnou účtovnou závierkou v zmysle § 135 ods. 2 Obchodného zákonníka a Článku XV. ods. 5 písm. d) zakladateľskej listiny – **opatrenie č. 2 k ostatným odporúčaniam bolo splnené,**

3. predložené Zápisnice zo zasadnutí dozornej rady obchodnej spoločnosti MEPOS SNV, ktoré sa konali v dňoch 12.03.2024 a 05.12.2024, obsahovali podpisy zapisovateľky v zmysle Článku 4 ods. 2 Rokovacieho poriadku dozornej rady – **opatrenie č. 3 k ostatným odporúčaniam bolo splnené,**

4. z predložených Zápisníc zo zasadnutí poradného výboru registrovaného sociálneho podniku MEPOS SNV, ktoré sa konali v dňoch 23.09.2024, 18.12.2024, 14.02.2025, 14.04.2025, 13.06.2025 a 13.08.2025 vyplývalo, že periodicita zasadnutí určená zakladateľskou listinou ako najmenej jedenkrát za dva mesiace bola dodržaná v štyroch prípadoch, v 1 prípade bolo zasadnutie realizované raz za tri mesiace **– opatrenie č. 4 k ostatným odporúčaniam bolo splnené,**

5. z predložených bankových výpisov preukazujúcich úhrady nájomného v zmysle Zmluvy o nájme uzavretej podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, v súlade s Občianskym zákonníkom, § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí a Zásad nájmu nebytových priestorov mesta dňa 28.02.2022, ktorej predmetom nájmu bola časť administratívnej budovy Priemyselného parku, Drevárska 2, SNV vyplývalo, že platby za nájomné boli uhrádzané v súlade s uzavretou zmluvou (do 15. dňa príslušného mesiaca) – **opatrenie č. 5 k ostatným odporúčaniam bolo splnené,**

6. náklady na reklamné služby vynaložené na základe uzavretých zmlúv o reklame (82 350,- eur) a finančné prostriedky použité na reklamu na základe objednávok - reklamné predmety (3 530,84 eur) predstavovali za obdobie od 01.09.2024 do 31.08.2025 sumu **85 880,84 eur**; texty účtovných záznamov boli uvedené tak, aby priamo dokazovali skutočnosti v zmysle zákona o účtovníctve (napr. reklama na základe zmluvy, reklama na základe objednávky) – **opatrenie č. 6 k ostatným odporúčaniam bolo splnené,**

7. kontrolovaný subjekt upravil postup pri riešení škodových udalostí v Smernici č. 01/2025 o riešení škodových udalostí, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.01.2025, nahradila Smernicu o riešení škodových udalostí zo dňa 01.02.2023 a je záväzná pre všetkých jej zamestnancov; bola doplnená úprava postupu pri zisťovaní, oznamovaní a prerokovávaní vzniknutých škôd a pri uplatňovaní zodpovednosti za škodu – **opatrenie č. 7 k ostatným odporúčaniam bolo splnené**,

8. kontrolovaný subjekt upravil oblasť:
   - výdavkov na reprezentáciu Smernicou č. 01/2024 o výdavkoch na reprezentáciu, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.08.2024,

- postup povinného zverejňovania informácií v zmysle zákona o slobode informácií Smernicou č. 02/2024 o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.08.2024,
- použitie výdavkov na reklamu a reklamné predmety bolo upravené Smernicou č. 03/2024 o nákladoch na reklamu a reklamné predmety, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.08.2024,
- oblasť prevádzky motorových vozidiel bola upravená Smernicou č. 04/2024 o spôsobe používania motorových vozidiel, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.08.2024,
- **opatrenie č. 8 k ostatným odporúčaniam bolo splnené.**

Odporúčania vyplývajúce z vykonanej kontroly:

1. Úmysel zapracovať v budúcnosti odporúčanie **upraviť procesy VO vypracovaním Ira** s dôrazom na hospodárnosť vynakladania finančných prostriedkov do podmienok VO bolo možné považovať za významný prvok posilňovania zákonnosti postupu pri VO. Prijatie smernice **vytvára teoretické predpoklady pre správnu aplikáciu** a preto je potrebné upraviť túto oblasť tak, aby bol zabezpečený správny postup kontrolovaného subjektu pri realizácii VO (riziko zvolenia nesprávneho postupu VO z dôvodu nesprávne nastavených finančných limitov, porušenie povinnosti uchovávať dokumentáciu z VO, plánovanie a výkon VO).
2. **Vystavenie objednávky** síce nie je povinnosťou pre všetky subjekty, ale **pre subjekty verejnej správy je povinnosť ju zverejniť do 10 dní od vystavenia**. Objednávka slúži ako podklad pre vystavenie ďalších dokumentov, napr. faktúr. Po prijatí dodávateľom sa objednávka stáva právne záväzným zmluvným vzťahom, čo poskytuje ochranu v prípade sporov, alebo nedodržania dohodnutých podmienok. Objednávka ako záväzný dokument má slúžiť k prehľadnosti a transparentnosti obchodných vzťahov, v nadväznosti na zákon o slobode informácií a povinnosť subjektov verejnej správy zverejňovať objednávky do 10 dní od jej vystavenia a v súlade s Ira - Smernica č. 2/2016 Systém vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov v Meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 11.07.2016.
3. Dosiahnutý výsledok hospodárenia v roku 2024 (115 195,- eur) bol v nemalej miere tvorený aj poskytnutými vyrovnávacími príspevkami integračnému podniku od ÚPSVaR. Je potrebné **preukázateľne dokladovať**, že uvedené **náklady na reklamné služby** (výdavky) skutočne vznikli a že boli vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov. Mesto, ako zakladateľ spoločnosti, ktoré je subjektom verejnej správy a na ktoré sa vzťahuje zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, by malo v rámci výkonu riadiacich a kontrolných oprávnení aplikovať podobné základné zásady a princípy ako pri používaní verejných prostriedkov, a to zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

C.1.2. Zhrnutie

Kontrolou skutočného plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na základe kontroly č. 4/2024 bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt na základe odporúčaní k zisteným nedostatkom prijal konkrétne opatrenia, ktorých písomný zoznam bol doručený oprávnenej osobe v stanovenej lehote,
- všetky prijaté opatrenia boli oprávnenou osobou akceptované,
- k 3 kontrolným zisteniam kontrolovaný subjekt prijal 6 opatrení, overením ich splnenia bolo zistené:
- **4 prijaté opatrenia boli splnené**,
- opatrenie týkajúce sa vypracovania Ira upravujúci proces realizácie VO **nebolo splnené**,
- opatrenie týkajúce sa zverejňovania identifikácie zmlúv alebo objednávok, s ktorou dodávateľské faktúry súviseli **bolo splnené čiastočne,**
- kontrolovaný subjekt prijal opatrenia aj k ostatným odporúčaniam (8), po ich overení boli vyhodnotené ako splnené,
- **celkovo** boli prijaté opatrenia vyhodnotené ako **čiastočne splnené**.

C.2. Plnenie opatrení prijatých na základe vykonanej kontroly „Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia finančných prostriedkov pri prevádzke motorových vozidiel v roku 2023“

V zmysle zákona o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 404/2024 dňa 17.07.2024, bola pôvodná „**Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia finančných prostriedkov pri prevádzke motorových vozidiel v roku 2023**“ (ďalej len „kontrola č. 10/2024“) vykonaná na MsÚ v období od 23.10.2024 do 13.02.2025. Cieľom kontroly č. 10/2024 bolo okrem iného overiť aj základné zásady používania motorových vozidiel, plánovanie a schvaľovanie použitia motorových vozidiel, evidenciu v autoprevádzke, parkovanie a garážovanie motorových vozidiel, normy spotreby pohonných látok. Pri výkone kontroly bolo identifikovaných **5 súhrnných kontrolných zistení.** V Správe o výsledku kontroly bolo zo strany kontroly daných **25 odporúčaní** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a **10 ostatných odporúčaní** (nestotožnených s nedostatkami).
Kontrolovaný subjekt **nepodal námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie, písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.
Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola určená do dňa 28.02.2025. Lehota na splnenie prijatých opatrení bola určená do dňa 31.03.2025.
Kontrolovaný subjekt (oddelenie vnútornej správy MsÚ) nedoručil oprávnenej osobe v dohodnutej lehote **písomný zoznam prijatých opatrení**. O tejto skutočnosti bol upovedomený Oznámením o uplynutí lehoty na predloženie prijatých opatrení (list č. 53953 zo dňa 29.04.2025), následne dňa 13.05.2025 bol povinnou osobou doručený zoznam prijatých opatrení (list č. 55045 zo dňa 13.05.2025).

Kontrolou opatrení bolo overené plnenie opatrení prijatých kontrolovaným subjektom vyplývajúcich z pôvodnej kontroly č. 10/2024. **Predmetom bolo hodnotenie adresnosti, úplnosti a predpokladanej účinnosti prijatých opatrení** zistených kontrolou č. 10/2024.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil nasledovné doklady a podklady:
- Ira, ktorý upravuje postup pri organizácii a riadení autoprevádzky – Smernica č. 1/2025 Podmienky prevádzkovania a údržby služobných motorových vozidiel,
- záznamy o prevádzke motorových vozidiel MsÚ za mesiace 07/2025 - 09/2025,
- vyúčtovania spotreby pohonných látok (ďalej len „PHL“) motorových vozidiel MsÚ za mesiace 07/2025 - 09/2025,
- elektronická kniha jázd motorových vozidiel MsÚ za mesiace 07/2025 - 09/2025,
- Inventarizačný zápis z inventarizácie majetku zo dňa 16.01.2026.

Prehľad o nedostatkoch zistených kontrolou č. 10/2024, návrhoch odporúčaní, prijatých opatreniach a ich plnení je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Kontrolné zistenia, odporúčania, opatrenia, plnenie	Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia finančných prostriedkov pri prevádzke motorových vozidiel v roku 2023
Kontrolné zistenie č. 1	**Účtovné záznamy (Žiadanky na prepravu a Záznamy o prevádzke motorového vozidla) neboli vedené v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4[2] zákona o účtovníctve a v nadväznosti na § 32 ods. 1[3] zákona o účtovníctve neboli preukázateľné. Uskutočnenie jazdy bez predchádzajúceho schválenia žiadanky na prepravu a príkazu na jazdu**

[1] §8 ods. 4 zákona o účtovníctve: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu“.
[3] § 32ods. 1 zákona o účtovníctve: „Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.“

	znamená postup v rozpore s Čl. III a IV Smernice č. 9/2014, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 11.09.2014.
Návrh odporúčaní	*1. Účtovný záznam (Žiadanka na prepravu a Záznam o prevádzke motorového vozidla) musí priamo dokazovať skutočnosť, alebo jeho obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, napr. údaje evidované v el. systéme.* *2. Účtovné doklady viesť správne, včas a úplne a preukazovať všetky skutočnosti podľa § 32 ods. 1 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve s dôrazom na úplnosť jednotlivých dokladov:* *a) Žiadanka na prepravu - uvádzať evidenčné číslo, meno, priezvisko žiadateľa, vodiča, podpisov zamestnancov zodpovedných za autoprevádzku a schválenie žiadaniek podľa schválenej internej smernice a dátum schválenia žiadanky,* *b) Záznam o prevádzke motorového vozidla - uvádzať čas odchodu a príchodu, meno a priezvisko vodiča,* *c) Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt - uvádzať nákup z kreditu, alebo za hotové, určené prevádzkové normy spotreby (ďalej len „Pns"), meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca podľa schválenej Ira.* *3. Služobné jazdy vykonávať v súlade so schválenou žiadankou na prepravu a príkazom na jazdu.* *4. Záznamy o prevádzke motorového vozidla viesť úplne a všetky potrebné skutočnosti preukazovať podľa § 32 ods. 1 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.* *5. Pri vyúčtovaní PHL vyžadovať úplné podklady (prvotné účtovné doklady), aby bola zabezpečená preukázateľnosť a úplnosť informácií o účtovnom prípade.* *6. Zlepšiť organizačné usporiadanie a riadenie autoprevádzky v rámci vymedzených pracovných miest (personálnej systemizácie) s dôrazom na účelnosť plnenia úloh autoprevádzky vhodnou úpravou náplni práce.* *7. Vo vnútornom riadiacom akte upraviť povinnosti zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku, ako aj povinnosti vodičov motorových vozidiel (služobného vodiča a vodičov referentských motorových vozidiel).*
Prijaté opatrenie	1. Zapracovať časť odporúčaní do nového interného predpisu „Podmienky prevádzkovania a údržby služobných motorových vozidiel".
Plnenie opatrení	**Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:** a) ku kontrole bola predložená **Smernica č. 1/2025** - Podmienky prevádzkovania a údržby služobných motorových vozidiel (ďalej len „smernica č. 1/2025"), platnosť nadobudla dňa 30.05.2025 a účinnosť v priebehu výkonu tejto kontroly, **v období od 01.06.2025 do 24.11.2025 absentovala takáto úprava úplne, účinnosť nadobudla dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia**, t.j. dňa 25.11.2025, - overením smernice č. 1/2025 podľa jej obsahu bolo zistené, že vôbec **neupravuje základné podmienky** zverenia referentského vozidla (Písomná dohoda o zverení referentského vozidla) a odovzdaní referentského vozidla (Protokol o odovzdaní a prevzatí služobného motorového vozidla, jeho povinnej výbavy a príslušenstva). **Podobne neupravuje podmienky** odovzdania služobného motorového vozidla (Protokol o odovzdaní a prevzatí služobného motorového vozidla, jeho povinnej výbavy a príslušenstva) **vedeného vodičom, ktorému to vyplýva z opisu zamestnaneckého miesta.**

