



MESTO  
SPIŠSKÁ NOVÁ VES

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO**  
**dňa 15. 12. 2016**

**PREDMET**

Správa o výsledku kontrol

**Predkladá:** Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

**Spracoval:** Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

**Dôvod predloženia:** v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.  
o obecnom zriadení

**Prizvaný:**

**Podpisy:**

MESTO SPIŠSKÁ NOVÁ VES  
Radničné námestie č.7  
hlavný kontrolór mesta  
052 70 SPIŠSKÁ NOVÁ VES

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

**Berie na vedomie:**

Správu o výsledku kontrol hlavného kontrolóra Mesta Spišská Nová Ves.

Termín: 15. 12. 2016

Zodpovedný: hlavný kontrolór mesta

## Správa o výsledku kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves.

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Spišská Nová Ves na II. polrok 2016, boli ukončené tri následné kontroly.

### I.

**Následná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov - povinné zverejňovanie zmlúv, povinné zverejňovanie údajov o objednávke tovarov, služieb a prác a povinné zverejňovanie údajov o faktúre za tovary, služby a práce v príspevkových a rozpočtových organizáciách mesta Spišská Nová v roku 2016.**

Číslo následnej kontroly	6/2016
Označenie kontrolovaného subjektu	Rozpočtové a príspevkové organizácie mesta Spišská Nová Ves
Cieľ kontroly	Prekontrolovať ako sú dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr na ich webových sídlach.
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	26. 09. 2016

### OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV, SPOLU S ODPORÚČANIAM I ALEBO OPATRENAMI NAVRHNUTÝMI NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

Následná kontrola povinného zverejňovanie zmlúv, údajov o objednávke a faktúre za tovary, služby a práce v roku 2016 bola vykonaná:

**a) v rozpočtových organizáciách (ďalej len „RO“) zriadených mestom:**

- Domov dôchodcov, Brezová 32, Spišská Nová Ves (ďalej len „DD“),
- Centrum voľného času, Hutnícka 18, Spišská Nová Ves (ďalej len „CVČ“).

**b) v príspevkových organizáciách (ďalej len „PO“) zriadených mestom:**

- Zoologická záhrada, Sadová 6, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len „ZOO“),
- Mestské kultúrne centrum, Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves (ďalej len „MKC“),
- Správa telovýchovných zariadení, Za Hornádom 15, Spišská Nová Ves (ďalej len „STEZ“).

#### **1. Domov dôchodcov, Brezová 32, Spišská Nová Ves**

##### **Opis zisteného nedostatku č. 1**

Následnou kontrolou bolo zistené:

- na webovom sídle rozpočtovej organizácie mesta – Domov dôchodcov, Brezová 32, 052 01 Spišská Nová Ves /ďalej len „RO DD“/ boli v čase následnej kontroly, za kontrolované obdobie zverejnené údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác **číslo 9** zo dňa 11.01.2016 a **objednávke číslo 62** zo dňa 15.03.2016, s celkovou hodnotou objednaného plnenia **v nulovej hodnote**.

##### **Kontrolné zistenie č. 1**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase následnej kontroly RO DD ako povinná osoba v roku 2016 pri zverejňovaní vyššie uvedených objednávok na svojom webovom sídle neuviedla celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume,

ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, porušila § 5b ods.(1) písm. a) bod 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. Pri objednávke číslo 9, zo dňa 11. 01. 2016 a objednávke číslo 62, zo dňa 15. 03. 2016 doplniť celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia.

2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o objednávkach tovarov, prác a služieb v zmysle § 5b ods. (1) písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

### **Opis zisteného nedostatku č. 2**

Následnou kontrolou bolo zistené:

- na webovom sídle RO DD boli v čase následnej kontroly, za kontrolované obdobie zverejnené údaje o vyhotovených faktúrach za tovary, služby a práce takto:

- číslo dokladu 20160010, dátum prijatia 04.01.2016, číslo dokladu 20160017, dátum prijatia 14.01.2016, číslo dokladu 20160018, dátum prijatia 20.01.2016, číslo dokladu 062016, dátum prijatia 01.01.2016, číslo dokladu 20160380, dátum prijatia 01.03.2016, číslo dokladu 20160356, dátum prijatia 29.04.2016, číslo dokladu 20160435, dátum prijatia 26.05.2016, číslo dokladu 20160459, dátum prijatia 02.06.2016, číslo dokladu 20160515, dátum prijatia 21.06.2016, číslo dokladu 20160540, dátum prijatia 29.06.2016, číslo dokladu 20160544, dátum prijatia 30.06.2016,

bez identifikácie **zmluvy**, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou alebo bez identifikácie **objednávky**, ak faktúra súvisela s objednávkou.

### **Kontrolné zistenie č. 2**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, počas následnej kontroly RO DD ako povinná osoba v roku 2016 na svojom webovom sídle zverejňovala údaje o vyššie uvedených faktúrach za tovary, služby a práce bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, kontrolovaný subjekt porušil § 5b ods.(1) písm. b) - bod 4,5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 2 a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. Zabezpečiť, aby pri povinnom zverejňovaní údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle bola doplnená identifikácia objednávky, ak dodávateľská faktúra súvisela s objednávkou, resp. identifikácia zmluvy, ak dodávateľská faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce v zmysle § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

## **2. Centrum voľného času, Hutnícka 18, Spišská Nová Ves**

Následnou kontrolou dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok za kontrolované obdobie **nebolo** zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

## **3. Zoologická záhrada, Sadová 6, 052 01 Spišská Nová Ves**

Následnou kontrolou bolo zistené:

### **Opis zisteného nedostatku č. 1**

- PO ZOO v kontrolovanom období zverejňovala údaje o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na svojom webovom sídle,

- náhodným výberom boli prekontrolované zverejnené dodávateľské faktúry PO ZOO v mesiaci **január 2016**,

- v **štyroch prípadoch** bola súčasťou zverejnenej dodávateľskej faktúry identifikácia o objednávke, ak faktúra súvisela s objednávkou (dodávateľské faktúry č. 6/2016, 9/2016, 10/2016, 14/2016),
- ostatné zverejnené faktúry v mesiaci január 2016 **neobsahovali** identifikáciu o objednávke, ak faktúra súvisela s objednávkou, alebo identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

#### **Kontrolné zistenie č. 1**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase následnej kontroly PO ZOO ako povinná osoba v kontrolovanom období na svojom webovom sídle zverejňovala údaje o faktúrach za tovary, služby a práce, bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, porušila § 5b ods.(1) písm. b) - bod 4,5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. Zabezpečiť, aby pri povinnom zverejňovaní údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle v roku 2016 bola doplnená identifikácia objednávky, ak dodávateľská faktúra súvisela s objednávkou, resp. identifikácia zmluvy, ak dodávateľská faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce v zmysle § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

#### **4. Mestské kultúrne centrum, Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves**

Následnou kontrolou bolo zistené:

##### **Opis zisteného nedostatku č. 1**

- príspevková organizácia MKC v kontrolovanom období povinne zverejňovala zmluvy na svojom webovom sídle,
- k následnej kontrole boli predložené zmluvy uzavreté PO MKC v období január až jún 2016,
- zverejnené zmluvy číslo 6 až číslo 9 boli zverejnené bez hodnoty v € s DPH,
- zverejnené zmluvy neboli overené základnou finančnou kontrolou,
- nie všetky zmluvy uzavreté v zmysle § 51 Občianskeho zákonníka medzi PO MKC a účinkujúcimi na podujatí organizovaným PO MKC boli zverejnené na webovom sídle PO MKC.

