



**MESTO
SPIŠSKÁ NOVÁ VES**

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO
24. 09. 2020**

PREDMET: Správa o výsledkoch kontroly

Predkladá: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Prerokované: - - -

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 vykonanej hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na I. a II. polrok 2020 boli riadne ukončené ďalšie následné kontroly.

I.

Číslo následnej kontroly	4/2020
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Následná kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na propagáciu a prezentáciu mesta za kontrolované obdobie
Kontrolované obdobie	Roky 2018 a 2019
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	16. 07. 2020

I.1. Predmet následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly bolo preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami v rámci programu č. 2 – Komunikujúce mesto, dodržiavanie, uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole) pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí, dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o slobode informácií) pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok, uplatňovanie vybraných ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Smernice mesta Spišská Nová Ves č. 2/2017 pre vykonávanie verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri zadávaní zákazky, koncesie a súťaže návrhov a Smernice mesta Spišská Nová Ves č. 4/2014 Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami mesta na reprezentačné výdavky a dary.

I.2. Cieľ následnej kontroly

Preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiaco-organizačných noriem pri použití finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na propagáciu a prezentáciu mesta.

C.2.1. Správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia bežných výdavkov programu č. 2 v programovom rozpočte v kontrolovanom období

Zámerom programu č. 2 **Komunikujúce mesto** v kontrolovanom období bolo vytváranie vzťahov a vzájomnej komunikácie medzi mestom a verejnosťou prostredníctvom informácií o dianí v meste. Gestorom programu bolo oddelenie Kancelárie primátora mesta Spišská Nová Ves.

Program č. 2 pozostával z dvoch podprogramov:

- a) podprogram č. **2.1. Informovanosť**, ktorého zámerom bola kvalitná a včasná informovanosť o dianí v meste, tento podprogram obsahoval 2 prvky:
 - prvok 2.1.1. s názvom *Informátor*, ktorého cieľom bolo vydávanie mesačníka Informátor s priemerným počtom 32 strán,
 - prvok 2.1.2. s názvom *TV Reduta*, ktorého cieľom bola výroba mestského magazínu aktualít,
- b) podprogram č. **2.2. Propagácia mesta**, ktorého zámerom bola účinná propagácia a cielený marketing, tento podprogram obsahoval 4 prvky:

- prvok 2.2.1. s názvom *Prezentácia mesta*, ktorého cieľom bola tlač propagačných materiálov a dotlač existujúcich propagačných materiálov,
- prvok 2.2.2. s názvom *Turistické informačné centrum* (ďalej len TIC), ktorého cieľom bolo zabezpečiť všetky informácie pre turistov pod jednou strechou,
- prvok 2.2.3. s názvom *Kostolná veža*, ktorého cieľom bolo zabezpečiť prevádzku najvyššej kostolnej veže na Slovensku,
- prvok 2.2.4. s názvom *Medzinárodná spolupráca*, ktorého cieľom bola výmena skúseností v rôznych oblastiach života samosprávy a propagácia mesta v zahraničí.

Náhodným výberom bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu mesta v roku 2018, ktoré boli uvedené v podprogramoch **č. 2.1. a č. 2.2.**

Podprogram č. 2.1. - prvok č. 2.1.1. položka číslo 637004 – Informátor - všeobecné služby:

Následnou kontrolou čerpania vybraných finančných prostriedkov daného podprogramu za rok **2018** bolo zistené:

- vyčerpaných bolo 79 460,52 eur, čo predstavovalo oproti upravenému rozpočtu (79 470,- eur) úsporu 9,48 eur,
- na základe Zmluvy na poskytnutie služby č. 15/2018 zo dňa 17. 01. 2018 (ďalej len ZoPS na rok 2018) bolo firmou PRO GRUP, s.r.o., Duklianska 1371/29, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len PRO GRUP, s.r.o.) v roku 2018 vyfakturovaných za vydávanie mesačníka Informátor celkom 56 952,- eur s DPH (58 589,77 eur mínus komiks a MHD v č. 1/2018 vo výške 1 637,77 eur),
- dodávateľské faktúry od firmy PRO GRUP, s.r.o. za vydávanie mesačníka Informátor č. 2/2018 až 12/2018 mali byť na základe ZoPS na rok 2018 vystavené vo výške **4 734,- eur**, nesprávne bolo fakturovaných **4 746,- eur mesačne** (t. j. o 12,- eur mesačne viac, spolu 132,- eur).

Kontrolné zistenie č. 1 sa týkalo overovania finančnej operácie - bezhotovostná úhrada mesačných faktúr vystavených firmou PRO GRUP, s. r. o., Duklianska 1371/29, 052 01 Spišská Nová Ves a nástupníckou firmou PROGRUP SK, s. r. o., Klinecova 35, 821 08 Bratislava – Ružinov za vydávanie mesačníka Informátor v roku 2018 základnou finančnou kontrolou, ktoré nebolo realizované v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenie na odstránenie nedostatku - zabezpečiť, aby chybné fakturovaná čiastka dodávateľom a ich následná úhrada mestom Spišská Nová Ves za sledované obdobie bola mestu Spišská Nová Ves **vrátená** bezhotovostným prevodom na účet mesta do termínu splnenia prijatých opatrení.