	Zabezpečenie dodržiavania základných zásad používania služobných vozidiel (plánovanie a schvaľovanie použitia služobných vozidiel, evidenciu v autoprevádzke, parkovanie a garážovanie služobných vozidiel, Pns, výkon finančnej kontroly pri procesoch uskutočňovaných pri organizácii a riadení autoprevádzky) je potrebné upraviť tak, aby referentské vozidlá boli používané výlučne v súvislosti s plnením pracovných úloh za podmienok ustanovených **smernicou č. 1/2025** pri dodržaní povinností vodiča, na ochranu majetku mesta a predchádzanie vzniku škôd, ktorá môže byť spôsobená, napr. zavineným porušením svojich povinností pri plnení úloh alebo v priamej súvislosti s nimi. **V prijatej Smernici č. 1/2025 absentuje:** - vymedzenie a určenie **podmienok používania referentského vozidla** (zabezpečenie dodržiavania určených podmienok, súlad s Ira), - podmienky a spôsob pridelenia do trvalej starostlivosti a na vedenie, alebo iba zverenia na vedenie, - určenie povinnosti zodpovedať sa zamestnávateľovi za zavinené poškodenie, zničenie alebo stratu referentského vozidla, prevzatej dokumentácie a iných zverených predmetov v zmysle § 178 až § 191 Zákonníka práce, - určenie povinnosti a podmienok na parkovanie referentského vozidla po skončení služobnej cesty, - v Prílohe č. 1 - Určenie zamestnancov za schvaľovanie žiadaniek na prepravu a autoprevádzku za jednotlivé vozidlá - identifikácia ŠPZ vozidla Škoda Superb, - v Prílohe č. 2 - Určenie zodpovedných zamestnancov za vyúčtovanie PHL, zodpovedný zamestnanec za vyúčtovanie PHL vozidla Citroën Jumper SN735BZ. **Je potrebné konštatovať, že v kontrolovanej oblasti existuje istý rizikový potenciál predstavujúci nesprávnu, nedostatočnú alebo neúčinnú aplikáciu opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré povinná osoba prijala na základe zistení z kontroly vykonanej v minulosti**. Vykonávanou kontrolou **boli teda identifikované nové riziká vyplývajúce hlavne:** - **z nedostatočnej a nejednoznačnej úpravy Ira, čo nevytvára predpoklady pre hospodárne, efektívne, účelné a účinné využívanie vozového parku MsÚ,** - **ďalej z nedostatočnej úpravy kompetencií, práv a povinností zamestnanca** vykonávajúceho agendu autoprevádzky a absencie oficiálnej pracovnej pozície autoreferenta v organizačnej štruktúre MsÚ; referentom autoprevádzky má byť zamestnanec **zodpovedný za organizáciu a riadenie autoprevádzky a vedenie príslušnej agendy**, - z chýbajúcej vnútornej kontroly (bez zavedenia kontrolných prvkov), - z nedostatočnej ochrany majetku (odovzdávanie a prevzatie vozidiel, zverovanie) tak, aby bol majetok v maximálnej miere chránený, aby nevznikla škoda na majetku, - **prijaté opatrenie bolo vyhodnotené ako splnené v časti samotného prijatia Ira, ale jeho overením boli zistené nedostatky (čiastočne splnené)**.

	Zhrnutie: 1. v období od 01.06.2025 do 24.11.2025 absentovala úprava autoprevádzky, smernica č. 1/2025 nadobudla účinnosť v priebehu výkonu tejto kontroly dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, t.j. 25.11.2025, 2. prijatá smernica č. 1/2025 **neupravovala odovzdávanie a prevzatie služobných motorových vozidiel vedených vodičom referentom, alebo motorových vozidiel vedených vodičom z povolania**, 3. smernica č. 1/2025 **neurčila konkrétneho zamestnanca vykonávajúceho agendu autoprevádzky**, jeho kompetencie, práva a povinnosti. Smernica v oblasti autoprevádzky má byť základným vnútorným predpisom na zabezpečenie jednotného postupu pri organizácii a riadení autodopravy **s cieľom hospodárneho, efektívneho, účelného a účinného využívania vozového parku MsÚ na plnenie pracovných úloh zamestnancov a zamestnávateľa.** b) ku kontrole bola predložená dokumentácia za mesiace 07/2025 - 09/2025: **záznamy o prevádzke motorových vozidiel, vyúčtovania spotreby a elektronická kniha jázd (ďalej len „EKJ“)**, - overením dokumentácie boli zistené opakujúce sa nedostatky, chyby neodstránené po kontrole č. 10/2024: - niektoré účtovné záznamy (Žiadanky na prepravu a Záznamy o prevádzke motorového vozidla) neboli naďalej vedené v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a v nadväznosti na § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve neboli preukázateľné, napr. **žiadanky na prepravu** boli vystavované bez evidenčného čísla, chýbajúci dátum podpisu osoby zodpovednej za schválenie alebo autoprevádzku, v 07/2025 **absentovali žiadanky** pri evidencii vozidiel SN559BZ, SN170BO, SN460BL, AA219JG, za mesiac 08/2025 absentovalo vystavenie žiadanky vodiča vozidla SN777BH - uskutočnenie jazdy bez predchádzajúceho schválenia žiadanky na prepravu a príkazu na jazdu znamenal postup v rozpore s Čl. III a IV Smernice č. 9/2014, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 11.09.2014, - **v záznamoch o prevádzke motorových vozidiel** neboli rozpisované jednotlivé jazdy vozidiel v meste, pri vozidle SN559BZ absentoval cieľ cesty v dňoch 22.07., 30.07., 31.07., - predložené boli **Vyúčtovania spotreby PHL** 13 motorových vozidiel, Vyúčtovania spotreby pohonných hmôt motorového vozidla SN460BL za mesiace 07 – 09/2025 boli podpísané neoprávnenou osobou (Mgr. Melegová - osoba neuvedená v Prílohe č. 2 platnej smernice), - predložená **EKJ** vo formáte .pdf obsahovala **evidenciu 10 vozidiel** z celkového počtu 13 osobných motorových vozidiel MsÚ, 3 vozidlá nemali zavedenú evidenciu EKJ: SN408BY (Citroën Jumpy), SN487BV (Citroën C4) a SN268DR (Škoda Superb), - EKJ neobsahovala údaje o spotrebe PHL 5 vozidiel: SN460BL, SN558BZ, SN559BZ, SN669BP, SN777BH. Vykonávanou kontrolou **boli identifikované ďalšie riziká vyplývajúce hlavne:** - z nedodržania postupov v oblasti autoprevádzky, napr. **nesprávne stanovenie Pns**, - z **neevidovania žiadaniek** na prepravu, - uskutočnených jázd **bez schválenia žiadanky** na prepravu,

	- z **nesúladu** medzi schválenou jazdou v žiadanke na prepravu a realizovanou jazdou, - z **neriešenia prípadnej nadspotreby** atď. - **<u>kontrolou predložených účtovných záznamov boli zistené nedostatky.</u>** **<u>Zhrnutie:</u>** 1. **účtovné záznamy** (Žiadanky na prepravu a Záznamy o prevádzke motorového vozidla, Vyúčtovania spotreby PHL, EKJ) **neboli vedené v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a v nadväznosti na § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve neboli preukázateľné,** 2. **uskutočnenie jazdy bez predchádzajúceho schválenia žiadanky na prepravu a príkazu na jazdu znamená postup v rozpore s Čl. III a IV Smernice č. 9/2014,** 3. **kontrolné zistenie je <u>bližšie definované v bode C.2.1.</u>**
Kontrolné zistenie č. 2	**Postup kontrolovaného subjektu pri uzatváraní dohôd o zodpovednosti zamestnanca nebol v súlade s ustanovením § 182 ods. 1 a § 184 ods. 1 Zákonníka práce.**
Návrh odporúčaní	1. *Odovzdanie a prevzatie služobného vozidla s vodičom (aj referentských vozidiel) je možné iba na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí vozidla.* 2. *Uzatvorením dohôd o hmotnej zodpovednosti so zodpovednými zamestnancami zabezpečiť súlad so stavom podľa inventarizácie tak, aby sa dal určiť zverený majetok, za ktorý prevzal (a má) zodpovednosť.* 3. *Aktualizáciou dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnancov zabezpečiť súlad so stavom podľa inventarizácie tak, aby sa dal určiť zverený majetok, za ktorý prevzala zodpovednosť.* 4. *Súčasťou dohody o zverení referentských motorových vozidiel do starostlivosti a na vedenie, alebo zverené iba na vedenie by malo byť z hľadiska ochrany majetku stanovenie podmienky pre vodičov, napr. poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania (predložením dokladu o uzavretí poistnej zmluvy zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania).* 5. *Zo strany kontrolovaného subjektu je potrebné upraviť spôsob preberania a odovzdávania motorových vozidiel (preberacím a odovzdávacím protokolom a dohodou o zverení motorového vozidla do starostlivosti a/alebo na vedenie) a režim zodpovednosti za zverené hodnoty (dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 ods. 1 Zákonníka práce),* 6. *Upraviť zodpovednosť voči zamestnávateľovi za zavinené poškodenie, zničenie alebo stratu vozidla a prevzatej dokumentácie vrátane platobnej karty na nákup pohonných látok a iných zverených predmetov v zmysle § 178 až § 192 Zákonníka práce.* 7. *Zodpovednosť za škodu pre vodičov referentských vozidiel je potrebné v Dohodách o zverení referentského vozidla (zverené do starostlivosti a na vedenie, alebo zverené iba na vedenie) upraviť tak, aby zamestnanci zodpovedali za škodu spôsobenú zamestnávateľovi:* - *stratou, poškodením, resp. zničením protokolárne prevzatého vybavenia referentského vozidla a jeho príslušenstva,* - *za stratu zverených vecí, napr. kreditnej palivovej karty, ktorú mu zamestnávateľ zveril na základe písomného potvrdenia o prevzatí zvereného predmetu podľa § 185 ods. 1 Zákonníka práce a za schodok na zverených hodnotách (zverené hotovosti, tovar, zásoby*

	materiálu, napr. PHL a oleje), ktoré je povinný vyúčtovať a ktoré prevzal na základe uzatvorenej dohody o hmotnej zodpovednosti podľa ust. § 182 Zákonníka práce, - *neodborné vykonanie bežných opráv, resp. prác súvisiacich so zabezpečovaním technického stavu vozidla a za škodu spôsobenú zanedbaním pravidelnej bežnej údržby referentského vozidla,* - *za zavinené porušenie povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním,* - *za úmyselné konanie proti dobrým mravom,* - *za škodu spôsobenú zamestnávateľovi, ak sa zamestnanec, vlastnou vinou priviedol do takého stavu, v ktorom nebol schopný ovládnuť svoje konanie alebo posúdiť následky svojho konania,* - *za akékoľvek iné konanie alebo opomenutie, v dôsledku ktorého vznikla na referentskom vozidle škoda,* - *za škodu spôsobenú zamestnávateľovi tým, že neupozornil vedúceho zamestnanca na hroziacu škodu alebo nezakročil proti hroziacej škode, hoci by sa tým zabránilo bezprostrednému vzniku škody.*
Prijaté opatrenie	1. Spracovanie dohôd o zverení referentského motorového vozidla do používania.
Plnenie opatrení	**Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:** - k vyžiadaným dohodám o hmotnej zodpovednosti zamestnancov pri zverení vozidla bolo poskytnuté vyjadrenie vedúceho odd. vnútornej správy MsÚ zo dňa 24.11.2025**: „Nemôže sa týkať napríklad automobilov** alebo kancelárskeho inventáru. Automobil sa zamestnancovi zveruje napr. na základe Dohody o zverení motorového vozidla do užívania, v ktorej sa presne špecifikujú práva a povinnosti zamestnanca vo vzťahu k motorovému vozidlu (napr. viesť záznam o prevádzke vozidla, vykonať vyúčtovanie spotreby, udržiavať vozidlo v dobrom technickom stave, vykonávať jeho údržbu – umývanie, čistenie, technické ošetrenie, kde vozidlo parkovať, nezveriť vozidlo inej osobe vzhľadom na zodpovednosť za škodu...). Nakoľko automobily vo vlastníctve mesta vedú rôzni zamestnanci v rôznych časoch, na rôzne účely, nie je možné ich zveriť konkrétnemu zamestnancovi do užívania a uzatváranie takýchto zmlúv je neúčelné, využívajú zamestnanci u zamestnávateľa formu „žiadanky na cestu“, ktorá obsahuje podstatné náležitosti nevyhnutné pre použitie vozidla zo strany zamestnávateľa.“ - z vyjadrenia zo dňa 24.11.2025 vyplýva, že dohody o hmotnej zodpovednosti sa vzťahujú len na predmety určené na obeh alebo obrat. Táto skutočnosť však nebola sporná, ako to aj jednoznačne vyplýva z textu Správy o výsledku kontroly č. 10/2024 zo dňa 17.02.2025 na str. 13: „Motorové vozidlá nie sú určené na obeh a obrat, a teda nemôžu byť považované za zverenú vec v zmysle dohody o hmotnej zodpovednosti. Takto uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti v uvedenej časti je potrebné považovať za neplatné (osobitná zodpovednosť za škodu) a za predmet tejto dohody zamestnanec zodpovedá podľa zásad všeobecnej zodpovednosti za škodu.“ Nebolo sporným ani to, že dohody o hmotnej zodpovednosti boli uzatvorené na palivové karty. - obsah vyjadrenia vedúceho odd. vnútornej správy MsÚ nemení podstatu odporúčaní uvedených ku kontrolnému zisteniu č. 2 z kontroly č. 10/2024, vyjadrenie má len vysvetľujúci charakter v štádiu už k