##### **Kontrolné zistenie č. 1**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám v čase následnej kontroly PO MKC ako povinná osoba nezverejňovala informácie o finančných prostriedkoch týkajúcich sa nakladania s majetkom obce, porušila § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. Všetky písomné zmluvy, ktoré uzavrela PO MKC v roku 2016 ako povinná osoba a ktoré obsahujú informáciu, ktorá sa týka používania finančných prostriedkov mesta, nakladania s majetkom mesta, povinne zverejniť na webovom sídle PO MKC, v zmysle § 5a zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

2. Povinne zverejňovať zmluvy v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti zmluvy.

##### **Opis zisteného nedostatku č. 2**

- PO MKC v kontrolovanom období zverejňovala údaje o **objednávkach** za tovary, služby a práce na svojom webovom sídle,

- objednávky predložené k následnej kontrole **neboli overené** základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite,
- zo všetkých vyhotovených objednávok za kontrolované obdobie, predložených k následnej kontrole, boli na webovom sídle PO MKC zverejnené **iba** objednávky s internými číslami 17, 64, 63, 62, 61, 50, 60, 59, 58, 57. Ostatné objednávky vystavené v kontrolovanom období a predložené k následnej kontrole **neboli** na webovom sídle PO MKC vôbec zverejnené,
- objednávky **zverejnené** na webovom sídle PO MKC, okrem č. 63, neobsahovali **údaj o celkovej** hodnote objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo o maximálnej odhadovanej hodnote objednaného plnenia,
- objednávky zverejnené na webovom sídle PO MKC, neobsahovali **údaj o fyzickej osobe**, ktorá objednávku podpísala /meno a priezvisko fyzickej osoby, funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje/.

### **Kontrolné zistenie č. 2**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase následnej kontroly PO MKC ako povinná osoba v kontrolovanom období pri zverejňovaní objednávok na svojom webovom sídle neuviedla celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, neuviedla údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, porušila § 5b ods.(1) písm. a) bod 3 a 7 zákona NR SR č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.

***Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 2 a na odstránení príčin jeho vzniku:***

1. Na webovom sídle PO MKC zverejniť, v súlade s § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v štruktúrovanej a prehľadnej forme všetky objednávky tovarov, služieb a prác vystavené v roku 2016.
2. Na webovom sídle PO MKC zverejňovať objednávky tovarov, služieb a prác v súlade s § 5b písm. (1) ods. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v štruktúrovanej a prehľadnej forme do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.
3. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o objednávkach tovarov, služieb a prác na webovom sídle PO MKC v zmysle § 5b ods. (1) písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

### **Opis zisteného nedostatku č. 3**

- PO MKC v kontrolovanom období zverejňovala údaje o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle,
- všetky došlé dodávateľské faktúry PO MKC, zverejnené na webovom sídle za kontrolované obdobie, boli **bez** identifikačného údaju faktúry /číselník faktúr/, **bez** identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, **bez** identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou.

### **Kontrolné zistenie č. 3**

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase následnej kontroly PO MKC ako povinná osoba v kontrolovanom období na svojom webovom sídle zverejňovala údaje o došlých faktúrach za tovary, služby a práce, **bez** identifikačného údaju faktúry, **bez** identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, **bez** identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, porušila § 5b ods.(1) písm. b) - bod 1,4,5 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

***Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 3 a na odstránení príčin jeho vzniku:***

1. Zabezpečiť, aby povinne zverejňované údaje o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle za rok 2016, boli doplnené o identifikáciu objednávky, ak dodávateľská faktúra súvisela s objednávkou, resp. o identifikáciu zmluvy, ak dodávateľská faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle PO MKC v zmysle § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

## 5. Správa telovýchovných zariadení, Za Hornádom 15, Spišská Nová Ves.

Následnou kontrolou bolo zistené:

### Opis zisteného nedostatku č. 1

- PO STEZ v kontrolovanom období zverejňovala údaje o objednávke za tovary, služby a práce na svojom webovom sídle,
- PO STEZ v kontrolovanom období zverejňovala objednávky v skenovanej podobe vo väčšine prípadov s odtlačkom pečiatky „základná finančná kontrola“, na ktorej **však chýbal** doklad o jej vykonaní. Na zverejnených objednávkach **chýba dátum** ich zverejnenia.

### Kontrolné zistenie č. 1

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase výkonu následnej kontroly PO STEZ ako povinná osoba v kontrolovanom období na svojom webovom sídle zverejňovala údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác, bez identifikácie dátumu zverejnenia objednávky, porušila § 5b ods.(2) zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. Pri povinnom zverejňovaní údajov o objednávke za tovary, služby a práce zabezpečiť ako povinný údaj – dátum zverejnenia objednávky, aby bolo možné identifikovať dátum zverejnenia objednávky v zmysle § 5b ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám – do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.
2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o objednávkach tovarov, prác a služieb v zmysle § 5b ods. (1) písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
3. Pri zverejňovaní údajov o objednávke za tovary, služby a práce dôsledne využívať informačný systém pre samosprávu - Digitálne mesto.

### Opis zisteného nedostatku č. 2

- PO STEZ v kontrolovanom roku zverejňovala údaje o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce prostredníctvom informačného systému – Digitálne mesto na svojom webovom sídle,
- zverejňované dodávateľské faktúry boli v čase následnej kontroly **bez** identifikácie **zmluvy**, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou alebo **bez** identifikácie **objednávky**, ak faktúra súvisela s objednávkou.