Podprogram č. 2.1. - prvok č. 2.1.1. položka číslo 632003 – Informátor - poštové služby:

Následnou kontrolou čerpania vybraných finančných prostriedkov daného podprogramu za rok **2018** bolo zistené:

- vyčerpaných bolo 7 184,70 eur, čo predstavovalo oproti upravenému rozpočtu (7 413,- eur) úsporu 228,30 eur,
- výdavky pozostávali z mesačných úhrad za poštové služby Slovenskej pošty, a.s., Partizánska cesta 9, 975 99 Banská Bystrica za distribúciu mesačníka Informátor,
- distribúcia mesačníka Informátor č. 1/2018 bola v súlade so Zmluvou o dielo zo dňa 28. 01. 2014,
- distribúcia mesačníka Informátor č. 2/2018 až 12/2018 nebola v súlade so ZoPS na rok 2018 v znení jej Dodatku č. 1.

Kontrolné zistenie č. 2 sa týkalo overovania finančnej operácie – hotovostná úhrada mesačných platieb Slovenskej pošty, a. s., Partizánska cesta 9, 975 99 Banská Bystrica za distribúciu mesačníka Informátor v roku 2018 (č. 2 až 12/2018) základnou finančnou kontrolou, ktoré nebolo realizované v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenie na odstránenie nedostatku - dbať, aby pri vykonávanej finančnej kontrole bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, uzatvorených zmlúv a podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií.

Podprogram č. 2.1. - prvok č. 2.1.1. položka číslo 637004 – Informátor - všeobecné služby:

Následnou kontrolou čerpania vybraných finančných prostriedkov daného podprogramu za rok **2019** bolo zistené:

- v roku 2019 bolo z tejto položky vyčerpaných 60 641,01 eur, čo predstavovalo oproti upravenému rozpočtu (60 650,- eur) úsporu 8,99 eur,
- výdavky pozostávali z mesačných úhrad dodávateľských faktúr od firmy PROGRUP SK, s. r. o., Klincová 35, Bratislava – Ružinov (ďalej len PROGRUP SK, s.r.o.) za vydávanie mesačníka Informátor v počte 13 700 ks (z toho 13 500 ks doručených na distribúciu Slovenskej pošty, a.s., Štefánikovo námestie 18/7, Spišská Nová Ves a 200 ks Kancelárii primátora) na základe Zmluvy na poskytnutie služby č. 450/2018 uzatvorenej dňa 30. 11. 2018 (ďalej len ZoPS na rok 2019) v mesačnej čiastke 4 960,80 eur,
- dodávateľská faktúra s interným číslom M-999/19 od firmy PROGRUP SK, s.r.o. za vydávanie mesačníka Informátor č. 7/2019 bola navýšená na čiastku 6 202,51 eur s DPH (navýšenie o 1 241,71 eur) **bez uzatvorenia Dodatku** k ZoPS na rok 2019.

Preto aj kontrolným zistením č. 3 sme poukázali na nedostatočné overovanie finančnej operácie - bezhotovostná úhrada mesačných faktúr vystavených firmou PROGRUP SK, s. r. o., Klincová 35, 821 08 Bratislava – Ružinov za vydávanie mesačníka Informátor v roku 2019 základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenie na odstránenie tohto nedostatku – pri akýchkoľvek zmenách výšky zákazky bude uzatvorený dodatok k zmluve o poskytovaní služieb.

Podprogram č. 2.2. – prvok č. 2.2.1. položka číslo 636007 – Prenájom softvéru:

Následnou kontrolou čerpania vybraných finančných prostriedkov daného podprogramu za rok **2018 a 2019** bolo zistené:

- vyčerpaných bolo 1 992,- eur (rok 2018, aj rok 2019), čo bolo v súlade s výškou schváleného rozpočtu,
- medzi mestom Spišská Nová Ves (nájomca) a prenajímateľom firmou Sitour, spol. s r.o., T. Vansovej 10, 974 01 Banská Bystrica (ďalej len Sitour, spol. s r.o.) bola dňa 28. 07. 2008 uzatvorená Zmluva č. 0107/2008 (ďalej len Zmluva o prenájme), ktorej predmetom bol prenájom softvérového vybavenia Deskline pre informačný a rezervačný systém (IRS) Spišská Nová Ves, predmetom ktorej bola dohoda zmluvných strán, na základe ktorej prenajímateľ nainštaloval pre nájomcu softvérové vybavenie Deskline a jeho prenájom,
- dňa 06. 10. 2009 bol k Zmluve o prenájme uzatvorený Dodatok č. 1, v zmysle ktorého bola dohodnutá cena za prenájom od 01. 09. do 31. 08. každého roka počnúc 01. 09. 2009 v čiastke 1 660,- eur bez DPH (s 19% DPH 1 975,40 eur), zároveň sa zmluva predĺžila na dobu neurčitú,
- výška skutočne vyplatených finančných prostriedkov dodávateľskej firme vo výške 1 992,- eur bola z dôvodu toho, že DPH sa v tomto období zákonným spôsobom zmenila z 19% na 20%,
- pri úhrade faktúry za prenájom softvérového vybavenia Deskline **nebolo** vykonané overenie finančnej operácie alebo jej časti v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolným zistením č. 4 sme poukázali na nutnosť aktualizácie a riadneho **zverejnenia** zmluvy o prenájme softvérového vybavenia Deskline s firmou Sitour, spol. s r.o., T. Vansovej 10, 974 01 Banská Bystrica, ktorá bola uzatvorená v roku 2008.