	výkonu tejto kontroly splnenia opatrení. Kontrolovaný subjekt neuviedol žiadne nové skutočnosti, nepredložil nové doklady, ktoré by neboli kontrolnej skupine známe počas výkonu kontroly a s ktorými by sa nezaoberala a preto **zotrvávame na konštatovaní a odporúčaniach uvedených v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 10/2024,** - ku kontrole vyžiadané dohody o zodpovednosti zamestnancov pri zverení vozidla za obdobie od 01.04.2025 **neboli predložené**, kontrolovaný subjekt neaktualizoval uzatvorené dohody, ani neuzavrel nové dohody o zodpovednosti zamestnancov, čím došlo k zníženiu úrovne ochrany majetku mesta, - kontrolovaný subjekt po ukončení kontroly č. 10/2024 neuplatnil voči zisteným nedostatkom žiadne námietky, ale následne **nerešpektoval odporúčania**, postupom kontrolovaného subjektu v období po vykonaní kontroly došlo k ďalšiemu zníženiu úrovne ochrany majetku v oblasti úpravy zodpovednosti za škodu pre vodičov (referentských vozidiel a služobného vozidla vedeného vodičom z povolania) pri prevzatí a odovzdaní motorového vozidla, čo **nebolo v súlade s § 3 ods. 2[4] platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Spišská Nová Ves**, - **prijaté opatrenie bolo vyhodnotené ako nesplnené, boli zistené nedostatky.** **Zhrnutie:** 1. **motorové vozidlá neboli odovzdávané a prevzaté zamestnancom preukazným spôsobom** (napr. formou Protokolov o odovzdaní a prevzatí služobného vozidla), 2. **povinná výbava a príslušenstvo** motorových vozidiel **neboli zverené zamestnancom preukazným spôsobom, nebola určená zodpovednosť za zverené hodnoty v zmysle ustanovenia § 185 Zákonníka práce,** 3. **kontrolné zistenie je bližšie definované v bode C.2.2.**
Kontrolné zistenie č. 3	**Kontrolovaný subjekt pri realizovanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 nevyhotovil inventúrny súpis k účtu 112 Materiál na sklade – Sklad PHL a tým, že neinventarizoval skutočný stav PHL nevykonaním fyzickej inventúry (iba dokladovo a účtovne), nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a postupoval v rozpore s ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.**
Návrh odporúčaní	*1. 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. dodržiavať obsahové náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu, zabezpečiť potrebnú a preukaznú dokumentáciu zisteného stavu, správne oceňovať všetky druhy majetku.*

[4] Majetok mesta sa má zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a podľa možností vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať. Za týmto účelom sú predovšetkým orgány mesta (mestské zastupiteľstvo, primátor) a správcovia povinní najmä:
a) dodržiavať zásady hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti,
b) udržiavať a užívať majetok mesta,
c) chrániť majetok mesta pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
d) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku mesta vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,
e) viest majetok mesta v predpísanej evidencii a účtovníctve podľa osobitného predpisu,
f) vykonávať inventarizáciu majetku mesta, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa osobitného predpisu, poistiť majetok mesta v takom rozsahu a na také riziká, aby bolo poistenie účelné.

	2. Pri vytváraní inventarizačnej dokumentácie používať štandardné pojmoslovie majúce oporu v platnej právnej úprave.
Prijaté opatrenie	1. Oboznámenie s odporúčaniami oddelenie správy majetku MsÚ.
Plnenie opatrení	**Kontrolou plnenia opatrenia bolo zistené:** - vyhotovený bol „Inventarizačný zápis z inventarizácie majetku“ zo dňa 16.01.2026, - absentuje „Inventúrny súpis“, predložený bol „Záznam z vykonanej inventúry PHM ku dňu: 31.12.2025“ **bez uvedenia dňa začatia** inventúry, **dňa skončenia** inventúry, - v dokumentácii sú používané **nesprávne pojmy** „Záznam z vykonanej inventúry“, správne má byť podľa ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve „Inventúrny súpis“, - podľa ust. § 30 ods. 2 cit. zákona „Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, 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“, - **z overenej dostupnej dokumentácie k inventúre nevyplýva skutočné vykonanie fyzickej inventúry**, vykonaním inventúry sa však zisťuje skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a nie stav účtovný[5]. Popis spôsobu vykonanej inventúry a zisťovania skutočného stavu ako „**Účtovné a Dokladové**“ **poukazuje skôr na formálny výkon inventarizácie**, - pri dokladovej inventúre boli priložené len doklady preukazujúce stavy účtu 112 – Materiál na sklade (výpis z Hlavnej knihy) a vyúčtovania spotreby PHL za mesiac december 2025, - kontrolovaný subjekt neinventarizoval stav PHL vykonaním fyzickej inventúry (iba dokladovo a účtovne), čím **nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva** podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, čím došlo k postupu v rozpore s ust. § 30 ods. 2 cit. zákona, - **prijaté opatrenie bolo vyhodnotené ako nesplnené, bol zistený nedostatok, a to nesprávny výkon inventarizácie PHL.**

[5] 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, rozdiele 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.

	<u>Zhrnutie</u>: **1. absencia inventúrneho súpisu** v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, **2. nevykonanie fyzickej inventúry** (iba dokladovo a účtovne), **3. kontrolné zistenie je <u>bližšie definované v bode C.2.3.</u>**
Kontrolné zistenie č. 4	**Kontrolovaný subjekt nevykonal ZFK pred uzatvorením Dohôd o zodpovednosti zamestnanca (právny úkon) a na vyúčtovania o spotrebe PHL (časť finančnej operácie) v kontrolovanom období podľa ustanovenia § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole.**
Návrh odporúčaní	*1. ZFK vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, VO, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu.* *2. Zamestnanci vykonávajúci ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena, priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly, a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.* *3. Dodržiavať ustanovenia Smernice č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves.* *4. ZFK finančnej operácie: právny úkon - uzavretie dohody o zodpovednosti realizovať na krycích listoch k dohodám.* *5. ZFK finančnej operácie: použitie finančných prostriedkov - vyúčtovanie o spotrebe PHL realizovať na samotnom doklade.* 6. *Výkon ZFK zabezpečovať s náležitou starostlivosťou, najmä z pohľadu včasnosti a správnosti jej realizácie, a tiež pokiaľ ide o spôsob (pravidlo štyroch očí) a formu (podoba vyjadrenia) a tak, aby boli jej výkonom pokryté nielen všetky oblasti, ale tiež druhy finančných operácií a súčasne bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účelné a účinné využitie verejných financií.*
Prijaté opatrenie	1. Oboznámenie s odporúčaniami finančné oddelenie MsÚ.
Plnenie opatrení	**Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:** - ku kontrole vyžiadané dohody o zodpovednosti zamestnancov za obdobie od 01.04.2025 **neboli predložené**, kontrolovaný subjekt neaktualizoval uzatvorené dohody, ani neuzavrel nové dohody o zodpovednosti zamestnancov pri odovzdávaní a preberaní motorových vozidiel, tým kontrola realizácie ZFK nemohla byť overená, - predložené 3 súhrnné **Vyúčtovania spotreby PHL** osobných motorových vozidiel za mesiace 07 – 09/2025 obsahovali aj overenie finančnej operácie ZFK, **overenie ZFK nebolo v súlade** s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole – **absentovalo uvedenie dátumu vykonania ZFK***,* - prijaté opatrenie **<u>bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené</u>**.
Kontrolné zistenie č. 5	**Kontrolovaný subjekt nezverejnil v CRZ predložené Dohody o zodpovednosti zamestnanca a poistnú zmluvu č. 2409323469 uzavretú dňa 06.12.2023 so spoločnosťou Generali Poisťovňa, Lamačská cesta 3/A, Bratislava, ktorej predmetom bolo havarijné poistenie motorového vozidla v zmysle zákona o slobode informácií a Nariadenia vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ.**
Návrh odporúčaní	*1. Dohody o zodpovednosti zamestnancov sú v zmysle zákona o slobode*

	informácií povinne zverejňovanými zmluvami, preto je potrebné ich zverejňovať v zmysle cit. zákona. *2. Z dôvodu prehľadnosti centrálne evidovať uzatvorené dohody o zodpovednosti zamestnancov.* *3. Pri zverejňovaní zmlúv a dohôd dodržiavať ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií a Nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ.*
Prijaté opatrenie	1. Oboznámenie s odporúčaniami právne oddelenie MsÚ.
Plnenie opatrení	**Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:** - ku kontrole vyžiadané dohody o zodpovednosti zamestnancov za obdobie od 01.04.2025 **neboli predložené**, kontrolovaný subjekt neaktualizoval uzatvorené dohody, ani neuzavrel nové dohody o zodpovednosti zamestnancov pri odovzdávaní a preberaní motorových vozidiel, tým kontrola povinného zverejňovania dohôd nemohla byť overená, - bolo overené zverejnenie poistnej zmluvy **č. 2409323469 uzavretej dňa 06.12.2023 so spoločnosťou Generali Poisťovňa, Lamačská cesta 3/A, Bratislava, ktorej predmetom bolo havarijné poistenie motorového vozidla** – zmluva bola zverejnená na CRZ dňa 28.02.2025, účinnosť nadobudla dňa 01.03.2025, **nebola uvedená celková hodnota predmetu zmluvy** (741,83 eur), **čo nebolo v súlade Nariadením vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ,** uvedený údaj o zmluvne dohodnutej čiastke bol 0,- eur, - prijaté opatrenie **bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené**.

C.2.1. Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt nedostatočne aktualizoval Ira týkajúci sa autoprevádzky. Účtovné záznamy (Žiadanky na prepravu a Záznamy o prevádzke motorového vozidla) neboli vedené v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a v nadväznosti na § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve neboli preukázateľné. Uskutočnenie jazdy bez predchádzajúceho schválenia žiadanky na prepravu a príkazu na jazdu znamená postup v rozpore s Čl. III a IV Smernice č. 1/2025, ktorá nadobudla platnosť dňa 30.05.2025 a účinnosť dňa 25.11.2025.

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

1. *Z dôvodu nejednoznačnej a nedostatočnej úpravy **aktualizovať Ira, upraviť a určiť spôsob vedenia evidencie prevádzky motorových vozidiel (elektronicky, písomne alebo kombinovane).***
2. *Zabezpečiť **odborné preškolenie zamestnanca** zodpovedného za oblasť autoprevádzky.*
3. ***Poučiť zamestnancov (vodičov) o prijatej smernici č. 1/2025**, v prípade interne vykonaného preškolenia je žiaduce pamätať na preukázateľnosť tohto úkonu.*
4. ***Zlepšiť organizačné usporiadanie** a riadenie autoprevádzky v rámci vymedzených pracovných miest (personálnej systemizácie) s dôrazom na účelnosť plnenia úloh autoprevádzky vhodnou úpravou náplni práce.*
5. ***Upraviť povinnosti zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku,** ako aj povinnosti vodičov motorových vozidiel (služobného vodiča a vodičov referentských motorových vozidiel).*
6. ***Účtovný záznam** (Žiadanka na prepravu a Záznam o prevádzke motorového vozidla, Vyúčtovanie spotreby PHL) musí priamo dokazovať skutočnosť, alebo jeho obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, napr. EKJ.*
7. *Účtovné doklady viesť správne, včas a úplne a preukazovať všetky skutočnosti podľa § 32 ods. 1 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve s dôrazom na úplnosť jednotlivých dokladov:*
   a) *Žiadanka na prepravu - uvádzať evidenčné číslo, meno, priezvisko žiadateľa, vodiča, podpisov zamestnancov zodpovedných za autoprevádzku a schválenie žiadaniek podľa schválenej Ira a dátum schválenia žiadanky,*
   b) *Záznam o prevádzke motorového vozidla - uvádzať čas odchodu a príchodu, meno a priezvisko vodiča,*

c) *Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt - uvádzať nákup z kreditu, alebo za hotové, určenú Pns, meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca podľa smernice č. 1/2025.*

8. ***Záznamy o prevádzke** motorového vozidla viesť úplne a všetky potrebné skutočnosti preukazovať podľa § 32 ods. 1 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.*
9. ***Pri vyúčtovaní PHL** vyžadovať úplné podklady (prvotné účtovné doklady), aby bola zabezpečená preukázateľnosť a úplnosť informácií o účtovnom prípade.*
10. *V **EKJ zabezpečiť**, aby boli údaje **uchované** v pôvodnej, nezmenenej podobe a aby bola zaručená ich hodnovernosť, neporušenosť a čitateľnosť počas celej archivačnej lehoty.*
11. *Podľa zákona o účtovníctve archivovať EKJ **po dobu 10 rokov** nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.*
12. *V EKJ zabezpečiť rovnaké právne účinky ako pri papierovom dokumente, napríklad **použitím zaručenej konverzie** podľa zákona o e-Governmente.*
13. *Využívať možnosť **evidencie spotreby PHL** u všetkých motorových vozidiel využívajúcich **EKJ**.*

C.2.2. Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolovaný subjekt nespracoval dohody o zverení motorového vozidla do používania. Postup kontrolovaného subjektu pri zverení predmetov a určovaní zodpovednosti zamestnancov za stratu zverených predmetov nebol v súlade s ustanovením § 185 Zákonníka práce.