### Kontrolné zistenie č. 2

Tým, že v zmysle § 2 ods. (2) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v čase následnej kontroly PO STEZ ako povinná osoba v kontrolovanom období na svojom webovom sídle zverejňovala údaje o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce, bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, porušila § 5b ods.(1) písm. b) - bod 4,5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 2 a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. Zabezpečiť, aby pri povinnom zverejňovaní údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle prostredníctvom informačného systému Digitálne mesto, bola doplnená identifikácia objednávky, ak dodávateľská faktúra súvisela s objednávkou, resp. identifikácia zmluvy, ak dodávateľská faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.
2. Zabezpečiť povinné zverejňovanie údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce v zmysle § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

3. Pri zverejňovaní údajov o dodávateľskej faktúre za tovary, služby a práce na webovom sídle dôsledne využívať informačný systém pre samosprávu - Digitálne mesto.

## II.

### Následná finančná kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov na investície, ktoré sa dlhodobo evidujú na účte hlavnej knihy 042 – nedokončené investície.

Číslo následnej kontroly	7/2016
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves
Cieľ kontroly	Preveriť či evidovanie investícií na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a jeho následné zaraďovanie do majetku mesta bolo v kontrolovanom období v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými riadiaco-organizačnými normami.
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	21. 11. 2016

#### A.1. Vymedzenie základných pojmov

Majetkom mesta sú veci vo vlastníctve mesta, majetkové práva mesta, iné majetkové hodnoty vo vlastníctve mesta a majetkové práva právnických osôb založených alebo zriadených mestom, ako aj majetkové práva právnických osôb, ku ktorým prešla zriaďovateľská funkcia zo štátu na mesto.

Z časového hľadiska sa majetok mesta člení na:

- dlhodobý majetok** - majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok,
- krátkodobý majetok** - majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

Dlhodobý majetok mesta sa člení na:

- dlhodobý nehmotný majetok
- dlhodobý hmotný majetok
- dlhodobý finančný majetok
- dlhodobé pohľadávky

#### A.2. Účtovanie o dlhodobom majetku mesta

Majetok sa účtuje v zmysle platných postupov účtovania v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok ako:

- **01x** - Dlhodobý nehmotný majetok,
- **02x** - Dlhodobý hmotný majetok.

Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

Účty, ktoré sa využívajú na účtovanie o dlhodobom majetku v meste:

- 021 – Stavby,
- 022 – Stroje, prístroje a zariadenia,
- 023 – Dopravné prostriedky,
- 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok,
- 029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok,
- 031 - Pozemky,
- 032 – Umelecké diela a zbierky.

### **A.3. Obstaranie a evidencia dlhodobého majetku**

**Na účte 041** – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku **sa účtuje** obstaraný dlhodobý nehmotný majetok **do času** jeho uvedenia do užívania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú úroky z úverov a kurzové rozdiely.

**Na účte 042** – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku **sa účtuje** obstaraný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním

### **A.4. Analytická evidencia dlhodobého majetku**

Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých položiek majetku v registri dlhodobého majetku. V analytickej evidencii sa dlhodobý majetok sleduje podľa:

- a) zdrojov financovania,
- b) útvarov (stredísk) a miesta, kde je umiestnený,
- c) projektov, ktoré boli financované z cudzích zdrojov.

Vedením analytickej evidencie je poverený zamestnanec oddelenia správy majetku, ktorý zodpovedá za evidenciu a oceňovanie majetku.

Prvotným dokladom na zaradenie dlhodobého majetku do analytickej evidencie je:

- a) Dokument o obstaraní majetku (kúpna zmluva, delimitačný protokol, protokol o prevode správy, dodávateľská faktúra ...),
- b) Zápis o zaradení majetku do evidencie,
- c) List vlastníctva, ak ide o nehnuteľnosti, ktoré sa evidujú na Katastrálnom úrade.

Správca majetku je povinný viesť o majetku predpísanú evidenciu tak ako to ustanovuje zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Evidencia dlhodobého majetku obsahuje:

- a) dokumenty o obstaraní majetku (kúpna zmluva, delimitačný protokol, protokol o prevode správy, dodávateľská faktúra ...),
- b) zápis o zaradení majetku do evidencie,
- c) inventárne karty majetku,
- d) odpisový plán,
- e) návrh na vyradenie majetku,
- f) vyradenie dlhodobého majetku (na základe protokolu o delimitácii, kúpnych zmlúv a výdajok).

Evidencia dlhodobého majetku v meste je vedená prostriedkami výpočtovej techniky za použitia informačného systému pre samosprávu KORWIN v module MAJETOK.

### **A.5. Inventarizácia, vyradovanie a likvidácia dlhodobého majetku**

Skutočný stav majetku a záväzkov sa zisťuje inventarizáciou v zmysle § 6 ods. (3) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a to spôsobom definovaným v § 29 a 30 uvedeného zákona. Inventarizáciou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva, t. j. či stav majetku alebo záväzkov zodpovedá skutočnosti.

### **C.8.1. Inventarizácia a zaradenie dlhodobého hmotného (DHM) a dlhodobého nehmotného majetku(DNM)**

V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, na základe príkazu primátora mesta č. 2/2015 bola vykonaná inventúra majetku, pohľadávok a záväzkov mesta Spišská Nová Ves.

Inventarizácia DHM a DNM majetku za rok 2015 bola vykonaná so stavom k 31. 12. 2015. Skutočný stav hmotného majetku bol zistený fyzickou inventúrou.

Mesto malo v sledovanom roku zriadené k sledovaniu obstarania DHM a DNM tieto účty:

- 041 Obstaranie DNM,
- 042 1 Obstaranie DHM – stavby,
- 042 2 Obstaranie DHM – stroje, prístroje,



- 042 3 Obstaranie DHM – projektová dokumentácia,
- 042 4 Obstaranie DHM – Emkobel,
- 042 5 Obstaranie DHM – pozemky.

#### C.8.1.1. Evidencia obstarania DNM

Dokladovou kontrolou inventarizácie DNM mesta k 31. 12. 2015 bolo zistené:

- na evidenciu a obstaranie DNM malo mesto v roku 2015 zriadený aktívny, súvahový účet 041, kde boli účtované náklady súvisiace s obstaraním nehmotného majetku do času jeho uvedenia do užívania,
- v roku 2015 mesto obdržalo 5 dodávateľských faktúr za nákup ostatného DNM (nákup serveru, licencie SQL Core, Zmeny a doplnky ÚPN) vo výške 16 160 EUR,
- v priebehu roku 2015 bol tento DNM účtovne zaradený do dlhodobého nehmotného majetku v účtovnej triede 0 (013 - Software, 019 – Ostatný DHM).