Kontrolovaný subjekt prijal odporúčanie hlavného kontrolóra na odstránenie tohto nedostatku.

C.11. Uplatňovanie ustanovení zákona o slobode informácií

Následnou kontrolou povinného zverejňovania informácií kontrolovaným subjektom na portáli Digitálne mesto Spišská Nová Ves v kontrolovanom období (v rokoch 2018 až 2019) boli zistené nedostatky vo zverejňovaní vybraných zmlúv a objednávok firiem: PRO GRUP, s. r. o., Wes, s. r. o. v likvidácii, Šustekova 17, Bratislava, BSP Magnetica s. r. o., Nevädzová 5, Bratislava.

Kontrolné zistenie č. 5 sa týkalo povinného zverejňovania **vybraných zmlúv a objednávok** na webovom sídle mesta v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenie na odstránenie nedostatku – keďže sa mohlo jednať aj o systémovú chybu programu, kontrolovaný subjekt v spolupráci s vedúcim oddelenia vnútornej správy Mestského úradu v Spišskej Novej Vsi zabezpečí správne zverejnenie vybraných zmlúv a objednávok v zmysle zákona o slobode informácií.

II.

Číslo následnej kontroly	3/2020
Označenie kontrolovaného subjektu	1. Správa telovýchovných zariadení, Za Hornádom 15, 052 01 Spišská Nová Ves 2. Domov dôchodcov v Spišskej Novej Vsi, Brezová 32, 052 01 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vyradovaní a likvidácii majetku mesta vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta Spišská Nová Ves
Kontrolované obdobie	Rok 2019
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	20. 07. 2020

I.1. Predmet následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly bolo preveriť proces vyradovania a likvidácie majetku mesta Spišská Nová Ves (ďalej len mesto) v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta účinných odo dňa 11. 05. 2012, dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole) a interných riadiaco-organizačných noriem pri vyradovaní a likvidácii prebytočného a neupotrebitelného majetku mesta, ktorý bol v správe vybranej príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie mesta.

I.2. Cieľ následnej kontroly

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými riadiaco-organizačnými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom mesta vo vybranej rozpočtovej organizácii mesta (ďalej len RO) a príspevkovej organizácii mesta (ďalej len PO).

C.7.1.1. Návrh na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku mesta v správe PO

Náhodným výberom bol preverený proces vyradenia a následnej likvidácie vybraného dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku v PO – **Správa telovýchovných zariadení**, Za Hornádom 15, Spišská Nová Ves za rok 2019.

Následnou kontrolou bolo zistené:

- dňa 12. 08. 2019 bola vypracovaná **Dôvodová správa k vyradeniu drobného hmotného majetku**, podpísaná bola členmi vyradovacej komisie a štatutár s ňou vyjadril písomný súhlas – vyradovacia komisia predložila návrh na vyradenie majetku v celkovej sume **19 121,29 eur**, zoznam majetku tvoril prílohu správy,