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

1. *Odovzdanie a prevzatie služobného vozidla s vodičom (aj referentských vozidiel) je možné iba na základe **protokolu o odovzdaní a prevzatí vozidla**.*
2. *Z hľadiska ochrany majetku stanoviť podmienky pre vodičov, napr. poistením zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania (predložením dokladu o uzavretí poistnej zmluvy zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania).*
3. *Zo strany kontrolovaného subjektu je potrebné **upraviť režim zodpovednosti za zverené hodnoty** a určiť zamestnanca zodpovedného za povinnú výbavu a príslušenstvo vozidla (napr. pneumatiky).*
4. ***Upraviť zodpovednosť** voči zamestnávateľovi za zavinené poškodenie, zničenie alebo stratu vozidla a prevzatej dokumentácie vrátane platobnej karty na nákup pohonných látok a iných zverených predmetov v zmysle § 178 až § 192 Zákonníka práce.*
5. *Zodpovednosť za škodu pre vodičov upraviť tak, aby zamestnanci zodpovedali za škodu spôsobenú zamestnávateľovi:*
   - *stratou, poškodením, resp. zničením protokolárne prevzatého vybavenia referentského vozidla a jeho príslušenstva,*
   - *za stratu zverených vecí, ktoré mu zamestnávateľ zveril na základe písomného potvrdenia o prevzatí zvereného predmetu podľa § 185 ods. 1 Zákonníka práce, a za schodok na zverených hodnotách, ktoré je povinný vyúčtovať a ktoré prevzal na základe uzatvorenej dohody o hmotnej zodpovednosti podľa ust. § 182 Zákonníka práce,*
   - *neodborné vykonanie bežných opráv, resp. prác súvisiacich so zabezpečovaním technického stavu vozidla a za škodu spôsobenú zanedbaním pravidelnej bežnej údržby referentského vozidla,*
   - *za zavinené porušenie povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním,*
   - *za úmyselné konanie proti dobrým mravom,*
   - *za škodu spôsobenú zamestnávateľovi, ak sa zamestnanec, vlastnou vinou priviedol do takého stavu, v ktorom nebol schopný ovládnuť svoje konanie alebo posúdiť následky svojho konania,*
   - *za akékoľvek iné konanie alebo opomenutie, v dôsledku ktorého vznikla na referentskom vozidle škoda,*
   - *za škodu spôsobenú zamestnávateľovi tým, že neupozornil vedúceho zamestnanca na hroziacu škodu alebo nezakročil proti hroziacej škode, hoci by sa tým zabránilo bezprostrednému vzniku škody.*

C.2.3. Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt pri realizovanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2025 nevyhotovil inventúrny súpis k účtu 112 Materiál na sklade – Sklad PHL a tým, že neinventarizoval skutočný stav PHL nevykonaním fyzickej inventúry (iba dokladovo a účtovne), nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a postupoval v rozpore s ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

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

1. *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. dodržiavať obsahové náležitosti inventúrneho súpisu, zabezpečiť potrebnú a preukaznú dokumentáciu zisteného stavu.*
2. *Pri vytváraní inventarizačnej dokumentácie používať štandardné pojmoslovie majúce oporu v platnej právnej úprave.*

C.2.4. Opatrenia k ostatným odporúčaniam

Kontrolou č. 10/2024 boli kontrolovanému subjektu uvedené aj **ostatné odporúčania nestotožnené s nedostatkami**. Bolo dôležité ich priebežne monitorovať a vyhodnocovať, aby sa ich latentný stav nezmenil postupne na aktívny zdroj nedostatkov.

Zhrnutie ostatných odporúčaní:

1. ***Vypracovať nový Ira** upravujúci autoprevádzku a postupovať podľa Smernice č. 6/2012, ktorá upravuje vydávanie organizačných noriem na MsÚ.*
2. ***Určiť zamestnancov zodpovedných za autoprevádzku na základe organizačného poriadku mesta** (podľa vykonávaných funkcií a činností, nie menovite, aby nebolo potrebné pri každej zmene meniť smernicu).*
3. ***Upraviť zodpovednosť jednotlivých zamestnancov za výkon činnosti autoprevádzky v jednotlivých pracovných náplniach**.*
4. ***Určiť zodpovedného zamestnanca za stanovenie Pns**, napr. Pns za každé služobné vozidlo určí na MsÚ zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku v súčinnosti s prednostom MsÚ, v Mestskej polícii zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku v súčinnosti s náčelníkom Mestskej polície atď.*
5. ***Určiť spôsob stanovenia Pns** pre jednotlivé vozidlá na zvýšenie hospodárnosti, napr. pre jednotlivé cykly v meste, mimo mesta, pri požívaní vozidla počas leta, alebo v zime, ako aj doporučené Pns.*
6. *Upraviť **povinnosť vedenia evidencie**:*
   - *žiadaniek na prepravu a tieto evidovať v jednom číselnom rade,*
   - *záznamov o prevádzke motorového vozidla (údaje podľa predtlače), v prípade EKJ predkladať k vyúčtovaniu spotreby PHL aj výstupy z online monitorovania vozidiel,*
   - *protokolov o odovzdaní a prevzatí motorového vozidla,*
   - *záznamov o určení Pns pre každé motorové vozidlo,*
   - *poistnej agendy týkajúcej sa motorových vozidiel,*
   - *dohôd o zverení motorového vozidla do používania,*
   - *vozových kníh (vozový zošit obsahuje: záznam o prevzatí a odovzdaní vozidla, záznam o inventári a príslušenstve, pneumatikách a technických prehliadkach, opravách, nehodách, mazaní, výmene olejov a technickom ošetrení vozidla, výmene a technickom ošetrení akumulátorov, prípadne iné).*
7. *Priebežne **prehodnocovať a určovať Pns** z dôvodu zabezpečenia hospodárneho využitia motorových vozidiel.*
8. *Pri prehodnocovaní a určovaní novej normy spotreby PHL racionálne zvažovať mieru úpravy tak, aby nebol určovaním neodôvodnene vyšších Pns vytváraný iluzórny priestor pre úsporu PHL.*
9. *Vzhľadom na vynakladanie finančných prostriedkov na tento spôsob sledovania vozidiel v cene cca 1840,- eur ročne a za technické zriadenie 1 925,- eur je potrebné prakticky využívať výsledky GPS uložené v cloude, napr. zamestnancami zodpovednými za vyúčtovania spotreby PHL a autoprevádzku (napr. porovnanie so záznamom o prevádzke motorového vozidla atď.).*

10. ***Využívať všetky možnosti online monitoringu*** *poskytované podľa zmluvy na zefektívnenie správy vozového parku znižovanie nákladov a zvyšovanie efektivity.*

Doručený zoznam prijatých opatrení kontrolovaného subjektu neobsahoval žiadne opatrenia k ostatným odporúčaniam navrhnutých kontrolnou skupinou v už pôvodnej správe a to aj napriek tomu, že k navrhnutým odporúčaniam neboli zo strany kontrolovaného subjektu vznesené žiadne pripomienky.

C.2.5. Zhrnutie

Kontrolou skutočného plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na základe kontroly č. 10/2024 bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt na základe odporúčaní k zisteným nedostatkom prijal konkrétne opatrenia (bez prijatia opatrení k ostatným odporúčaniam), ktorých písomný zoznam bol doručený oprávnenej osobe až po určenej lehote,
- k 5 kontrolným zisteniam bolo zo strany oprávnenej osoby daných **25 odporúčaní, z nich** kontrolovaný subjekt **prijal 5 opatrení**, čo nebolo postačujúce, overením ich splnenia bolo zistené:
  - 3 prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako čiastočne splnené,
  - 2 prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako nesplnené,
  - opatrenie týkajúce sa **vypracovania Ira bolo splnené iba v časti samotného prijatia Ira, ale jeho overením boli zistené nedostatky a bolo identifikované kontrolné zistenie týkajúce sa najmä evidencie účtovných záznamov** (Žiadanky na prepravu a Záznamy o prevádzke motorového vozidla, Vyúčtovania spotreby PHL, EKJ) v zmysle ustanovení § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a § 32 ods. 1 cit. zákona (kontrolné zistenie č. 1),
  - opatrenie týkajúce sa **spracovanie dohôd o zverení motorového vozidla** do používania **nebolo splnené,** kontrolovaný subjekt neuviedol žiadne nové skutočnosti, nepredložil nové doklady, ktoré by neboli kontrolnej skupine známe počas výkonu kontroly a s ktorými by sa nezaoberala, **bolo identifikované kontrolné zistenie týkajúce sa najmä zverenia predmetov a určovaní zodpovednosti zamestnancov za stratu zverených predmetov** v zmysle ustanovenia § 185 Zákonníka práce (kontrolné zistenie č. 2),
  - opatrenie týkajúce sa oboznámenia s odporúčaniami uvedenými ku kontrolnému zisteniu č. 3 kontroly č. 10/2024 oddelenie správy majetku MsÚ **nebolo splnené, pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2025 nebol vyhotovený inventúrny súpis k účtu 112 Materiál na sklade – Sklad PHL, nebola vykonaná fyzická inventúra (iba dokladovo a účtovne), tým nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a postup bol v rozpore s ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve** (kontrolné zistenie č. 3),
  - kontrolou boli identifikované **3 kontrolné zistenia** a kontrolovanému subjektu bolo daných **20 odporúčaní** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - kontrolovaný subjekt neprijal opatrenia k ostatným odporúčaniam (10), zotrvávame na návrhu ostatných odporúčaniach uvedených v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 10/2024 zo dňa 29.01.2025,
  - v zmysle § 4 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, rozvíjať a udržiavať funkčný vnútorný kontrolný systém tak, aby zabezpečil hospodárne, efektívne, účinné a účelné nakladanie s verejnými financiami,
  - v zmysle § 5 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy v rámci vnútorného kontrolného systému povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, ktoré predstavuje súhrn postupov orgánu verejnej správy za účelom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami; v rámci finančného riadenia je orgán verejnej správy povinný najmä zodpovedne plánovať a rozpočtovať, riadiť riziká, vykonávať finančnú kontrolu, realizovať finančnú operáciu alebo jej časť len vtedy, ak je v súlade s § 6 ods. 4 cit. zákona, účtovať v súlade so zákonom o účtovníctve, viesť spoľahlivé výkazníctvo, vytvárať a uchovávať overiteľný záznam o každej finančnej operácii alebo jej časti, ochraňovať majetok, ktorý má v správe alebo vo vlastníctve.

D. Podanie námietok

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie, písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

III.

Číslo kontroly	**1/2026**
Označenie kontrolovaného subjektu	**Mesto Spišská Nová Ves** **Radničné námestie 7** **052 70 Spišská Nová Ves**
Názov kontroly	**Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta v roku 2025, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur**
Kontrolované obdobie	**rok 2025**
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	**11.02.2026**

B. Obsah kontroly

A.1. Predmet kontroly

Kontrola bola realizovaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. i) zákona o obecnom zriadení. Premetom kontroly bola kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur a v prípadoch, kedy rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bolo vydané v období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

A.2. Subjekt kontroly

Kontrola bola vykonaná dokladovou kontrolou na oddelení správy majetku MsÚ.

A.3. Účel kontroly

Zistiť skutočný stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, Ira a uzneseniami MsZ.

A.4. Cieľ kontroly

Kontrolou vybraných prevodov nehnuteľného majetku mesta v kontrolovanom období s dôrazom na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, v súlade s § 6 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole, zabezpečiť ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve mesta.

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

V súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 1. polrok 2026 bola kontrola vykonaná v období od 16.12.2025 s praktickým výkonom do 16.02.2026.