Prehľad o prírastkoch a úbytkoch na účte 041 – DNM v roku 2015 uvádzam v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

DNM	SU	S4	S5	S6	Poč.stav v €	Koneč.stav v €	Prírastok v €	Úbytok v €	Zmena stavu v €
	Fnc				01.01.2015	31.12.2015	rok 2015	rok 2015	rok 2015
Obstaranie	041				0,00	0,00	16 160,00	16 160,00	0,00
DNM					0,00	0,00	16 160,00	16 160,00	0,00

Následnou kontrolou evidencie a zaradenia DNM do majetku mesta k 31. 12. 2015 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

#### C.8.1.2. Evidencia obstarania DHM

Dokladovou kontrolou inventarizácie obstarávania DHM k 31. 12. 2015 bolo zistené:

- na evidenciu a obstaranie DHM malo mesto v roku 2015 zriadený aktívny, súvahový účet 042, kde boli sledované jednotlivé zložky DHM a ich technické zhodnotenia do času uvedenia do užívania, vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním,
- účet 042 bol v roku 2015 v zmysle funkčnej klasifikácie analyticky rozdelený do 5 skupín (Stavby, Stroje, prístroje, Projektová dokumentácia, Emkobel, Pozemky),
- na účte 042 1 47 09 00 boli účtovne vedené náklady vynaložené na modernizáciu Kina Mier (70 642,40 EUR), k 31. 12. 2015 bol DHM účtovne zaradený do majetku mesta,
- na účte 042 2 47 10 00 boli účtované náklady vynaložené na vylepšenie kamerového systému mesta (19 074,62 EUR), k 31. 12. 2015 bol DHM účtovne zaradený do majetku mesta,
- na účte 042 1 47 12 00 boli účtované náklady vynaložené na vybudovanie ihriska v Novoveskej Hute (54 840,00 EUR), k 31. 12. 2015 DHM nebol zaradený do majetku mesta.

Prehľad o celkových prírastkoch a úbytkoch na účte 042 – DHM v roku 2015 podľa analytických účtov uvádzam v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

DHM	SU	S4	S5	S6	Poč.stav v €	Koneč.stav v €	Prírastok v €	Úbytok v €	Zmena stavu v €
	Fnc				01.01.2015	31.12.2015	rok 2015	rok 2015	rok 2015
DHM-Stavby	042 1				1 738 848,78	375 144,96	869 861,37	2 233 565,19	-1 363 703,82
DMM-Stroje, príst.	042 2				22 362,00	22 621,60	131 573,75	131 314,15	259,60
DHM-PD	042 3				551 179,02	471 624,80	21 058,60	100 612,82	-79 554,22
DHM-Emkobel	042 4				82 068,20	105 040,36	475 528,65	452 556,49	22 972,16
DHM-Pozemky	042 5				1 668,38	5 067,83	112 683,01	109 283,56	3 399,45
					<b>2 396 126,38</b>	<b>979 499,55</b>	<b>1 610 705,38</b>	<b>3 027 332,21</b>	<b>-1 416 626,83</b>
DHM-Proj. Kino	042 1	47	09	00	0,00	0,00	70 642,40	70 642,40	0,00
DHM.Kamerový S.	042 2	47	10	00	0,00	0,00	19 074,62	19 074,62	0,00
DHM-Ihrisko NH	042 1	47	12	00	0,00	54 840,00	54 840,00	0,00	54 840,00
					<b>0,00</b>	<b>54 840,00</b>	<b>144 557,02</b>	<b>89 717,02</b>	<b>54 840,00</b>
DHM-Domov dôch.	042 1	52	01	00	615 786,61	615 786,61	0,00	0,00	0,00
	042 1	52	01	00	<b>615 786,61</b>	<b>615 786,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Spolu</b>					<b>3 011 912,99</b>	<b>1 650 126,16</b>	<b>1 755 262,40</b>	<b>3 117 049,23</b>	<b>-1 361 786,83</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že k 31. 12. 2015 boli zaradené ukončené investície do majetku mesta vo výške 3 117 049,23 EUR.

**Následnou kontrolou evidencie a zaradenia ostatného DHM k 31. 12. 2015 do majetku mesta nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

### C.8.1.3. Evidencia obstarania DHM - Projektová dokumentácia

Dokladovou kontrolou inventarizácie Projektovej dokumentácie mesta k 31. 12. 2015 bolo zistené:

- na evidenciu Projektovej dokumentácie v roku 2015 malo mesto zriadený aktívny, súvahový účet 042 s kódom funkčnej klasifikácie 3,
- začiatkový stav účtu 042 3 – Projektová dokumentácia mesta k 01. 01. 2015 bol v celkovej sume 551 179, 02 €, konečný stav v sume 471 624,80 Eur,
- výsledkom vykonanej inventarizácie mesta k 31. 12. 2015 bol aj „Návrh na vyradenie majetku“, ktorý predložila ústredná inventarizačná komisia mesta a schválilo MsZ,
- uznesením MsZ č. 186/2016, zo dňa 15. 06. 2016 bol schválený návrh ústrednej inventarizačnej komisie na vyradenie projektovej dokumentácie, ktorá sa doposiaľ nevyužívala alebo sa nestala súčasťou tvorby nových projektov v celkovej hodnote 155 503,43 EUR,
- projektová dokumentácia, ktorá bola vyradená z účtovnej evidencie nebola skartovaná, ale uložená v archíve mestského úradu,

V tabuľke č. 3 uvádzam prehľad o projektovej dokumentácii k 31. 12. 2015 účtovne vedenej na účte obstaranie DHM – Projektová dokumentácia (042 3) v členení podľa jednotlivých stavebných akcií a oddelení MsÚ, ktorých sa týkajú.