- dôvodom vyradenia bola vo väčšine prípadov veľká opotrebovanosť majetku, u elektrických spotrebičov ich nefunkčnosť, neopraviteľnosť a morálna zastaranosť,
- prílohou dokumentácie z vyradenia a likvidácie neupotrebiteľného majetku boli aj odborné technické posudky o technickom stave elektrických spotrebičov a prístrojov navrhnutých na vyradenie a likvidáciu a Správy o vykonaní revízie elektro podľa vyhlášky č. 508/2009 Z. z.,
- vyradenie majetku bolo za obdobie od 01. 01. 2018 do 12. 08. 2019 a tvoril ho dlhodobý hmotný majetok a drobný hmotný majetok z jednotlivých stredísk: Zimný štadión, Krytá plaváreň a letné kúpalisko, Športová hala, Réžia, Preveza, Kolkáreň, Futbalový a Atletický štadión,
- v rámci **dlhodobého hmotného majetku** boli navrhnuté na vyradenie a likvidáciu: rolba destarol, dýchací prístroj, predajný stánok, elektrická panvica, elektrická cukrárenská pec, korytový žehlič, **s obstarávacou hodnotou spolu 11 180,06 eur** a so zostatkovou cenou 0,- eur; tieto zariadenia boli zaradené do evidencie v roku 1996 pri vzniku PO, ale niektoré boli zakúpené aj skôr (napr. rolba z roku cca 1975),
- dlhodobý hmotný majetok navrhnutý na vyradenie bol daný na schválenie na zasadnutí Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ) dňa 26. 09. 2019 v zostatkovej cene 0,- eur,
- celková hodnota **drobného hmotného majetku** navrhovaného na vyradenie predstavovala čiastku **19 121,29 eur**,
- v Návrhu na vyradenie majetku bol vyradovacou **komisiou** uvedený **dátum vyradenia drobného majetku** od 30. 04. 2018 do 29. 05. 2019, čo **nebolo v súlade** s dátumom zasadnutia MsZ, ktoré sa konalo dňa 26. 09. 2019, na ktorom bolo schválené uznesenie o jeho likvidácii a vyradení,
- dňa **26. 09. 2019 MsZ** uznesením č. 107/2019 schválilo predložený Návrh na vyradenie neupotrebiteľného majetku mesta v správe PO v čiastke **19 121,29 eur** (teda bez pripočítania dlhodobého hmotného majetku s obstarávacou hodnotou 11 180,06 eur),
- vyradenie a likvidácia majetku ako finančná operácia – iný úkon majetkovej povahy **nebolo** overené ZFK podľa zákona o finančnej kontrole.

Výsledkom následnej kontroly v PO boli **3 kontrolné zistenia**, ktoré sa týkali:

- nesprávneho uvedenia dátumu vyradenia drobného majetku v roku 2019 skôr ako bol dátum jeho schválenia v MsZ, ako aj neuvádzanie obstarávacej hodnoty pri vyradovaní dlhodobého hmotného majetku s nulovou zostatkovou hodnotou a tým aj nesprávne formulovaného uznesenia MsZ,
- nedôsledného dokladovania spôsobu fyzickej likvidácie vybraného vyradeného majetku, nevykonávania komisionálneho ocenenia odpredávaného vyradeného neupotrebiteľného majetku,
- neoverenia finančnej operácie vyradenie a likvidácie prebytočného a neupotrebiteľného majetku v roku 2019 ako iný úkon majetkovej povahy základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole.

V zmysle odporúčaní hlavného kontrolóra kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

C.7.1.2. Vyradenie prebytočného a neupotrebiteľného majetku mesta v správe RO

Náhodným výberom bol preverený proces vyradenia a následnej likvidácie elektrických zariadení vybranej RO – **Domov dôchodcov v Spišskej Novej Vsi**, Brezová 32, Spišská Nová Ves za rok 2019.

Následnou kontrolou bolo zistené:

- dňa 07. 06. 2019 Komisia na vyradenie neupotrebiteľného majetku (ďalej len vyradovacia komisia) predložila štatutárovi RO Návrh na vyradenie a likvidáciu neupotrebiteľného majetku mesta v správe RO v čiastke 19 447,28 eur, s ktorým štatutár vyjadril písomný súhlas,
- z **dlhodobého hmotného majetku** bol preverený spôsob vyradenia a likvidácie konvektomatu, ktorý bol obstaraný v roku 2008 s obstarávacou hodnotou 7 210,97 eur,

- z **drobného** hmotného majetku bol náhodne preverený spôsob vyradenia a likvidácie vybraného majetku: počítačové zostavy (4 ks), chladničky (4 ks), televízory (2 ks), tlačiareň, monitor, telefónny aparát, externý disk, rádio, mikrovlnná rúra, ktorých jednotková obstarávacía hodnota bola v rozmedzí od 40,- eur do 980,60 eur, rok nadobudnutia bol od 1994 do 2015,
- v Zápisnici zo zasadnutia vyradovacej komisie bolo uvedené, že členovia komisie vykonali obhliadku neupotrebitelného majetku navrhnutého na vyradenie a likvidáciu, posúdili ich stav, oboznámili sa s odbornými posudkami o nefunkčnosti, odsúhlasili zoznam, vyhotovili a podpísali návrh na vyradenie a likvidáciu neupotrebitelného majetku v správe RO,
- dôvodom vyradenia bola vo väčšine prípadov veľká opotrebovanosť majetku, u elektrických spotrebičov ich nefunkčnosť a morálna zastaranosť,
- prílohou dokumentácie z vyradenia a likvidácie neupotrebitelného majetku boli aj odborné technické posudky o technickom stave elektrických spotrebičov a prístrojov navrhnutých na vyradenie a likvidáciu,
- dňa 26. 09. 2019 MsZ uznesením č. 107/2019 schválilo Návrh na vyradenie majetku mesta v správe RO v hodnote 19 447,28 eur,
- vyradené elektrické zariadenia – chladničky (4 ks), umývačka riadu (1 ks), konvektomat (1 ks), televízory (2 ks), rádio (2 ks), mikrovlnná rúra (1 ks) boli odovzdané firme Brantner Nova, s.r.o., Sadová 13, 052 01 Spišská Nová Ves (Potvrdenie o prevzatí a likvidácii vyradeného majetku zo dňa 10. 10. 2019), prílohou týchto dokladov bol aj Sprievodný list nebezpečného odpadu č. 2019/008457-3 VPA, kde boli tieto zariadenia zadefinované ako kód odpadu č. 200123 - vyradené zariadenia obsahujúce chlórfluórované uhľovodíky,
- vyradené **vybrané elektrické zariadenia** - počítačové zostavy (4 ks), tlačiareň (1 ks), monitor k PC (1 ks), telefónny aparát (1 ks) a externý disk (1 ks) boli odovzdané na likvidáciu firme K_CORP, s.r.o., Radlinského 20, Spišská Nová Ves (Potvrdenie o prevzatí a likvidácii vyradeného majetku zo dňa 04. 10. 2019),
- v Zápisnici z likvidácie vyradeného prebytočného a neupotrebitelného majetku bolo uvedené, že neupotrebitelný a prebytočný majetok, ktorý schválilo MsZ na svojom zasadnutí dňa 26. 09. 2019 v celkovej hodnote 19 447,28 eur bol zlikvidovaný – odovzdaný firme K_CORP s.r.o., Radlinského 20, Spišská Nová Ves, odvezený na zberný dvor a vyhodený do kontajnera.