Pri výkone kontroly boli využité všeobecne záväzné právne predpisy a Ira (znenie príslušnej úpravy je uvádzané v podobe platnej v kontrolovanom období), najmä:

- zákon o majetku obcí,
- Usmernenie MF SR pre obce pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve obcí podľa zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov zo dňa 01.07.2009,
- zákon o finančnej kontrole,
- zákon o slobode informácií,
- Nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ,
- Občiansky zákonník

  a v zmysle Ira upravujúcich procesy nakladania s majetkom mesta:
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta Spišská Nová Ves, ktoré nadobudli platnosť a účinnosť dňa 24.01.2024,

- Zásady hospodárenia s majetkom mesta Spišská Nová Ves, ktoré nadobudli platnosť a účinnosť dňa 11.02.2025,
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta Spišská Nová Ves, ktoré nadobudli platnosť a účinnosť dňa 12.05.2025,
- Smernica č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.07.2023.

B. Rozpočet

B.1. Rozpočet mesta na rok 2025

Základným nástrojom finančného hospodárenia mesta v roku 2025 bol rozpočet mesta na rok 2025. Návrh rozpočtu mesta na rok 2025 bol predložený na schválenie MsZ na jeho 25. zasadnutí dňa 05.12.2024. MsZ uznesením č. 449/2024 schválilo rozpočet mesta na rok 2025, v priebehu roka 2025 bolo vykonaných 5 úprav rozpočtu takto:

- MsZ na svojom 26. zasadnutí dňa 10.02.2025 uznesením č. 475/2025 schválilo 1. zmenu rozpočtu mesta na rok 2025,
- MsZ na svojom 28. zasadnutí dňa 05.05.2025 uznesením č. 522/2054 schválilo 2. zmenu rozpočtu mesta na rok 2025,
- MsZ na svojom 31. zasadnutí dňa 28.08.2025 uznesením č. 565/2025 schválilo 3. zmenu rozpočtu mesta na rok 2025,
- MsZ na svojom 33. zasadnutí dňa 13.11.2025 uznesením č. 615/2025 schválilo 4. zmenu rozpočtu mesta na rok 2025,
- MsZ na svojom 34. zasadnutí dňa 16.12.2025 uznesením č. 646/2025 schválilo 5. zmenu rozpočtu mesta na rok 2025.

C. Majetok obce

Majetok obce definovaný podľa zákona o majetku obcí (§ 1 ods. 2):
„Majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnuteľné 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.“
Majetkové práva obec nadobúda vlastnou činnosťou, ako aj činnosťou právnických osôb založených alebo zriadených obcou. Majetkové práva sa vzťahujú aj na pohľadávky a vecné bremená, z ktorých prípadne plynú úroky, poplatky a náklady spojené s ich uplatnením. Iné majetkové práva sú napr. oprávnenia z vecných bremien, majetková účasť obce v obchodných spoločnostiach (napr. ako spoločník obchodnej spoločnosti alebo akcionár akciovej spoločnosti).

Obec alebo správca majetku má povinnosť:

- efektívne a účelne s ním hospodáriť,
- zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať ho,
- udržiavať, užívať 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,
- viesť majetok v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Novelou zákona o majetku obcí platnou dňa 01.11.2023 bolo doplnené ustanovenie § 18f ods. 1 písm. i), podľa ktorého sa hlavnému kontrolórovi uložila povinnosť vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka. Ďalej obec musí zverejniť výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce.
Novelou sa taktiež zrušila povinnosť obce zverejniť svoj zámer predať svoj majetok a jeho spôsob v regionálnej tlači. To isté sa týkalo aj povinnosti zverejnenia obchodnej verejnej súťaže v regionálnej

tlači. V kontrolovanom období roku 2025 postačilo zverejnenie na úradnej tabuli obce a na jej webovom sídle. Takéto zverejnenie malo obsahovať aspoň miesto, kde boli zverejnené podmienky obchodnej verejnej súťaže alebo dražby.

C.1. Nakladanie s majetkom mesta

Z predložených dokladov boli overené prevody nehnuteľného majetku mesta (ďalej len „NM“) so všeobecnou hodnotou vyššou ako 20 000 eur a pri ktorých **rozhodnutie o povolení vkladu** vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bolo vydané v období **od 01.01.2025 do 31.12.2025**.
Vykonanou dokladovou kontrolou bolo zistené, že v roku 2025 mesto realizovalo 6 takýchto prevodov NM, z toho:

- **1 predaj** časti pozemkov v zmysle ustanovenia § 9a ods. 15 písm. b) zákona o majetku obcí - prevod pozemku zastavaného stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane priľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok so stavbou a predaj časti pozemkov v zmysle ustanovenia § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí – predaj konkrétnemu nadobúdateľovi vlastníctva s využitím dôvodu hodného osobitného zreteľa,
- **5 predajov** pozemkov v zmysle ustanovenia § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí – predaj konkrétnemu nadobúdateľovi vlastníctva s využitím dôvodu hodného osobitného zreteľa.

V kontrolovanom období boli 2 zasadnutia MsZ, na ktorých poslanci rozhodovali o prevodoch NM so všeobecnou hodnotou vyššou ako 20 000 eur, pri ktorých rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bolo vydané v období od 01.01.2025 do 31.12.2025, ich prehľad je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č.2

Číslo zasadnutia MsZ	Dátum zasadnutia MsZ	Kúpna cena NM schválená v MsZ v €	Spôsob prevodu NM	Hodnota skutočného prevodu NM v €	Dátum úhrady kúpnej ceny a poplatkov
31.	28.08.2025	2 212,21 19 229,21	prevod pozemku zastavaného stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa, dôvod hodný osobitného zreteľa	**21 441,42**	22.10.2025
32.	25.09.2025	25 501,19 107 148,58 164 909,41 109 376,64 129 402,21	5 predajov konkrétnemu nadobúdateľovi – dôvod hodný osobitného zreteľa	**25 501,19** **107 148,58** **164 909,41** **109 376,64** **129 402,21**	16.10.2025 18.12.2025 18.12.2025 18.12.2025 15.12.2025
Spolu	x	**557 779,45**	x	**557 779,45**	x

C.2. Predaj pozemku registra C KN č. 8705/1, 8705/2, 8705/3, 8703/2, 8706/2 s výmerou 882 m^2 – Rastislav Zajac a manž. Mária Zajacová

- dňa 28.05.2025 bola mestu doručená Žiadosť o odkúpenie pozemku pod rodinným domom súpisné č. 9168 a priľahlej plochy využívanej ako dvor a záhrada od žiadateľov - Rastislav Zajac a manž. Mária Zajacová, Kvetná 9168/18, 053 031 Spišská Nová Ves - Novoveská Huta,
- dňa 22.05.2025 bol vyhotovený geometrický plán č. 1305/2025 vyhotoviteľom GEOKAN s.r.o., Štefánikovo námestie 5, Spišská Nová Ves,
- dňa 11.08.2025 bol vyhotovený **znalecký posudok č. 180/2025 na základe mestom zadanej objednávky** znalcom Ing. Pavol Morihladko, Hviezdoslavova 446/8, SNV, ktorý určil všeobecnú hodnotu pozemku parc. č. 8157/1 nachádzajúceho sa v mestskej časti Novoveská Huta s využitím metodických postupov uvedených v prílohe č. 3 vyhlášky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku na 24,31 eur/m^2, čo pre výmeru 882 m^2 predstavovalo **21 441,42 eur**,
- dňa 04.06.2025 **Majetková komisia** zriadená pri MsZ vydala k predmetnej žiadosti stanovisko:

a) podmienky pre pokračovanie v procese vysporiadania vlastníckych vzťahov **boli splnené,** žiadané pozemky boli vzhľadom na ich polohu, aktuálne využitie a plánované aktivity mesta **nevyužiteľné** a ako také ich bolo možné odpredať,
b) podmienky pre určenie spôsobu prevodu časti pozemkov parc. č. KN-E 55978/8, KN-E 55978/13, KN-E 55978/14, KN-E 55978/15, KN-E 55980/1 a KN-E 55984, zapísaných v LV 4342, kat. územie Spišská Nová Ves spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. b) a f) zákona o majetku obcí **boli splnené** a
c) odporúčala pokračovať v procese spracovania žiadosti a následne ju predložiť na rokovanie MsZ,
- komisia svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápisnici z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ,

- zámer predaja pozemkov bol v zmysle ustanovenia § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí **zverejnený** na webovom sídle mesta a facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta (doložené vytlačeným zoznamom ponúk zo dňa 12.08.2025), na úradnej tabuli mesta a na portáli na CUET od 12.08.2025 do 28.08.2025,
- kontrolou bolo zistené, že lehota na zverejnenie zámeru predaja najmenej 15 dní pred schvaľovaním v MsZ bola dodržaná,
- dňa 28.08.2025 bolo na 31. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 579/2025, podľa ktorého MsZ:

1. zobralo na vedomie informáciu o
- žiadosti Rastislava Zajaca a manž. Márie Zajacovej, Kvetná 9168/18, Spišská Nová Ves - Novoveská Huta o odkúpenie časti pozemkov parc. č. KN-E 55980/1 a KN-E 55984, zapísaných v LV 4342, k. ú. Spišská Nová Ves,

2. schválilo:
a) prebytočnosť časti pozemkov,
b) v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí prevod novovytvoreného pozemku parc. č. KN-C 8705/2 s výmerou 91 m^2 z parciel KN-E 55980/1, KN-E 55984 zapísaných v LV 4342, kat. územie Spišská Nová spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. b) cit. zákona, t.j. **prevod pozemku zastavaného stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane priľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok so stavbou**,
c) predaj novovytvoreného pozemku s výmerou 91 m^2 do bezpodielového spoluvlastníctva manželov Rastislava Zajaca a manž. Márie Zajacovej za kúpnu cenu **2 212,21 eur** a úhradu nákladov spojených s prevodom vlastníctva tohto pozemku,

3. žiadalo uzatvoriť kúpnu zmluvu podľa tohto uznesenia,

- dňa 28.08.2025 bolo na 31. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 580/2025, podľa ktorého MsZ:

1. zobralo na vedomie informáciu o
- žiadosti Rastislava Zajaca a manž. Márie Zajacovej, Kvetná 9168/18, Spišská Nová Ves - Novoveská Huta o odkúpenie časti pozemkov parc. č. KN-E 55978/8, KN-E 55978/13, KN-E 55978/14, KN-E 55978/15, KN-E 55984, zapísaných v LV 4342, k. ú. Spišská Nová Ves,
- zverejnení zámeru prevodu novovytvorených pozemkov na úradnej tabuli, na webovom sídle mesta a na facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves – nakladanie s majetkom mesta dňa 12.08.2025,

2. schválilo:
a) prebytočnosť časti pozemkov,
b) v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí prevod novovytvorených pozemkov parc. č. KN-C 8705/1 s výmerou 498 m^2, KN-C 8705/3 s výmerou 29 m^2, KN-C 8706/2 s výmerou 162 m^2, KN-C 8703/2 s výmerou 102 m^2, z parciel KN-E 55978/8, KN-E 55978/13, KN-E 55978/14, KN-E 55978/15, KN-E 55984, zapísaných v LV 4342, kat. územie Spišská Nová Ves spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) cit. zákona, t.j. **prevod majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa**, pričom Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišská Nová Ves definovaným dôvodom hodným osobitného zreteľa bol podľa § 17 ods. 2 písm. c) cit. zásad **prevod majetku mesta, ktorý susedí s pozemkom žiadateľa, na ktorom má postavenú stavbu a takýto pozemok môže byť využívaný ako vstup, spevnená plocha, zeleň, predzáhradka alebo záhrada**,

c) trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov predaj novovytvorených pozemkov s celkovou výmerou 791 m^2 bezpodielového spoluvlastníctva manželov Rastislava Zajaca a manž. Márie Zajacovej za kúpnu cenu **19 229,21 eur** a úhradu nákladov spojených s prevodom vlastníctva týchto pozemkov,

3. žiadalo uzatvoriť kúpnu zmluvu podľa tohto uznesenia,

- dňa 13.10.2025 bola s Rastislavom Zajacom a manž. Máriou Zajacovou, Kvetná 9168/18, 053 031 Spišská Nová Ves - Novoveská Huta uzatvorená **Kúpna zmluva** v zmysle ustanovení § 588 a násl. Občianskeho zákonníka, § 9a ods. 15 písm. b a f) zákona o majetku obcí a § 17 ods. 2 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišská Nová Ves, ktorej predmetom bol prevod vlastníctva časti pozemkov s celkovou výmerou 882 m^2 s kúpnou cenou **21 441,42 eur**, náklady súvisiace s prevodom vlastníctva predmetu kúpy vo výške 100,- eur (správny poplatok za vklad do katastra nehnuteľností) a 30,- eur (alikvotná časť za znalecký posudok) boli nákladmi kupujúceho,
- **ZFK** finančnej operácie (právny úkon) bola realizovaná na súvisiacom doklade - krycom liste ku kúpnej zmluve dňa 29.09.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- kúpna zmluva bola **zverejnená** na CRZ dňa 14.10.2025 v súlade so zákonom o slobode informácií a Nariadením vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ, poradové číslo zmluvy KZN_028/2025, účinnosť nadobudla dňa 15.10.2025,
- dňa 22.10.2025 bola na bežný účet mesta **uhradená** kúpna cena pozemkov 21 441,42 eur a 130,- eur za ostatné náklady, lehota na úhradu kúpnej ceny a poplatkov uvedená v kúpnej zmluve bola dodržaná,
- **ZFK** finančnej operácie (príjem finančných prostriedkov) bola realizovaná na internom doklade dňa 22.10.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 24.10.2025 bol mestom podaný Návrh na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností na Okresný úrad Spišská Nová Ves, katastrálny odbor,
- dňa 21.11.2025 bolo Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor vydané **Rozhodnutie o povolení vkladu** vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k predmetným pozemkom v prospech: Rastislav Zajac a Mária Zajacová, Kvetná 9168/18, 053 031 Spišská Nová Ves - Novoveská Huta, č. vkladu V 3007/2025.