Tabuľka č. 3

Por.č.	Názov akcie	Rok obstarania	Suma v €	Oddelenie MsÚ
1	Reduta	2008	16 348,00	OÚPaSP
2	OÚP a SP	2007	1 656,38	OÚPaSP
3	OvaD spolu	2007-2009	29 171,70	OVaD
4	Nebytové priestory	2009	1 047,76	OSM
5	JV obchvat mesta	2006	135 675,51	OÚPaSP
6	Cyklotrasy	2009-2015	63 616,57	OÚPaSP
7	DOS	2008	20 780,39	OÚPaSP+OVaD
8	Detská poliklinika	2011	11 048,00	OÚPaSP
9	Horski park	2007-2008	86 367,25	OÚPaSP
10	MŠ Potočná	2010	15 000,00	OÚPaSP
11	Súprava cyklotrás	2002-2003	34 375,62	OÚPaSP
12	IS mesta-Radnica	2008	4 231,24	OÚPaSP
13	Nový cintorín	2001-2005	11 957,78	OÚPaSP
14	DP Starosaská-Matuškova	2012	6 480,00	OVaD
15	Lávka Ferčkovce	2014-2015	2 342,00	OVaD+OÚPaSP
16	Autob.zastávka Ferčkovce	2014	240,00	OVaD
17	AB inkubátora na MŠ rómska	2014	7 500,00	OVaD+OÚPaSP
18	Generel zelene	2014	9 850,00	OÚPaSP+OKS
19	Park.na sídl. gen. Svobodu	2015	1 770,00	OVaD
20	Agátová ulica	2015	427,00	OVaD
21	Dopr.prep. Za Hornádom	2015	819,60	OVaD
22	Parkovisko Berzučova	2015	840,00	OVaD
23	Parkovisko Kováčska	2015	820,00	OVaD
24	Parkovisko pri Dome služieb	2015	990,00	OÚPaSP
25	Regenáracia centra Levočská	2015	970,00	OÚPaSP
26	Využitie CVČ	2015	6 000,00	OÚPaSP
27	Parkovisko Ferčkovce	2015	550,00	OVaD
28	Kamenný most NH	2015	750,00	OÚPaSP
	<b>S p o l u</b>		<b>471 624,80</b>	

**Legenda:**

- OÚPaSP – oddelenie územného plánovania a stavebného poriadku, OVaD – oddelenie výstavby a dopravy, OSM – oddelenie správy majetku, OKS – oddelenie komunálneho servisu,
- farebne sú zvýraznené akcie a suma v €, z ktorých projektová dokumentácia bola vyradená z majetku mesta v roku 2016 na základe návrhu Ústrednej inventarizačnej komisie k inventarizácii vykonanej k 31. 12. 2015,

V tabuľke č. 4 uvádzam prehľad o zmenách stavu účtu 042 3 – Projektová dokumentácia za roky 2011 až 2015.

Tabuľka č. 4

DHM	Účet	Poč.stav	Koneč. Stav	Zmena stavu
	SU + Fnc	€	€	€
PD - rok 2015	042 3	551 179,02	471 624,80	-79 554,22
PD - rok 2014	042 3	566 977,93	551 179,02	-15 798,91
PD - rok 2013	042 3	695 811,80	566 977,93	-128 833,87
PD - rok 2012	042 3	1 019 988,97	695 811,80	-324 177,17
PD - rok 2011	042 3	1 215 741,92	1 019 988,97	-195 752,95

Tabuľka č. 5 poukazuje na skutočnosti, že projektová dokumentácia účtovne vedená na účte 042 3 sa v priebehu sledovaných rokov priebežne zaraďovala do majetku mesta, resp. vyradovала z investícií na základe návrhu ústrednej inventarizačnej komisie.

**Dokladovou kontrolou analytickej evidencie účtu Projektová dokumentácia k 31. 12. 2015 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov. Zároveň kontrolovaný subjekt bol upozornený na skutočnosť, že PD - JV obchvat mesta, je morálne zastaraná (rok obstarania 2006) a preto by ju bolo dobré pri vykonávaní inventarizácie majetku mesta k 31. 12. 2016 navrhnúť na vyradenie.**

#### **C.8.1.4. Evidencia majetku mesta - stavby**

Dokladovou kontrolou analytickej evidencie majetku mesta - stavby v roku 2015 bolo zistené:

- k analytickej evidencii budov, stavieb, bytov a nebytových priestorov mesta v roku 2015 malo mesto zriadený aktívny, súvahový účet 021 – Stavby, na ktorom pracovníci oddelenia správy majetku evidovali príslušný majetok mesta,
  - dokladovou kontrolou boli preverené predložené účtovné doklady, ktoré boli súčasťou analytickej evidencie účtu 021 1 – Stavby – majetkové oddelenie, 021 1 40 14 01 – Stavby – BRO, 021 1 40 86 00 – Stavby – Multifunkčné banícke centrum, 021 2 – Stavby – organizačné oddelenie, za obdobie 01. 01. 2015 – 31. 12. 2015,
  - obstaraný majetok bola zaradený do majetku mesta na základe zápisu o zaradení do majetku mesta, k zápisu boli priložené ďalšie dokumenty - protokol o prevzatí prác, krycie listy rozpočtu stavby, zmluva o dielo, kolaudačné rozhodnutie, faktúry vyhotovené na základe zmluvy o dielo alebo na základe vystavenej objednávky,
  - priložené zmluvy o dielo, objednávky a faktúry boli riadne zverejnené na webovom sídle mesta v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
  - v priebehu roku 2015 bol na účte majetku mesta - stavby (účet 021 1, obstaranie DHM) prírastok vo výške 2 426 312,47 EUR, úbytok v hodnote 985 165,83 EUR,
  - na základe „Protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku mesta zvereného do správy“ bol úbytok majetku stavby – majetkové oddelenie v súvislosti s jeho delimitáciou v roku 2015 takýto:
    - rozpočtovej organizácii mesta SŠZ delimitovaný majetok v hodnote – 689 727,24 EUR,
    - príspevkovej organizácii mesta STEZ delimitovaný majetok v hodnote – 185 526,36 EUR,
    - príspevkovej organizácii mesta MKC delimitovaný majetok v hodnote – 70 642,40 EUR,
    - rozpočtovej organizácii mesta ZOO delimitovaný majetok v hodnote – 5 940,00 EUR,
    - oprávky k stavbám predstavovali hodnotu – 14 541,97 EUR,
    - prevod podielu administratívnej budovy na Štefánikovom námestí 1 do správy MV SR v hodnote 18 787,86 EUR,
  - v priebehu roku 2015 bol prírastok na majetku mesta dokončené stavby – organizačné oddelenie (účet 021 2, optické prípojky polozenie HDPE rúr ) v celkovej hodnote 18 285, 53 EUR,
  - v priebehu roku 2015 bol prírastok na majetku mesta dokončené stavby - Emkobel (účet 021 3 – Rozvody ÚK Tarča, Mier 2, Mier 3) v celkovej hodnote 373 149, 92 EUR,
  - v priebehu roku 2015 bol prírastok na majetku mesta dokončené stavby – Stavby BRO (účet 021 1 40 14 01, vzduchotechnika, hygienická výmena vzduchu ) v celkovej hodnote 5 000,00 EUR,
  - v priebehu roku 2015 bol prírastok na majetku mesta dokončené stavby – Multifunkčné banícke centrum (účet 021 1 40 86 00, únikové schodisko pri budove MBC) v celkovej hodnote 5 940,00 EUR,
- Prehľad o celkových prírastkoch a úbytkoch na účte 021 – Stavby v roku 2015 podľa analytických účtoch uvádzam v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Majetok - Stavby	Účet	S4	S5	S6	Poč.stav v €	Koneč. Stav v €	Prírastok v €	Úbytok v €	Zmena stavu v €
					01.01.2015	31.12.2015	rok 2015	rok 2015	rok 2015
Stavby-majetkové	021 1				36 921 256,75	38 365 403,39	2 429 312,47	985 165,83	1 444 146,64
Stavby-Organizač.	021 2				159 694,67	177 980,20	18 285,53	0,00	18 285,53
Stavby-Emkobel	021 3				5 480 365,22	5 853 515,14	373 149,92	0,00	373 149,92
Stavby-Ostatné	021 1	01	06	00	2 639 471,01	2 639 471,01	0,00	0,00	0,00
	021 1	40	14	01	3 339 302,13	3 344 302,13	5 000,00	0,00	5 000,00
	021 1	40	42	00	1 995 028,45	1 995 028,45	0,00	0,00	0,00
	021 1	40	56	00	1 624 411,15	1 624 411,15	0,00	0,00	0,00
	021 1	40	69	01	349 092,86	349 092,86	0,00	0,00	0,00
	021 1	40	86	00	2 064 044,14	2 069 984,14	5 940,00	0,00	5 940,00
	021				54 572 666,38	56 419 188,47	2 831 687,92	985 165,83	1 846 522,09