Výsledkom následnej kontroly v RO Domov dôchodcov v Spišskej Novej Vsi bolo **1 kontrolné zistenie**, ktoré sa týkalo fyzickej likvidácie vybraných elektrospotrebičov, elektroniky a nebezpečného odpadu v roku 2019, ktorá bola realizovaná prostredníctvom subjektu, ktorý na to nemal zákonné oprávnenie.

V zmysle odporúčaní hlavného kontrolóra kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal opatrenia na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku. Pri fyzickej likvidácii vyradeného neupotrebitelného majetku bude vo všetkých prípadoch priložený vierohodný doklad o skutočnosti, ako bolo s likvidovaným majetkom naložené (príjemka zo zberného dvora, doklad o odpredaji, doklad o odovzdaní kovového šrotu, doklad zo spaľovne a pod.).

III.

Číslo následnej kontroly	1/III/2020
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves v roku 2019
Kontrolované obdobie	Rok 2019
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	24. 08. 2020

A.1. Predmet a účel následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly bola kontrola uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ) v roku 2019, ako aj preveriť uplatňovanie rokovacieho poriadku MsZ v procese prijímania týchto uznesení.

C.12.1. Dodržiavanie zákona o obecnom zriadení pri zabezpečovaní MsZ v roku 2019

Následnou kontrolou bolo zistené, že Mestský úrad Spišská Nová Ves (ďalej len MsÚ) v kontrolovanom období:

- zabezpečoval všetky organizačné a administratívne veci MsZ, primátora mesta, ako aj orgánov zriadených pri MsZ,
- zabezpečoval písomnú agendu MsZ a primátora mesta,
- prostredníctvom portálu Mestské zastupiteľstvo zabezpečoval odborné podklady a iné písomnosti na všetky rokovania MsZ a komisií zriadených pri MsZ,
- vypracúval všetky písomné vyhotovenia rozhodnutí mesta,
- vykonával všetky všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia MsZ a rozhodnutia mesta.

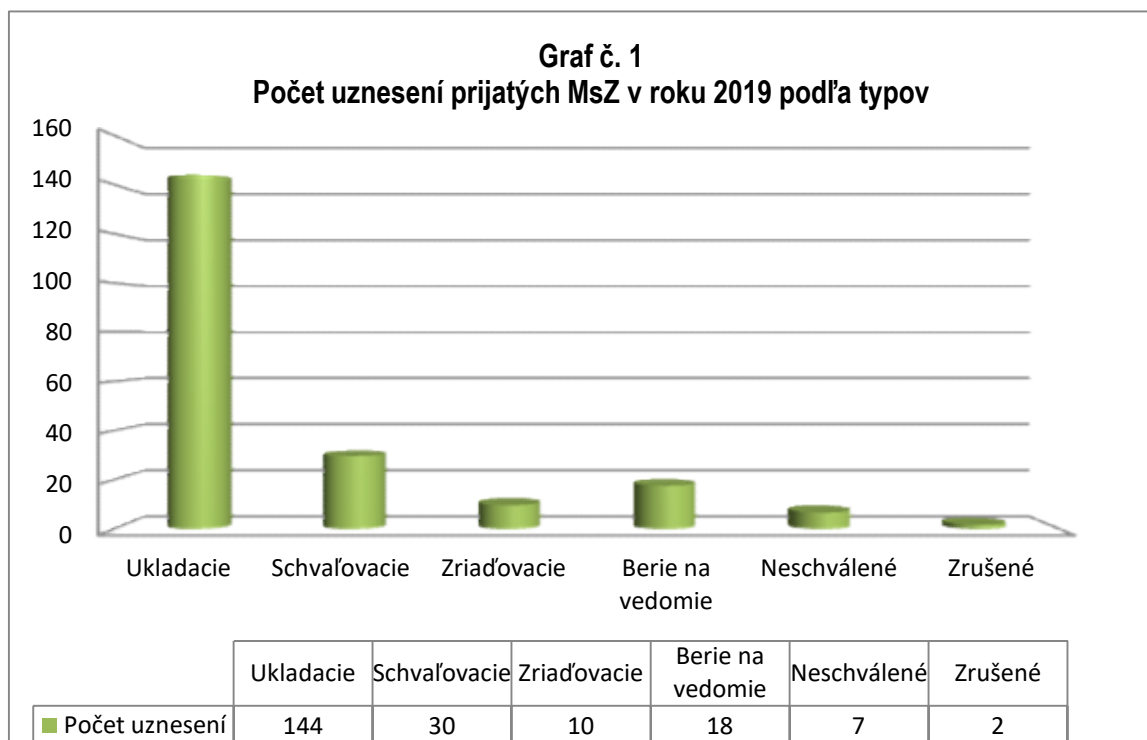
Následnou kontrolou činnosti MsÚ pri zabezpečovaní MsZ v roku 2019 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.12.2.1. Vedenie evidencie uznesení prijatých MsZ v roku 2019