C.3. Predaj pozemku registra C KN č. 8957 s výmerou 1 049 m^2 – Rudolf Mikolaj

- dňa 27.08.2025 bola mestu doručená Žiadosť o odkúpenie pozemku parc. č. KN-C 8957 s výmerou 1 049 m^2 dlhodobo využívaného ako záhrada k rodinnému domu súpisné č. 9235 od žiadateľa Rudolf Mikolaj, Poľná 9235/5, 053 31 Spišská Nová Ves,
- dňa 11.08.2025 bol vyhotovený **znalecký posudok č. 180/2025 na základe mestom zadanej objednávky** znalcom Ing. Pavol Morihladko, Hviezdoslavova 446/8, SNV, ktorý určil všeobecnú hodnotu pozemku parc. č. 8157/1 nachádzajúceho sa v mestskej časti Novoveská Huta s využitím metodických postupov uvedených v prílohe č. 3 vyhlášky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku na 24,31 eur/m^2, čo pre výmeru 1 049 m^2 predstavovalo **25 501,19 eur**,
- dňa 08.09.2025 **Majetková komisia** zriadená pri MsZ vydala k predmetnej žiadosti stanovisko:
  a) podmienky pre pokračovanie v procese vysporiadania vlastníckych vzťahov **boli splnené,** žiadaný pozemok bol vzhľadom na svoju polohu, aktuálne využitie a plánované aktivity mesta **nevyužiteľný** a ako také ho bolo možné odpredať,
  b) podmienky pre určenie spôsobu prevodu časti pozemkov parc. č. KN-C 8957, kat. územie Spišská Nová Ves spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí **boli splnené** a
  c) odporúčala pokračovať v procese spracovania žiadosti a následne ju predložiť na rokovanie MsZ,
  - komisia svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápisnici z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ,
- zámer predaja pozemkov v zmysle ustanovenia § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí bol **zverejnený** na webovom sídle mesta, na facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta (doložené vytlačeným zoznamom ponúk zo dňa 09.09.2025), na úradnej tabuli mesta a na portáli na CUET od 09.09.2025 do 25.09.2025,

- kontrolou bolo zistené, že lehota na zverejnenie zámeru predaja najmenej 15 dní pred schvaľovaním v MsZ bola dodržaná,
- dňa 25.09.2025 bolo na 32. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 593/2025, podľa ktorého MsZ:
  1. zobralo na vedomie informáciu o
  - žiadosti Rudolfa Mikolaja o odkúpenie pozemku parc. č. KN-C 8957 s výmerou 1 049 m^2, zapísaného v LV 1, k. ú. Spišská Nová Ves,
  - zverejnení zámeru prevodu predmetného pozemku do výlučného vlastníctva žiadateľa na úradnej tabuli, na webovom sídle mesta a facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta dňa 09.09.2025,

  2. schválilo:
  a) prebytočnosť predmetného pozemku,
  b) v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí prevod pozemku spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) cit. zákona, t.j. **prevod majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa**, pričom Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišská Nová Ves definovaným dôvodom hodným osobitného zreteľa bol podľa § 17 ods. 2 písm. c) cit. zásad **prevod majetku mesta, ktorý susedí s pozemkom žiadateľa, na ktorom má postavenú stavbu a takýto pozemok môže byť využívaný ako vstup, spevnená plocha, zeleň, predzáhradka alebo záhrada**,
  c) trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov predaj pozemku za celkovú kúpnu cenu **25 501,19 eur** do výlučného vlastníctva žiadateľa,

  3. žiadalo uzatvoriť kúpnu zmluvu podľa tohto uznesenia,
- dňa 06.10.2025 bola s Rudolfom Mikolajom, Poľná 9235/5, 053 31 Spišská Nová Ves uzatvorená **Kúpna zmluva** v zmysle ustanovení § 588 a násl. Občianskeho zákonníka, § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí a § 17 ods. 2 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišská Nová Ves s kúpnou cenou **25 501,19 eur**, náklady súvisiace s prevodom vlastníctva predmetu kúpy vo výške 100,- eur (správny poplatok za vklad do katastra nehnuteľností) a 30,- eur (alikvotná časť za znalecký posudok) boli nákladmi kupujúceho,
- **ZFK** finančnej operácie (právny úkon) bola realizovaná na súvisiacom doklade - krycom liste ku kúpnej zmluve dňa 03.10.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- kúpna zmluva bola **zverejnená** na portáli CRZ dňa 07.10.2025 v súlade so zákonom o slobode informácií a Nariadením vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ, poradové číslo zmluvy KZN_023/2025, účinnosť nadobudla dňa 08.10.2025,
- dňa 16.10.2025 bola na bežný účet mesta **uhradená** kúpna cena pozemkov 25 501,19 eur a 130,- eur za ostatné náklady, lehota na úhradu kúpnej ceny a poplatkov uvedená v kúpnej zmluve bola dodržaná,
- **ZFK** finančnej operácie (príjem finančných prostriedkov) bola realizovaná na internom doklade dňa 16.10.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 24.10.2025 bol mestom podaný Návrh na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností na Okresný úrad Spišská Nová Ves, katastrálny odbor,
- dňa 21.11.2025 bolo Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor vydané **Rozhodnutie o povolení vkladu** vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k predmetnému pozemku v prospech: Rudolf Mikolaj, Poľná 9235/5, 053 31 Spišská Nová Ves, č. vkladu V 3010/2025.

C.4. Predaj pozemkov s výmerou 3 109 m^2 – realizácia verejnoprospešnej stavby „Modernizácia železničnej trate Žilina - Košice, úsek trate Poprad - Tatry (mimo) - Krompachy, časť: A2 Vydrník (mimo) - Markušovce (mimo)“ – ŽSR Bratislava

- dňa 27.08.2025 bol mestu doručený Návrh na uzatvorenie Kúpnej zmluvy; dôvodom žiadosti o kúpu bola strategická investícia „Modernizácia železničnej trate Žilina - Košice, úsek trate Poprad - Tatry (mimo) - Krompachy, časť: A2 Vydrník (mimo) - Markušovce (mimo)“, ktorej investorom boli Železnice Slovenskej republiky, Klemensova 8, Bratislava (ďalej len „ŽSR Bratislava“); súčasťou návrhu bol geometrický plán a znalecký posudok,
- geometrický plán č. 55.8/2021 bol vyhotovený Ing. V. Hrončekom – GEOREAL, Karadžičova 24A, Bratislava dňa 28.06.2021,

- **znalecký posudok** č. 70/2025 vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty pozemkov určených na trvalý a dočasný záber bol vyhotovený znalcom ÚEOS – Komercia, a.s., Koceľova 9, Bratislava dňa 26.05.2025; všeobecná hodnota pozemkov s výmerou 3 109 m^2 bola určená vo výške **28,72 eur/m^2**, celkovo 89 300,- eur s DPH po zaokrúhlení,
- dňa 08.09.2025 **Majetková komisia** zriadená pri MsZ vydala k predmetnej žiadosti stanovisko:
  a) podmienky pre pokračovanie v procese vysporiadania vlastníckych vzťahov **boli splnené,** žiadané pozemky bolo možné odpredať,
  b) podmienky pre určenie spôsobu prevodu pozemkov spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí **boli splnené** a
  c) odporúčala pokračovať v procese spracovania žiadosti a následne ju predložiť na rokovanie MsZ,
  - komisia svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápisnici z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ,
- zámer predaja pozemkov v zmysle ustanovenia § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí bol **zverejnený** na webovom sídle mesta, na facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta (doložené vytlačeným zoznamom ponúk zo dňa 26.08.2025), na úradnej tabuli mesta a na portáli na CUET od 26.08.2025 do 06.10.2025,
- kontrolou bolo zistené, že lehota na zverejnenie zámeru predaja najmenej 15 dní pred schvaľovaním v MsZ bola dodržaná,
- dňa 25.09.2025 bolo na 32. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 594/2025, podľa ktorého MsZ:
  1. zobralo na vedomie informáciu o
  - žiadosti Slovenskej republiky, konajúcej prostredníctvom správcu ŽSR Bratislava o odkúpenie pozemkov geometrickým plánom č. 55.8/2021, úradne overeným Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor dňa 05.10.2021 pod č. 492/2021 novovytvorených pozemkov par. č. KN-C 9137/7 s výmerou 1 002 m^2, KN-C 9138/11 s výmerou 1 046 m^2, KN-C 50/18 s výmerou 412 m^2, KN-C 9176/9 s výmerou 63 m^2, KN-C 48/8 s výmerou 4 m^2, KN-C 48/10 s výmerou 4 m^2, KN-C 9483/17 s výmerou 577 m^2, KN-C 9176/8 s výmerou 1 m^2, z pozemkov par. č. KN-C 9137/1, KN-C 9138/9, KN-E 51958/1 zapísaných v LV 1 a pozemkov par. č. KN-E 51857, KN-E 52004/401, KN-E 54295, k. ú. Spišská Nová Ves,
  - zverejnení zámeru prevodu predmetných pozemkov do výlučného vlastníctva Slovenskej republiky - ŽSR Bratislava na úradnej tabuli, na svojom webovom sídle a facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta dňa 09.09.2025,
  2. schválilo:
  a) prebytočnosť predmetných pozemkov,
  b) v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí prevod pozemkov spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) cit. zákona, t.j. **prevod majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa**, pričom Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišská Nová Ves definovaným dôvodom hodným osobitného zreteľa podľa § 17 ods. 2 písm. f) cit. zásad bol **prevod majetku mesta subjektom, ktoré majú povahu prirodzených monopolov**,
  c) trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov predaj pozemkov za celkovú kúpnu cenu 107 148,58 eur do výlučného vlastníctva Slovenskej republiky - ŽSR Bratislava,
  3. žiadalo uzatvoriť kúpnu zmluvu podľa tohto uznesenia,
- dňa 26.09.2025 bola uzatvorená **Kúpna zmluva** č. 675-A.2-SN-46-KZ/2025 podľa § 588 a násl. Občianskeho zákonníka, ktorej predmetom boli pozemky o výmere 3 109 m^2 pri všeobecnej hodnote pozemkov určenej vo výške 28,72 eur/m^2, po navýšení koeficientom 1,2 bola kúpna cena stanovená vo výške vo výške **107 148,58 eur** a mala byť vyplatená na základe faktúry vystavenej mestom do 15 dní odo dňa doručenia rozhodnutia o povolení vkladu do katastra nehnuteľností, pričom návrh na vklad do katastra nehnuteľností mal podať kupujúci a takisto znášať náklady súvisiace s prevodom vlastníctva,
- **ZFK** finančnej operácie (právny úkon) bola realizovaná na krycom liste ku kúpnej zmluve dňa 26.09.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- kúpna zmluva bola **zverejnená** na portáli CRZ dňa 29.09.2025 **v súlade** so zákonom o slobode informácií a Nariadením vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ, poradové číslo zmluvy KZN_19/2025, účinnosť nadobudla dňa 30.09.2025,

- dňa 13.11.2025 bola mestom vystavená **faktúra** č. 9119500304 odberateľovi ŽSR Bratislava vo výške 107 148,58 eur s dátumom splatnosti 15.12.2025,
- **ZFK** bola vykonaná na krycom liste odberateľskej faktúre č. 9119500304 dňa 13.11.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 18.12.2025 bola na bežný účet mesta **uhradená** odberateľská faktúra v sume 107 148,58 eur,
- **ZFK** finančnej operácie (príjem finančných prostriedkov) bola vykonaná na internom doklade dňa 18.12.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 06.11.2025 bolo Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor vydané **Rozhodnutie o povolení vkladu** vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k predmetným pozemkom v prospech: Slovenská republika, správca: ŽSR Bratislava, č. vkladu V 2918/2025.