Z tabuľky č. 6 vyplýva, že v roku 2015 bol navýšený účtovný stav účtu majetok 021 – Stavby v absolútnej výške o 1 846 522,09 EUR.

V tabuľke č. 6 uvádzam prehľad o konečnom stave a zmenách stavu účtu 021 – Stavby (Prírastky mínus Úbytky) vedené v analytickej evidencii na oddelení správy majetku za roky 2011 až 2015.

Tabuľka č. 6

MAJETOK MESTA	Účet	Poč.stav v €	Koneč. Stav v €	Zmena stavu v €
STAVBY	SU + Fnc			
Stavby - rok 2015	021 1,2,3	54 572 666,38	56 419 188,47	1 846 522,09
Stavby - rok 2014	021 1,2,3	56 959 853,44	54 572 666,38	-2 387 187,06
Stavby - rok 2013	021 1,2,3	51 935 039,04	56 959 853,44	5 024 814,40
Stavby - rok 2012	021 1,2,3	46 027 679,65	51 935 039,04	5 907 359,39
Stavby - rok 2011	021 1,2,3	43 398 852,86	46 027 679,65	2 628 826,79

Z tabuľky č. 6 vyplýva, že zaraďovanie obstaraných a dokončených stavieb (investícií) do majetku mesta malo od roku 2011 stúpajúcu tendenciu. Zaraďovanie dokončených stavieb do analytickej evidencie majetku bolo v zmysle platných právnych predpisov.

**Následnou kontrolou analytickej evidencie účtu Stavby k 31. 12. 2015 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

#### C.8.1.4. Evidencia majetku mesta - Pozemky

Dokladovou kontrolou účtu Pozemky k 31. 12. 2015 bolo zistené:

- k evidencii pozemkov v roku 2015 malo mesto zriadený aktívny súvahový účet 031 – Pozemky, na ktorom boli vedené pozemky, lesné porasty a ostatné pozemky, ku ktorým mesto malo vlastnícke právo,

V tabuľke č. 7 uvádzam prehľad o zmenách stavu na účte 031 – Pozemky (Prírastky mínus Úbytky) vedené v analytickej evidencii na oddelení správy majetku za roky 2011 až 2015.

Tabuľka č. 7

MAJETOK MESTA	Účet	Poč.stav v €	Koneč. stav v €	Zmena stavu v €
POZEMKY	SÚ			
Pozemky - rok 2015	031	63 108 146,16	63 125 465,04	17 318,88
Pozemky - rok 2014	031	62 513 039,99	63 108 146,16	579 307,26
Pozemky - rok 2013	031	62 414 239,50	62 513 039,99	98 800,49
Pozemky - rok 2012	031	57 657 069,55	62 414 239,50	4 757 169,95
Pozemky - rok 2011	031	46 764 144,49	57 657 069,55	10 892 925,06

Z tabuľky č. 7 vyplýva, že hodnota stavu majetku mesta v sledovaných rokoch neustále narastala. K 31. 12. 2015 malo mesto v majetku pozemky v celkovej hodnote 63 125 465,014 EUR.

**Následnou kontrolou analytickej evidencie účtu Pozemky k 31. 12. 2015 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

#### C.8.1.5. Evidencia majetku mesta - Umelecké diela a zbierky

Dokladovou kontrolou účtu Umelecké diela a zbierky k 31. 12. 2015 bolo zistené:

- k evidencii umeleckých diel v roku 2015 malo mesto zriadený aktívny, súvahový účet 032 – Umelecké diela a zbierky, na ktorom boli vedené umelecké predmety, ak neboli súčasťou stavebných objektov (pomníky, pamätníky, vstupné pilóny do mesta, obrazy, sochy a pod.),
- v kalendárnom roku 2015 bol zaznamenaný úbytok vo výške 10 427,87 EUR, ktorý spočíval v odpísaní zostatkovej ceny umeleckého diela (nástennej maľby v bývalej zasadačke) v súvislosti s odpredajom podielu MV SR na vybudovanie kancelárie prvého kontaktu.

V tabuľke č. 9 uvádzam prehľad o zmenách stavu na účte 032 – Umelecké diela, zbierky (Prírastky mínus Úbytky) vedené v analytickej evidencii na oddelení správy majetku za roky 2011 až 2015.

Tabuľka č. 9

DHM	Účet	Poč.stav	Koneč. Stav	Zmena stavu
	SÚ			
Umelecké diela - rok 2015	032	241 330,91	230 903,04	-10 427,87
Umelecké diela - rok 2014	032	123 560,37	241 330,91	101 971,63
Umelecké diela - rok 2013	032	123 560,37	123 560,37	0,00
Umelecké diela - rok 2012	032	123 560,37	123 560,37	0,00
Umelecké diela - rok 2011	032	123 560,37	123 560,37	0,00

**Následnou kontrolou analytickej evidencie účtu Umelecké diela a zbierky k 31. 12. 2015 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

### III.

#### Následná kontrola uplatňovania práv mesta ako vlastníka obchodnej spoločnosti BIC Spišská Nová Ves, s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves.