Následnou kontrolou vedenia evidencie uznesení prijatých MsZ v roku 2019 bolo zistené:

- uskutočnených bolo **9 riadnych zasadnutí MsZ**,
- na zasadnutiach MsZ bolo návrhovou komisiou predložených na schválenie celkom **211** uznesení, z toho bolo:
 - **144 ukladacích** uznesení, ktorými MsZ schválilo predkladaný materiál a uložilo konkrétne úlohy na ich splnenie,
 - **30 schvaľovacích** uznesení, ktorými MsZ schválilo predložený materiál,
 - **18** uznesení, ktorými MsZ **zobralo na vedomie** predkladaný materiál (čísla uznesení: 11, 12, 26, 37, 46, 47, 65, 79, 96, 99, 100, 105, 106, 147, 176, 183, 188, 212),
 - **10 zriaďovacích** (určujúcich) uznesení o zriadení komisií na MsZ (čísla uznesení: 2, 8, 22, 31, 63, 92, 97, 136, 139, 173),
 - **7** uznesení, ktoré **neboli poslancami MsZ schválené** (čísla uznesení: 3, 16, 84, 91, 123, 198, 205),
 - **2** uznesenia, ktoré boli v priebehu roka 2019 **zrušené** (uznesenie číslo 32, 58).

Prehľad o typovom plnení uznesení MsZ prijatých v roku 2019 uvádzame v grafe č. 1.



Z grafického znázornenia uznesení prijatých MsZ v roku 2019 vyplýva, že v kontrolovanom roku bolo najviac ukladacích uznesení (tvorili 68 % všetkých prijatých uznesení), schvaľovacie uznesenia tvorili 14 % a uznesenia typu „MsZ berie na vedomie“ tvorili takmer 9 % všetkých prijatých uznesení.

C.12.2.2. Kontrola splnenia/plnenia ukladacích uznesení prijatých MsZ v roku 2019

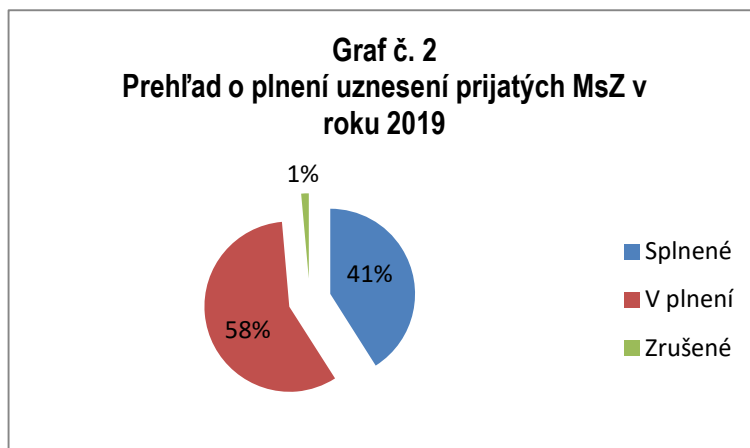
Následnou kontrolou plnenia/splnenia všetkých ukladacích uznesení prijatých MsZ v roku 2019 bolo zistené:

- z celkového počtu **144 ukladacích** uznesení prijatých v roku 2019 a zaevidovaných v informačnom systéme Korwin - modul Uznesenia bolo:
 - **8 uznášajúcich sa** uznesení, ktorými sa MsZ uznieslo na prijatí VZN, resp. dodatku k VZN a uložilo konkrétne úlohy na ich splnenie (čísla uznesení: 34, 35, 143, 144, 177, 179, 182, 187),
 - **136 schvaľovacích** uznesení, ktorými MsZ schválilo predkladaný materiál a uložilo konkrétne úlohy na ich splnenie.