C.5. Predaj pozemkov s výmerou 4 101 m^2 – realizácia verejnoprospešnej stavby „Modernizácia železničnej trate Žilina - Košice, úsek trate Poprad - Tatry (mimo) - Krompachy, časť: A2 Vydrník (mimo) - Markušovce (mimo)“ – ŽSR Bratislava

- dňa 13.08.2025 bol mestu doručený Návrh na uzatvorenie Nájomnej zmluvy, Kúpnej zmluvy; dôvodom žiadosti o kúpu bola strategická investícia „Modernizácia železničnej trate Žilina - Košice, úsek trate Poprad - Tatry (mimo) - Krompachy, časť: A2 Vydrník (mimo) - Markušovce (mimo)“, ktorej investorom boli ŽSR Bratislava ; súčasťou návrhu bol geometrický plán a znalecký posudok,
- geometrický plán č. 55.15/2021 bol vyhotovený Ing. V. Hrončekom – GEOREAL, Karadžičova 24A, Bratislava dňa 15.10.2021,
- **znalecký posudok** č. 61/2025 vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty pozemkov určených na trvalý a dočasný záber bol vyhotovený znalcom ÚEOS – Komercia, a.s., Koceľova 9, Bratislava dňa 15.05.2025; všeobecná hodnota pozemkov s výmerou 4 101 m^2 bola určená vo výške **33,51 eur/m^2**, celkovo 137 000,- eur s DPH po zaokrúhlení,
- dňa 08.09.2025 **Majetková komisia** zriadená pri MsZ vydala k predmetnej žiadosti stanovisko:
  a) podmienky pre pokračovanie v procese vysporiadania vlastníckych vzťahov **boli splnené,** žiadané pozemky bolo možné odpredať,
  b) podmienky pre určenie spôsobu prevodu pozemkov spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí **boli splnené** a
  c) odporúčala pokračovať v procese spracovania žiadosti a následne ju predložiť na rokovanie MsZ,
  - komisia svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápisnici z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ,
- zámer predaja pozemkov v zmysle ustanovenia § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí bol **zverejnený** na webovom sídle mesta, na facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves – nakladanie s majetkom mesta (doložené vytlačeným zoznamom ponúk zo dňa 26.08.2025), na úradnej tabuli mesta a na portáli na CUET od 26.08.2025 do 06.10.2025,
- kontrolou bolo zistené, že lehota na zverejnenie zámeru predaja najmenej 15 dní pred schvaľovaním v MsZ bola dodržaná,
- dňa 25.09.2025 bolo na 32. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 594/2025, podľa ktorého MsZ:
  1. zobralo na vedomie informáciu o
  - žiadosti Slovenskej republiky, konajúcej prostredníctvom správcu ŽSR Bratislava o odkúpenie pozemkov geometrickým plánom č. 55.15/2021, úradne overeným Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor dňa 25.11.2021 pod č. 640/2021 novovytvorených pozemkov par. č. KN-C 1340/11 s výmerou 191 m^2, KN-C 1421/32 s výmerou 26 m^2, KN-C 1421/23 s výmerou 46 m^2, KN-C 1354/13 s výmerou 48 m^2, KN-C 1421/24 s výmerou 39 m^2, KN-C 1354/5 s výmerou 24 m^2, KN-C 1419/234 s výmerou 35 m^2, KN-C 1433/17 s výmerou 428 m^2, KN-C 1433/16 s výmerou 182 m^2, KN-C 1433/21 s výmerou 534 m^2, KN-C 1433/8 s výmerou 1 646 m^2, KN-C 1433/15 s výmerou 640 m^2, KN-C 1354/9 s výmerou 262 m^2, z pozemkov par. č. KN-E 52259/1, KN-C 1354/5, KN-C 1419/9, KN-C 1433/3, KN-C 1433/5, KN-C 1433/6, KN-C 1433/8, KN-C 1433/9, KN-E 52262/1, zapísaných v LV 1 a pozemkov par. č. KN-E 52263/1, KN-E 53636, KN-E 53660/1, zapísaných v LV 4342, k. ú. Spišská Nová Ves,

- zverejnení zámeru prevodu predmetných pozemkov do výlučného vlastníctva Slovenskej republiky - ŽSR Bratislava na úradnej tabuli, na svojom webovom sídle a facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta dňa 09.09.2025,

2. schválilo:

a) prebytočnosť predmetných pozemkov,

b) v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí prevod pozemkov spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) cit. zákona, t.j. **prevod majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa**, pričom Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišská Nová Ves definovaným dôvodom hodným osobitného zreteľa podľa § 17 ods. 2 písm. f) cit. zásad bol **prevod majetku mesta subjektom, ktoré majú povahu prirodzených monopolov**,

c) trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov predaj pozemkov za celkovú kúpnu cenu 164 909,41 eur do výlučného vlastníctva Slovenskej republiky - ŽSR Bratislava,

3. žiadalo uzatvoriť kúpnu zmluvu podľa tohto uznesenia,

- dňa 26.09.2025 bola uzatvorená **Kúpna zmluva** č. 673-A.2-SN-46-KZ/2025 podľa § 588 a násl. Občianskeho zákonníka, ktorej predmetom boli pozemky o výmere 4 101 m^2 pri všeobecnej hodnote pozemkov určenej vo výške 33,51 eur/m^2, po navýšení koeficientom 1,2 bola kúpna cena stanovená vo výške vo výške **164 909,41 eur** a mala byť vyplatená na základe faktúry vystavenej mestom do 15 dní odo dňa doručenia rozhodnutia o povolení vkladu do katastra nehnuteľností, pričom návrh na vklad do katastra nehnuteľností mal podať kupujúci a takisto znášať náklady súvisiace s prevodom vlastníctva,
- **ZFK** finančnej operácie (právny úkon) bola realizovaná na krycom liste ku kúpnej zmluve dňa 26.09.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- kúpna zmluva bola **zverejnená** na portáli CRZ dňa 29.09.2025 **v súlade** so zákonom o slobode informácií a Nariadením vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ, poradové číslo zmluvy KZN_18/2025, účinnosť nadobudla dňa 30.09.2025,
- dňa 13.11.2025 bola mestom vystavená **faktúra** č. 9119500303 odberateľovi ŽSR Bratislava vo výške 164 909,41 eur s dátumom splatnosti 15.12.2025,
- **ZFK** bola vykonaná na krycom liste odberateľskej faktúre č. 9119500303 dňa 13.11.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 18.12.2025 bola na bežný účet mesta **uhradená** odberateľská faktúra v sume 164 909,41 eur,
- **ZFK** finančnej operácie (príjem finančných prostriedkov) bola vykonaná na internom doklade dňa 18.12.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 06.11.2025 bolo Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor vydané **Rozhodnutie o povolení vkladu** vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k predmetným pozemkom v prospech: Slovenská republika, správca: ŽSR Bratislava, č. vkladu V 2917/2025.

C.6. Predaj pozemkov s výmerou 2 720 m^2 – realizácia verejnoprospešnej stavby „Modernizácia železničnej trate Žilina - Košice, úsek trate Poprad - Tatry (mimo) - Krompachy, časť: A2 Vydrník (mimo) - Markušovce (mimo)“ – ŽSR Bratislava

- dňa 13.08.2025 bol mestu doručený Návrh na uzatvorenie Kúpnej zmluvy; dôvodom žiadosti o kúpu bola strategická investícia „Modernizácia železničnej trate Žilina - Košice, úsek trate Poprad - Tatry (mimo) - Krompachy, časť: A2 Vydrník (mimo) - Markušovce (mimo)“, ktorej investorom boli ŽSR Bratislava; súčasťou návrhu bol geometrický plán a znalecký posudok,
- geometrický plán č. 55.1/2021 bol vyhotovený Ing. V. Hrončekom – GEOREAL, Karadžičova 24A, Bratislava dňa 14.07.2021,
- **znalecký posudok** č. 57/2025 vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty pozemkov určených na trvalý a dočasný záber bol vyhotovený znalcom ÚEOS – Komercia, a.s., Koceľova 9, Bratislava dňa 07.05.2025; všeobecná hodnota pozemkov s výmerou 5 417 m^2 bola určená vo výške **33,51 eur/m^2**, celkovo 182 000,- eur s DPH po zaokrúhlení,
- dňa 08.09.2025 **Majetková komisia** zriadená pri MsZ vydala k predmetnej žiadosti stanovisko:

a) podmienky pre pokračovanie v procese vysporiadania vlastníckych vzťahov **boli splnené,** žiadané pozemky bolo možné odpredať,

b) podmienky pre určenie spôsobu prevodu pozemkov spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí **boli splnené** a

c) odporúčala pokračovať v procese spracovania žiadosti a následne ju predložiť na rokovanie MsZ,
- komisia svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápisnici z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ,

- zámer predaja pozemkov v zmysle ustanovenia § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí bol **zverejnený** na webovom sídle mesta (doložené vytlačeným zoznamom ponúk zo dňa 26.08.2025), na úradnej tabuli mesta, na facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta a na portáli na CUET od 26.08.2025 do 06.10.2025,
- kontrolou bolo zistené, že lehota na zverejnenie zámeru predaja najmenej 15 dní pred schvaľovaním v MsZ bola dodržaná,
- dňa 25.09.2025 bolo na 32. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 594/2025, podľa ktorého MsZ:

1. zobralo na vedomie informáciu o
- žiadosti Slovenskej republiky, konajúcej prostredníctvom správcu ŽSR Bratislava o odkúpenie pozemkov geometrickým plánom č. 55.1/2021, úradne overeným Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor, dňa 23.09.2021 pod č. 511/2021 novovytvorených pozemkov par. č. KN-C 9140/13 s výmerou 195 m^2, KN-C 1446/1 s výmerou 379 m^2, KN-C 9140/24 s výmerou 1 146 m^2, KN-C 10085/22 s výmerou 1 000 m^2, z pozemkov par. č. KN-E 52264, KN-E 52469, KN-E 53658, zapísaných v LV 4342, k. ú. Spišská Nová Ves,
- zverejnení zámeru prevodu predmetných pozemkov do výlučného vlastníctva Slovenskej republiky - ŽSR Bratislava na úradnej tabuli, na svojom webovom sídle a facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta dňa 09.09.2025,

2. schválilo:
a) prebytočnosť predmetných pozemkov,
b) v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí prevod pozemkov spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) cit. zákona, t.j. **prevod majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa**, pričom Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišská Nová Ves definovaným dôvodom hodným osobitného zreteľa bol podľa § 17 ods. 2 písm. f) cit. zásad **prevod majetku mesta subjektom, ktoré majú povahu prirodzených monopolov**,
c) trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov predaj pozemkov za celkovú kúpnu cenu 109 376,64 eur do výlučného vlastníctva Slovenskej republiky - ŽSR Bratislava,

3. žiadalo uzatvoriť kúpnu zmluvu podľa tohto uznesenia,

- dňa 26.09.2025 bola uzatvorená **Kúpna zmluva** č. 670-A.2-SN-46-KZ/2025 podľa § 588 a násl. Občianskeho zákonníka, ktorej predmetom boli pozemky o výmere 2 720 m^2 pri všeobecnej hodnote pozemkov určenej vo výške 33,51 eur/m^2, po navýšení koeficientom 1,2 bola kúpna cena stanovená vo výške **109 376,64 eur** a mala byť vyplatená na základe faktúry vystavenej mestom do 15 dní odo dňa doručenia rozhodnutia o povolení vkladu do katastra nehnuteľností, pričom návrh na vklad do katastra nehnuteľností mal podať kupujúci a takisto znášať náklady súvisiace s prevodom vlastníctva,
- **ZFK** finančnej operácie (právny úkon) bola realizovaná na krycom liste ku kúpnej zmluve dňa 26.09.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- kúpna zmluva bola **zverejnená** na portáli CRZ dňa 29.09.2025 **v súlade** so zákonom o slobode informácií a Nariadením vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ, poradové číslo zmluvy KZN_17/2025, účinnosť nadobudla dňa 30.09.2025,
- dňa 13.11.2025 bola mestom vystavená **faktúra** č. 9119500302 odberateľovi ŽSR Bratislava vo výške 109 376,64 eur s dátumom splatnosti 15.12.2025,
- **ZFK** bola vykonaná na krycom liste odberateľskej faktúre č. 9119500302 dňa 13.11.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 18.12.2025 bola na bežný účet mesta **uhradená** odberateľská faktúra v sume 109 376,64 eur,
- **ZFK** finančnej operácie (príjem finančných prostriedkov) bola vykonaná na internom doklade dňa 18.12.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 06.11.2025 bolo Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor vydané **Rozhodnutie o povolení vkladu** vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k predmetným pozemkom v prospech: Slovenská republika, správca: ŽSR Bratislava, č. vkladu V 2916/2025.