Číslo následnej kontroly	8/2016
Označenie kontrolovaného subjektu	Obchodná spoločnosť BIC Spišská Nová Ves, s.r.o., Štefánikovo námestie 1, Spišská Nová Ves
Cieľ kontroly	Preveriť organizačno-právne formy fungovania obchodnej spoločnosti so 100% majetkovou účasťou mesta, úroveň finančných vzťahov medzi mestom a obchodnou spoločnosťou
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	03. 11. 2016

#### OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV, SPOLU S ODPORÚČANIAMÍ ALEBO OPATRENIAMÍ NAVRHNUTÝMI NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

Následnou kontrolou bolo zistené:

##### **Opis zisteného nedostatku č. 1**

- uznesením číslo 163, zo dňa 27. 08. 1992 Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves schválilo zriadenie BIC k 01. 09. 1992, zároveň zobralo na vedomie Spoločenskú zmluvu uzatvorenú medzi

mestom a fyzickými osobami overenú štátnym notárom dňa 08. 09. 1992 (ďalej len „Spoločenská zmluva“).

- obchodné meno spoločnosti bolo BIC Spišská Nová Ves, sídlom spoločnosti bola Zimná ulica č. 72, 052 01 Spišská Nová Ves,
- dňa 14. 10. 1992 bola obchodná spoločnosť BIC zapísaná do obchodného registra na Ministerstve spravodlivosti Slovenskej republiky. Spoločnosti BIC bolo pridelené IČO: 31659969,
- predmetom činnosti obchodnej spoločnosti BIC bolo mimo iného plánovanie, zriaďovanie a prevádzkovanie podnikateľských, technologických, inovačných a zakladateľských centier za účelom vytvorenia prevádzkových priestorov, spoločenských zariadení a podpory manažmentu pre zakladateľov firiem a pre firmy začínajúcich činnosť, tvorba pracovných príležitostí v inkubátore BIC, podnikateľské poradenstvo pre firmy, služby v automatizovanom spracovaní dát a v informačnej technike, obchodná činnosť – veľkoobchod, nákup a predaj tovaru v rôznych komoditách, vydávanie periodických publikácií a pod.,
- k Spoločenskej zmluve boli následne vyhotovené dodatky č. 1 až 9,
- dodatkom č. 9 k Spoločenskej zmluve sa zmenil čl. 01.0 Obchodné meno spoločnosti na BIC Spišská Nová Ves, s.r.o., Spišská Nová Ves, Štefánikovo námestie č. 1, 052 01 Spišská Nová Ves,
- hlavnou obchodnou činnosťou obchodnej spoločnosti BIC v súčasnom období je lokálne televízne vysielanie a vysielanie teletextu,
- ani pri jednej zo zmien Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC nebolo vypracované úplné znenie spoločenskej zmluvy.

#### **Kontrolné zistenie č. 1**

**Nevyhotovením úplného znenia Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC, v súlade s jej následnými zmenami (dodatkami č. 1 - 9), kontrolovaný subjekt porušil § 141 písm. (3) zákona SNR č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.**

***Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránení príčin jeho vzniku:***

1. *Vypracovať úplné znenie Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC v súlade so všetkými doposiaľ vykonanými dodatkami, ktoré majú za následok zmenu jej obsahu.*
2. *Pri vykonávaní ďalších dodatkov Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC, ktoré budú mať za následok zmenu jej obsahu, postupovať v zmysle § 141 zákona SNR č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka.*

#### **Opis zisteného nedostatku č. 2**

- Najvyšším orgánom spoločnosti bolo Valné zhromaždenie (ďalej len „VZ“) obchodnej spoločnosti,
- zasadnutia VZ sa konali jedenkrát ročne, zo zasadnutí boli vyhotovené zápisnice zo zasadnutí VZ,
- VZ boli zvolávané písomnými pozvánkami,
- zápisnice zo zasadnutí VZ spĺňali zákonom požadované náležitosti, obsahovali formálne a obsahové náležitosti zápisníc,
- deň konania zasadnutia VZ obchodnej spoločnosti BIC 12. 11. 2015, predmetom ktorého bolo prerokovanie a schválenie účtovnej závierky a bod rôzne, **nebol v súlade** s článkom 08.1. Spoločenskej zmluvy *“koná sa jedenkrát ročne, počas prvých ôsmich mesiacov obchodného roka“*),
- uznesenie prijaté k bodu 3) zo zasadnutia VZ obchodnej spoločnosti BIC konaného dňa 12. 11. 2015 nebolo splnené. Konateľ obchodnej spoločnosti nevykonal zápis prijatej zmeny do obchodného registra („vypúšťa sa dozorná rada“).

#### **Kontrolné zistenie č. 2**

**Uskutočnením zasadnutia VZ obchodnej spoločnosti BIC dňa 12. 11. 2015, kedy bola schválená účtovná závierka obchodnej spoločnosti BIC za rok 2014 a neuskutočnením zasadnutia VZ obchodnej spoločnosti BIC v roku 2016 počas prvých ôsmich mesiacov obchodného roka, na ktorom mala byť schválená účtovná závierka obchodnej spoločnosti BIC za rok 2015, kontrolovaný subjekt porušil čl. 08.1. Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC.**

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 2 a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. Zvolávať zasadnutie VZ obchodnej spoločnosti BIC ku schváleniu ročnej účtovnej závierky do konca mesiaca jún nasledujúceho roka.
2. Aktualizovať čl. 08.1 Spoločenskej zmluvy – Valné zhromaždenie
3. Vykonať zápis v obchodnom registri Ministerstva spravodlivosti SR v súlade s bodom č. 3 uznesenia VZ obchodnej spoločnosti BIC konaného dňa 12. 11. 2015.

**Opis zisteného nedostatku č. 3**

- pri založení obchodnej spoločnosti BIC, v Spoločenskej zmluve obchodnej spoločnosti BIC, boli VZ obchodnej spoločnosti BIC vymenovaní 4 členovia DR obchodnej spoločnosti BIC,
- v priebehu rokov 1994 až 2013 bolo vymenovaných a odvolaných celkom 19 členov DR obchodnej spoločnosti BIC,
- zápisnica zo zasadnutia VZ obchodnej spoločnosti BIC zo dňa 12. 11. 2015 a zápisnica zo zasadnutia VZ obchodnej spoločnosti BIC zo dňa 24. 06. 2014, **neobsahuje stanovisko DR** k schváleniu ročnej účtovnej uzávierky, čo je v rozpore s čl. 09. 3. Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC (*DR preskúmava ročnú uzávierku. K návrhu na schválenie ročnej účtovnej uzávierky a k rozhodnutiu o použití disponibilného zisku sa pripojí stanovisko dozornej rady*),
- v zápisnici z VZ, zo dňa 12. 11. 2015 nie je uznesenie o odvolaní členov DR obchodnej spoločnosti VZ obchodnej spoločnosti BIC, ktoré v súlade s čl. 09.1. („Členov DR volí a odvoláva valné zhromaždenie“). VZ malo zákonnú právomoc na ich odvolanie, zmienka v zápisnici o vykonaní zápisu do obchodného registra tento zákonný postup nenahrádza,

**Kontrolné zistenie č. 3**

**Kontrolou uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti BIC prostredníctvom DR obchodnej spoločnosti BIC bolo zistené, že mesto ako jediný spoločník obchodnej spoločnosti BIC si neuplatňovalo v plnej miere v sledovanom období svoje práva prostredníctvom tohto orgánu.**

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 3 a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. Odvolať členov DR v zmysle Spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti BIC, aktuálny stav členov DR premietnuť do zápisu v Obchodnom registri Ministerstva spravodlivosti SR.
2. Aktualizovať Spoločenskú zmluvu obchodnej spoločnosti BIC čl. 09.0 Dozorná rada.