Z hľadiska plnenia/splnenia prijatých **144 ukladacích** uznesení MsZ v roku 2019 bolo:

- **59** uznesení splnených v priebehu roka 2019,
- **68** uznesení splnených v priebehu roka 2020,
- **15** uznesení v plnení, t. j. s termínom plnenia/splnenia v roku 2020 (do 30. 09. 2020 č. uznesení: 102, 210, 211, do 31. 12. 2020 č. uznesení: 57, 125, 132, 138, 154, 155, 186, 206, 207, do 31. 12. 2021 č. uznesení: 130, 167, 168),
- **2** uznesenia, ktoré boli v priebehu roka 2020 **zrušené** (č. uznesení: 199, 200),
- v roku 2019 primátor mesta nepozastavil výkon žiadneho prijatého uznesenia.

Prehľad o plnení prijatých uznesení v roku 2019 uvádzame v grafe č. 2.



Náhodným výberom boli prekontrolované vybrané uznesenia prijaté na 3. a 4. zasadnutí MsZ v roku 2019:

- Uznesenie č. 29/2019 – Vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam,
- Uznesenie č. 30/2019 – Vysporiadanie vzťahov k nehnuteľnostiam,
- Uznesenie č. 31/2019 – Určenie overovateľov zápisnice a návrhovej komisie,
- Uznesenie č. 32/2019 – Návrh na schválenie programu rokovania,
- Uznesenie č. 33/2019 – Návrh na schválenie programu rokovania,
- Uznesenie č. 34/2019 – Návrh všeobecne záväzného nariadenia mesta Spišská Nová Ves č. 1/2019 o poskytovaní sociálnych služieb v pôsobnosti mesta Spišská Nová Ves a o spôsobe určenia úhrady a výške úhrady za sociálne služby.

Následnou kontrolou splnenie/plnenia ukladacích uznesení prijatých MsZ v roku 2019 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.12.2.3. Pravidelná kontrola prijatých uznesení v roku 2019 vykonávaná MsÚ

Následnou kontrolou činnosti MsÚ pri vykonávaní kontroly prijatých uznesení v roku 2019 bolo zistené, že pravidelná kontrola prijatých uznesení vykonávaná MsÚ bola vykonávaná v zmysle rokovacieho poriadku:

- a) na zasadnutí MsZ s poradovým číslom 5, ktoré sa konalo dňa 13. 06. 2019,
- b) na zasadnutí MsZ s poradovým číslom 10, ktoré sa konalo dňa 12. 12. 2019.

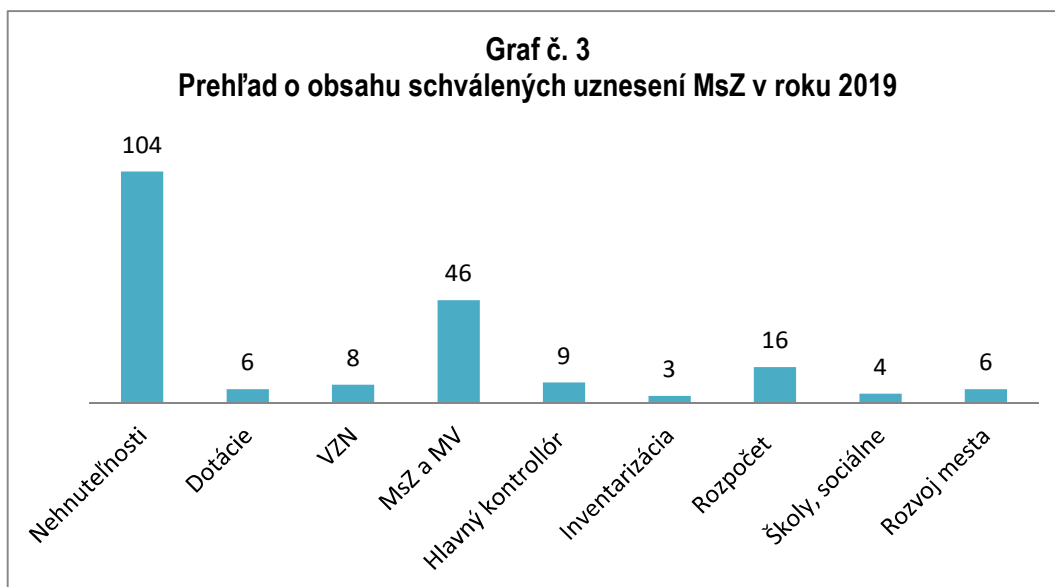
Následnou kontrolou dodržiavania rokovacieho poriadku MsZ pri vedení evidencie a kontroly plnenie/splnenia uznesení MsZ v roku 2019 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.12.2.4. Prehľad o obsahu schválených uznesení MsZ v roku 2019

Z celkového počtu uznesení (211) prijatých na MsZ v roku 2019 bolo:

- 202 schválených uznesení MsZ,
- 7 uznesení nebolo schválených,
- 2 uznesenia boli v priebehu roka 2019 navrhnuté na zrušenie a následne aj zrušené.