C.7. Predaj pozemkov s výmerou 3 218 m^2 – realizácia verejnoprospešnej stavby „Modernizácia železničnej trate Žilina - Košice, úsek trate Poprad - Tatry (mimo) - Krompachy, časť: A2 Vydrník (mimo) - Markušovce (mimo)“ – ŽSR Bratislava

- dňa 13.08.2025 bol mestu doručený Návrh na uzatvorenie Nájomnej zmluvy, Kúpnej zmluvy; dôvodom žiadosti o kúpu bola strategická investícia „Modernizácia železničnej trate Žilina - Košice, úsek trate Poprad - Tatry (mimo) - Krompachy, časť: A2 Vydrník (mimo) - Markušovce (mimo)“, ktorej investorom boli ŽSR Bratislava; súčasťou návrhu bol geometrický plán a znalecký posudok,
- geometrický plán č. 55.23/2021 bol vyhotovený Ing. V. Hrončekom – GEOREAL, Karadžičova 24A, Bratislava dňa 14.05.2025,
- **znalecký posudok** č. 142/2025 vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty pozemkov určených na trvalý a dočasný záber bol vyhotovený znalcom ÚEOS – Komercia, a.s., Koceľova 9, Bratislava dňa 26.05.2025; všeobecná hodnota pozemkov s výmerou 3 218 m^2 bola určená vo výške **33,51 eur/m^2**, celkovo 108 000,- eur s DPH po zaokrúhlení,
- dňa 08.09.2025 **Majetková komisia** zriadená pri MsZ vydala k predmetnej žiadosti stanovisko:
  a) podmienky pre pokračovanie v procese vysporiadania vlastníckych vzťahov **boli splnené,** žiadané pozemky bolo možné odpredať,
  b) podmienky pre určenie spôsobu prevodu pozemkov spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí **boli splnené** a
  c) odporúčala pokračovať v procese spracovania žiadosti a následne ju predložiť na rokovanie MsZ,
  - komisia svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápisnici z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ,
- zámer predaja pozemkov v zmysle ustanovenia § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí bol **zverejnený** na webovom sídle mesta, na facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta (doložené vytlačeným zoznamom ponúk zo dňa 26.08.2025), na úradnej tabuli mesta a na portáli na CUET od 26.08.2025 do 06.10.2025,
- kontrolou bolo zistené, že lehota na zverejnenie zámeru predaja najmenej 15 dní pred schvaľovaním v MsZ bola dodržaná,
- dňa 25.09.2025 bolo na 32. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 594/2025, podľa ktorého MsZ:
  1. zobralo na vedomie informáciu o
  - žiadosti Slovenskej republiky, konajúcej prostredníctvom správcu ŽSR Bratislava o odkúpenie pozemkov geometrickým plánom č. 55.23/2021, úradne overeným Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor dňa 01.07.2025 pod č. G1 - 391/2025, novovytvorených pozemkov par. č. KN-C 1354/15 s výmerou 449 m^2, KN-C 1354/14 s výmerou 2 237 m^2, KN-C 1354/16 s výmerou 532 m^2, z pozemkov par. č. KN-C 1354/11, KN-C 1354/10 zapísaných v LV 1 a pozemku par. č. KN-E 53660/1 zapísaného v LV 4342, k. ú. Spišská Nová Ves,
  - zverejnení zámeru prevodu predmetných pozemkov do výlučného vlastníctva Slovenskej republiky - ŽSR Bratislava na úradnej tabuli, na svojom webovom sídle a facebookovej stránke Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta dňa 09.09.2025,

  2. schválilo:
  a) prebytočnosť predmetných pozemkov,
  b) v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí prevod pozemkov spôsobom určeným v § 9a ods. 15 písm. f) cit. zákona, t.j. **prevod majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa**, pričom Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišská Nová Ves definovaným dôvodom hodným osobitného zreteľa bol podľa § 17 ods. 2 písm. f) cit. zásad **prevod majetku mesta subjektom, ktoré majú povahu prirodzených monopolov**,
  c) trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov predaj pozemkov za celkovú kúpnu cenu 129 402,21 eur do výlučného vlastníctva Slovenskej republiky - ŽSR Bratislava,

  3. žiadalo uzatvoriť kúpnu zmluvu podľa tohto uznesenia,
- dňa 21.10.2025 bola uzatvorená **Kúpna zmluva** č. 678-A.2-SN-46-KZ/2025 podľa § 588 a násl. Občianskeho zákonníka, ktorej predmetom boli pozemky o výmere 3 218 m^2 pri všeobecnej hodnote pozemkov určenej vo výške 33,51 eur/m^2, po navýšení koeficientom 1,2 bola kúpna cena stanovená vo výške vo výške **129 402,21 eur** a mala byť vyplatená na základe faktúry vystavenej

mestom do 15 dní odo dňa doručenia rozhodnutia o povolení vkladu do katastra nehnuteľností, pričom návrh na vklad do katastra nehnuteľností mal podať kupujúci a takisto znášať náklady súvisiace s prevodom vlastníctva,

- **ZFK** finančnej operácie (právny úkon) bola realizovaná na krycom liste ku kúpnej zmluve dňa 09.10.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- kúpna zmluva bola **zverejnená** na portáli CRZ dňa 21.10.2025 **v súlade** so zákonom o slobode informácií a Nariadením vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ, poradové číslo zmluvy KZN_29/2025, účinnosť nadobudla dňa 22.10.2025,
- dňa 01.12.2025 bola mestom vystavená **faktúra** č. 9119500324 odberateľovi ŽSR Bratislava vo výške 129 402,21 eur s dátumom splatnosti 15.12.2025,
- **ZFK** bola vykonaná na krycom liste k odberateľskej faktúre č. 9119500324 dňa 01.12.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 15.12.2025 bola na bežný účet mesta **uhradená** odberateľská faktúra v sume 129 402,21 eur,
- **ZFK** finančnej operácie (príjem finančných prostriedkov) bola vykonaná na internom doklade dňa 15.12.2025 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 26.11.2025 bolo Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor vydané **Rozhodnutie o povolení vkladu** vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k predmetným pozemkom v prospech: Slovenská republika, správca: ŽSR Bratislava, č. vkladu V 3278/2025.

C.8. Zhodnotenie výšky predaja nehnuteľného majetku

V roku 2025 bolo všetkých 6 prevodov NM so všeobecnou hodnotou vyššou ako 20 000 eur, pri ktorých rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bolo vydané v období od 01.01.2025 do 31.12.2025, realizovaných v zmysle ustanovení § 9a ods. 15 písm. b) a f) zákona o majetku obcí a všeobecná hodnota prevádzaného NM bola stanovená na základe **znaleckých posudkov.**

V zmysle ustanovení § 9a ods. 15 písm. f) bod 3 cit. zákona a § 17 bod 1 písm. b) platných Zásad hospodárenia s majetkom mesta Spišská Nová Ves je všeobecná hodnota majetku prevádzaného z dôvodu hodného osobitného zreteľa stanovená znaleckým posudkom, ktorý v deň schválenia prevodu **nie je starší ako 9 mesiacov**.

V tabuľke č. 3 sú k jednotlivým predajom NM uvedené dátumy vyhotovenia znaleckých posudkov, všeobecné hodnoty predajov NM stanovené na základe znaleckých posudkov a kúpne ceny, ktoré boli schválené na zasadnutiach MsZ v eurách.

Tabuľka č. 3

Kupujúci	Spôsob predaja	Znalecký posudok zo dňa schválené v MsZ dňa	Hodnota NM podľa znal. posudku	Kúpna cena schválená MsZ	Rozdiel
Rastislav Zajac a Mária Zajacová	§ 9a ods. 15 písm. b) a f) zákona o majetku obcí	11.8.2025 28.8.2025	25 501,19	25 501,19	0,00
Rudolf Mikolaj	§ 9a ods. 15 písm. f) zák. o majetku obcí	11.8.2025 25.9.2025	21 441,42	21 441,42	0,00
ŽSR Bratislava	§ 9a ods. 15 písm. f) zák. o majetku obcí	26.5.2025 25.9.2025	89 290,48	89 290,48*1,2 107 148,58	17 858,10
ŽSR Bratislava	§ 9a ods. 15 písm. f) zák. o majetku obcí	15.5.2025 25.9.2025	137 424,51	137 424,51*1,2 164 909,41	27 484,90
ŽSR Bratislava	§ 9a ods. 15 písm. f) zák. o majetku obcí	7.5.2025 25.9.2025	91 147,20	91 147,20*1,2 109 376,64	18 229,44
ŽSR Bratislava	§ 9a ods. 15 písm. f) zák. o majetku obcí	26.5.2025 25.9.2025	107 835,18	107 835,18*1,2 129 402,21	21 567,03
SPOLU	x	x	**472 639,98**	**557 779,45**	**85 139,47**

Z tabuľky vyplýva, že pri všetkých 6 prevodoch NM bola všeobecná hodnota prevádzaného majetku stanovená znaleckým posudkom, ktorý v deň schválenia prevodu v MsZ **nebol starší ako 9 mesiacov**. Kúpna cena pri prevodoch NM kupujúcemu - Slovenská republika konajúca prostredníctvom správcu ŽSR Bratislava bola v zmysle § 8 ods. 5 zákona č. 142/2024 Z. z. o mimoriadnych opatreniach pre strategické investície a pre výstavbu transeurópskej dopravnej siete a o zmene a doplnení niektorých zákonov v prípadoch prevodu vlastníckeho práva k pozemkom alebo stavbám od ostatných právnických osôb stanovená ako **1,2 násobok náhrady v peniazoch za ich vyvlastnenie** podľa zákona č. 282/2015 Z. z. o vyvlastňovaní pozemkov a stavieb a o nútenom obmedzení vlastníckeho práva k nim a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Celková výška príjmov mesta z prevodov NM, ktorých všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur a v období od 01.01.2025 do 31.12.2025 bolo rozhodnuté o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností, bola **557 779,45 eur** (z toho ŽSR Bratislava 510 836,84 eur) a ich výmera **15 079 m^2** (z toho ŽSR Bratislava 13 148 m^2).

D. Zhrnutie

Predmetom kontroly bolo zhodnotenie dodržiavania a správnosti postupov pri prevodoch NM mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur a v období od 01.01.2025 do 31.12.2025 bolo rozhodnuté o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Overené bolo aj klasifikovanie, či prevádzaný NM bol označený ako prebytočný, určenie ceny prevádzanej nehnuteľnosti (vypracovaný znalecký posudok nie starší ako 9 mesiacov) a zverejnenie zámeru predaja NM. Ďalej bol overený aj spôsob preukazovania dôvodov prebytočnosti, prípadne neupotrebiteľnosti, ich preukázanie, zdôvodnenie a doloženie príslušnej dokumentácie v zmysle platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta zo strany vecne príslušných útvarov.
V predloženej dokumentácii bolo konštatované, že majetok bol prebytočný, jeho **nevyužiteľnosť** bola schválená Majetkovou komisiou zriadenou pri MsZ a následne v MsZ. V podkladoch **absentovalo uvedenie skutočných dôvodov**, ktoré by preukazovali naplnenie kritérií **prebytočnosti** a neupotrebiteľnosti majetku v zmysle § 6 a § 13 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Vyjadrenie k vnútornému kontrolnému systému:

V zmysle § 4 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, rozvíjať a udržiavať funkčný vnútorný kontrolný systém tak, aby zabezpečil hospodárne, efektívne, účinné a účelné nakladanie s verejnými financiami.
V zmysle § 5 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy v rámci vnútorného kontrolného systému povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, ktoré predstavuje súhrn postupov orgánu verejnej správy za účelom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami. V rámci finančného riadenia je orgán verejnej správy povinný najmä zodpovedne plánovať a rozpočtovať, riadiť riziká, vykonávať finančnú kontrolu, realizovať finančnú operáciu alebo jej časť len vtedy, ak je v súlade s § 6 ods. 4 cit. zákona, účtovať v súlade s osobitným predpisom, viesť spoľahlivé výkazníctvo, vytvárať a uchovávať overiteľný záznam o každej finančnej operácii alebo jej časti, ochraňovať majetok, ktorý má v správe alebo vo vlastníctve.

Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že zavedený vnútorný kontrolný systém v oblasti procesu realizácie predmetných prevodov NM je v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 a 5 zákona o finančnej kontrole a poskytuje primerané uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne.

Odporúčania hlavného kontrolóra týkajúce sa finančnej kontroly:

Výkon finančnej kontroly je potrebné zabezpečovať s náležitou starostlivosťou, najmä s ohľadom na včasnosť a správnosť jej realizácie, ide tiež o spôsob a formu (podobu vyjadrenia), ale aj to, aby boli jej výkonom pokryté nielen všetky druhy finančných operácií a ich časti, ale súčasne bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účelné a účinné využitie verejných financií.
Vytvorený systém finančného riadenia je potrebné ďalej rozvíjať (napr. aktualizáciou Ira, používaním správnych vzorov), zabezpečovať riadenie rizík a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov.

Ďalšie odporúčanie vyplývajúce z realizovanej kontroly:

- v Zápisniciach z rokovania Majetkovej komisie zriadenej pri MsZ detailnejšie uvádzať **dôvody prebytočnosti majetku** v zmysle § 6 ods. 1[6] Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Z pohľadu celkového rámcového hodnotenia cieľov kontroly možno konštatovať, že okrem vyššie uvedených nezrovnalostí (nedostatočné preukazovanie naplnenia kritérií prebytočnosti a neupotrebiteľnosti zo strany vecne príslušných útvarov), neboli zistené závažnejšie nedostatky týkajúce sa porušenia zákona o majetku obcí, zákona o finančnej kontrole, zákona o slobode informácií, Nariadenia vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ a interných predpisov upravujúcich procesy nakladania s majetkom mesta.

[6] Prebytočným majetkom sa rozumie majetok mesta, ktorý nie je, alebo ani v budúcnosti nebude využívaný mestom príp. správcom na plnenie jeho úloh, alebo v budúcnosti by starostlivosť o tento majetok bola ekonomicky neefektívna a nevýhodná (zvyšovanie nákladov na údržbu, správu a pod.)