**Opis zisteného nedostatku č. 4**

- Obchodná spoločnosť BIC vypracovala výročnú správu za kontrolovaný rok 2014 a 2015,
- výročná správa obchodnej spoločnosti BIC za rok 2014 a rok 2015 bola riadne zverejnená na webovom sídle mesta Spišská Nová Ves,
- výročné správy boli súčasťou správ o hospodárení obchodnej spoločnosti BIC, ktoré boli predložené na rokovania MsZ Spišská Nová Ves za predchádzajúce roky,
- výročná správa obchodnej spoločnosti BIC za rok 2014 a rok 2015 neobsahuje informácie v zmysle § 20 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- účtovná závierka obchodnej spoločnosti BIC k 31. 12. 2014 bola zostavená 29. 03. 2015 a **schválená** VZ obchodnej spoločnosti BIC 12. 11. 2015,
- účtovná závierka obchodnej spoločnosti BIC k 31. 12. 2015 bola zostavená 30. 03. 2016 a VZ **nebola** ku dňu následnej kontroly schválená,

**Kontrolné zistenie č. 4**

**Výročná správa obchodnej spoločnosti BIC za rok 2014 a rok 2015 nebola vypracovaná v zmysle § 20 zákona o účtovníctve.**

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 4 a na odstránení príčin jeho vzniku:**



1. Výročnú správu obchodnej spoločnosti BIC vypracovať v zmysle § 20 zákona o účtovníctve tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz obchodnej spoločnosti. Uviesť v nej najmä informácie:

- a) vývoj účtovnej jednotky, stav, v ktorom sa nachádza, významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená; analýzu stavu a prognózy vývoja obchodnej spoločnosti, dôležité finančné a nefinančné ukazovatele,
- b) udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa,
- c) predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky,
- d) náklady a výnosy za účtovné obdobie, zisk, strata,
- e) nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií,
- f) návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty, a pod.

2. Riadnu účtovnú závierku schváliť VZ najneskôr do 30. 06. nasledujúceho roka.

#### **Opis zisteného nedostatku č. 5**

- obchodná spoločnosť BIC evidovala k 31. 12. 2015 záväzky voči mestu v celkovej výške 7 648,00 €, z čoho záväzok obchodnej spoločnosti BIC vo výške 1 908,00 € bol dňa 11.08.2016 vysporiadaný a záväzok obchodnej spoločnosti BIC vo výške 5 740,00 € vyplývajúci z nájomnej zmluvy č. 733/2013, ohľadom prenájmu televízneho terestriálneho vysielačieho zariadenia v štandarde DVB-T, umiestneného v budove AB, Štefánikovo námestie č. 5, Spišská Nová Ves, k 31. 12. 2015 nebol usporiadaný,

- záväzok obchodnej spoločnosti BIC k 31. 12. 2015 voči mestu vo výške 5 740,00 €, predstavuje nezaplatenú časť nájmu obchodnej spoločnosti BIC za prenájom TV zariadenia v roku 2014 (dve splátky po 287,00 €) a v roku 2015 (12 mesačných splátok po 287,00 €).

#### **Kontrolné zistenie č. 5**

**Nezaplatením nájomného prevodom na účet Mesta Spišská Nová Ves, za nájom televízneho zariadenia za roky 2014 a 2015 vo výške 5 740,00 €, obchodná spoločnosť BIC porušila čl. III nájomnej zmluvy č. 733/2013 zo dňa 28. 06. 2013.**

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 5 a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. *Záväzok obchodnej spoločnosti BIC voči Mestu Spišská Nová Ves vo výške 5 740,00 € spočívajúci v nedoplatku na nájmom za roky 2014 a 2015, vyplývajúci z plnenia nájomnej zmluvy č. 733/2013 zo dňa 28. 06. 2013, uhradiť v zmysle nájomnej zmluvy prevodom na účet mesta. Forma na usporiadanie záväzku môže byť Dohoda o usporiadaní záväzku, resp. splátkový kalendár usporiadania nedoplatku obchodnej spoločnosti BIC voči mestu na nájmom za sledované obdobia.*

2. *Dodržiavať nájomnú zmluvu č. 733/2013, zo dňa 28. 06. 2013 oboma zmluvnými stranami počas celej doby trvania nájomného vzťahu.*

#### **Opis zisteného nedostatku č. 6**

- obchodná spoločnosť BIC v kontrolovanom roku 2015 povinne zverejňovala informácie o uzatvorení zmlúv na svojom webovom sídle,

- obchodná spoločnosť BIC v kontrolovanom období rokov 2014 a 2015 nezverejňovala údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác na svojom webovom sídle,

- obchodná spoločnosť BIC v kontrolovanom období rokov 2014 a 2015 nezverejňovala údaje o faktúre za tovary, služby a práce na svojom webovom sídle.

#### **Kontrolné zistenie č. 6**

**Tým, že obchodná spoločnosť BIC ako povinná osoba, v zmysle § 2 ods. (3) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v rokoch 2014 a 2015 nezverejnila v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a údaje o faktúre za tovary, služby a práce, porušila § 5b ods.(1) písm. a) a písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.**

**Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 6 a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. Na webovom sídle obchodnej spoločnosti BIC zverejniť, v súlade s § 5b ods. (1) písm. a) a písm. b), zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v štruktúrovanej a prehľadnej forme všetky objednávky tovarov, služieb a prác a faktúry za tovary, služby a práce, vystavené v roku 2014 a 2015.
2. Na webovom sídle obchodnej spoločnosti BIC zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme objednávky tovarov, služieb a prác v súlade s § 5b ods. (1) písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.
3. Na webovom sídle obchodnej spoločnosti BIC zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme faktúry za tovary, služby a práce v súlade s § 5b ods. (1) písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.