Grafický prehľad o obsahu schválených uznesení MsZ v roku 2019 uvádzame v grafe č. 3.



Z grafického znázornenia vyplýva, že z celkového počtu 202 schválených uznesení MsZ v roku 2019 tvorili takmer 52 % uznesenia týkajúce sa usporiadania navrhovaných vzťahov k nehnuteľnostiam, nasledovali uznesenia z práce samosprávnych orgánov MsZ a mestských výborov (takmer 23 %) a uznesenia týkajúce sa rozpočtovníctva mesta a ním zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií (takmer 8 %).

IV.

Číslo následnej kontroly	2/III/2020
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Následná kontrola plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov z následných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves
Kontrolované obdobie	Rok 2019
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	17. 09. 2020

A.1. Predmet a účel následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly bolo zistiť stav plnenia opatrení, ktoré prijali kontrolované subjekty na odstránenie nedostatkov zistených pri následných kontrolách v roku 2019.

C.1. Prehľad o vykonaných následných kontrolách v roku 2019

Uznesením Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ) č. 545/2018 bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2019 a uznesením MsZ č. 79/2019 bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta (ďalej len HK) na II. polrok 2019.

Prehľad o následných kontrolách (ďalej len NK) vykonaných HK v roku 2019, ako aj o ich výsledkoch uvádzam v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

P. č.	Názov NK	Kontrolovaný subjekt	Výsledok kontroly	Počet kontrolných zistení	P/S
Následné kontroly vykonané v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti v I. polroku 2019					
1	Následná kontrola vybavovania sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves	Návrh správy Správa	1	P/S
2	Následná kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti čerpania finančných prostriedkov na kapitálové výdavky v rozpočtových organizáciách mesta	ZŠ Ing. O. Kožucha SNV, ZŠ Levočská SNV, ZŠ Komenského SNV	Správa	-	-
3	Následná kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a interných riadiacích – organizačných noriem pri realizácii procesov verejného obstarávania v meste Spišská Nová Ves v kontrolovanom období	Mesto Spišská Nová Ves, vybrané príspevkové a rozpočtové organizácie mesta	Návrh správy Správa	3	P/S
4	Následná kontrola uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti mesta Spišská Nová Ves	Lesy mesta SNV, s.r.o., Novoveská cesta 9304/28, 053 31 Spišská Nová Ves	Návrh správy Správa	5	P/S
Následné kontroly vykonané v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti v II. polroku 2019					
1	Následná kontrola plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov z následných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves	Správa	-	-
2	Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves v roku 2018	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves	Návrh správy Správa	1	P/S
3	Hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť čerpania pridelených finančných prostriedkov z rozpočtu mesta stanici pre odchyt túlavých zvierat zriadenej pri Mestskej polícii Spišská Nová Ves	Mestská polícia, Školská ulica 1, 052 01 Spišská Nová Ves	Návrh správy Správa	1	P/S
4	Následná kontrola dodržiavania ustanovení všeobecného záväzného nariadenia mesta Spišská Nová Ves upravujúceho výber a evidenciu dane z ubytovania za sledované obdobie	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves	Správa	-	-
5	Kontrola čerpania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na rekonštrukciu miestnych komunikácií v rokoch 2017 - 2018	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves	Správa	-	-
6	Kontrola čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2018 na výkony vo verejnom záujme v spoločnosti eurobus, a.s., Košice	eurobus, a.s., Staničné námestie č. 9, 042 04 Košice	Návrh správy Správa	2	N

Legenda: P – prijaté opatrenia, S – splnené prijaté opatrenia, N – námietky opodstatnené

Diagram č. 1

Výsledok ukončenia NK a kontrolované subjekty, v ktorých boli NK v roku 2019 vykonané



V diagrame č. 1 uvádzam prehľad o počte NK vykonaných v roku 2019. Z diagramu vyplýva, že najviac NK bolo realizovaných v kontrolovanom subjekte – Mesto Spišská Nová Ves, 3 NK boli realizované v príspevkových a rozpočtových organizáciách mesta, jedna NK v obchodnej spoločnosti Lesy mesta SNV a jedna NK v akciovej spoločnosti eurobus, a. s., Košice.

C.3. Zhrnutie

Následnou kontrolou skutočného splnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na nápravu nedostatkov zistených NK v roku 2019 bolo zistené:

- pri NK vykonaných v roku 2019 bolo celkom 13 kontrolných zistení,
- k týmto kontrolným zisteniam HK navrhol kontrolovaným subjektom celkom 48 odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov,
- kontrolované subjekty v roku 2019 prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- kontrolované subjekty v 3 prípadoch podali námietky ku kontrolným zisteniam, v 2 prípadoch boli HK vyhodnotené ako opodstatnené, v 1 prípade ako neopodstatnené,
- splnených bolo celkom 29 prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Následnou kontrolou plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov z následných kontrol v roku 2019 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.