



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO SPIŠSKÁ NOVÁ VES
15. 12. 2022

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 Spišská Nová Ves

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 II. polrok 2022 boli ukončené dve kontroly, ktoré Vám predkladám na vedomie.

I.

Číslo kontroly	3/II/2022
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola efektívnosti, hospodárnosti a účelnosti vynaložených finančných prostriedkov na rekonštrukciu vybraných komunikácií a spevnených plôch v meste v rokoch 2020 – 2021
Kontrolované obdobie	roky 2020 - 2021
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	24. 10. 2022

I.1. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s financovaním a realizáciou rekonštrukcie vybraných miestnych komunikácií a spevnených plôch v meste Spišská Nová Ves (ďalej len mesto) v rokoch 2020 – 2021 s dôrazom na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní a princípu transparentnosti v celom jeho procese.

I.2. Charakteristika subjektu kontroly

Kontrola bola vykonaná na oddelení výstavby a dopravy na Mestskom úrade v Spišskej Novej Vsi, Štefánikovo námestie 1, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len MsÚ).

A.1. Rekonštrukcie miestnych komunikácií v rokoch 2020 – 2021

Dňa 28. 05. 2020 Mestské zastupiteľstvo Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ) schválilo **uznesenie číslo 256/2020**, v ktorom schválilo:

- **použitie** čiastky z rezervného fondu vo výške 253 000,- eur na realizáciu miestnych komunikácií (ďalej len MK), parkovísk a chodníkov.

Dňa 28. 05. 2020 MsZ schválilo **uznesenie číslo 328/2020**, v ktorom schválilo:

- **zníženie** použitia schváleného čerpania rezervného fondu na rekonštrukciu MK, parkovísk a chodníkov o 37 000,- eur (teda na 216 000,- eur),
- v roku 2020 bolo na rekonštrukciu MK, parkovísk a chodníkov skutočne použitých 215 460,22 eur,
- zo schváleného rozpočtu tak zostalo nepoužitých 539,78 eur.

Dňa 06. 05. 2021 MsZ schválilo **uznesenie číslo 456/2021**, v ktorom schválilo:

- **použitie** čiastky z rezervného fondu vo výške 150 000,- eur na rekonštrukciu MK (Dopravné prepojenie Lidl/Tesco),
- **čerpanie** finančnej čiastky vo výške 1 068 000,- eur z prijatého dlhodobého bankového investičného úveru (na rok 2021: 2 333 000,- eur) na rekonštrukciu MK (lávok, chodníkov, parkovísk).

Dňa 06. 05. 2021 MsZ schválilo **uznesenie číslo 586/2021**, v ktorom schválilo:

- zmenu použitia čiastky z rezervného fondu (zníženie finančnej čiastky určenej na rekonštrukciu MK - Dopravné prepojenie Lidl/Tesco).

B.1.2. Programový rozpočet na rok 2020 a rok 2021

Programové rozpočtovanie je systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý kladie dôraz na vzťah medzi verejnými rozpočtovými zdrojmi (rozpočet samosprávy) a očakávanými

(plánovanými) výstupmi a výsledkami realizovaných činností, ktoré sú financované z rozpočtu subjektu samosprávy.

Rozpočet zostavený v programovej štruktúre (ďalej len programový rozpočet) je rozpočet, ktorý alokuje (rozdeľuje) výdavky rozpočtu do jednotlivých programov a jeho častí.

Finančný rozpočet mesta v kontrolovanom období bol spracovaný do programovej štruktúry, ktorú tvorilo 13 programov. Rekonštrukcia MK bola programovo zatriedená v programe č. 8 – Doprava a MK, podprogram č. 8.2. – MK, prvok č. 8.2.2. – Rekonštrukcia MK. Program mal definovaného správcu programu, gestora, zámer a komentár, ktorý vyjadruje dôsledok plnenia príslušných cieľov, ktoré sú v programe stanovené.

Zámerom programového rozpočtu mesta na rok 2020 a rok 2021 – Podprogram 8.2. MK bolo skvalitnenie stavu a vybavenosti MK a verejných priestranstiev.

Rozpočet a čerpanie **kapitálových** finančných prostriedkov vyčlenených v programovom rozpočte - Podprogram 8.2. MK podľa jednotlivých prvkov v sledovanom období uvádzam v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Prvok	Názov	Rok 2020		Rok 2021	
		Rozpočet v €	Plnenie v €	Rozpočet v €	Plnenie v €
8.2.1.	Údržba MK	-	-	-	-
8.2.2.	Rekonštrukcia MK	216 000,00	215 460,22	1 042 000,00	931 278,88
8.2.5.	Tech.vyb. pre IBV Červený jarok	5 000,00	4 946,89	6 000,00	3 162,86
8.2.11.	Cykl. radiála Duklianska ulica	13 109,00	-	169 016,00	154 714,04
8.2.12.	Cyklotrasa Ferčekovce–Nov.Huta	7 893,00	-	130 217,00	113 382,63
8.2.13.	Cyklochod. bývalé kasárne I. etapa	58 682,00	-	146 849,00	129 302,17
8.2.	Miestne komunikácie	300 684,00	220 407,11	1 494 082,00	1 331 840,58

Rozpočet a čerpanie kapitálových finančných prostriedkov v kontrolovanom období podľa programového rozpočtu - prvok 8.2.2. - Rekonštrukcia MK uvádzam v nasledujúcej tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Položka	Názov účtu	Rok 2020		Rok 2021	
		Rozpočet v €	Plnenie v €	Rozpočet v €	Plnenie v €
717001	VPS - realizácia nových stavieb	20 000,00	19 970,78	250 000,00	244 729,98
717002	VPS - prepojenie Starosaská/Matuškova	-	-	100 000,00	39 434,26
717002	VPS - rekonštrukcia MK (úver)	-	-	661 795,00	647 114,64
717002	VPS - rekonštrukcie MK	196 000,00	195 489,44		
Spolu	-	216 000,00	215 460,22	1 042 000,00	931 278,88

C.1.1. Správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť finančných prostriedkov použitých pri rekonštrukcii MK v sledovanom období

Na financovanie kapitálových potrieb mesta v sledovanom období MsZ dňa 06. 05. 2021 schválilo prijatie **dlhodobého investičného bankového úveru** vo výške **5 416 000,- eur**. Finančné prostriedky mali byť využité takto:

- v roku 2021 na financovanie investičných akcií vo výške 2 333 000,- eur,
- v roku 2022 na financovanie investičných akcií vo výške 3 083 000,- eur.

Čerpanie úveru prijaté MsZ uvádzam v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Rok 2021		Rok 2022	
Investičná akcia	Suma v €	Investičná akcia	Suma v €
Rozšírenie kapacity Domova Dôchodcov	560 000,00	Regenerácia námestia	815 000,00
Dopravné prepojenie Lidl/Tesco	150 000,00	Rek. MK Svätopl., Kocel'ová	250 000,00
Rekon., výstavba MK, lávok, chodníkov, parkovísk	1 068 000,00	Rozšírenie kapacity Domova D.	1 000 000,00
Multifunkčné ihrisko pri ZŠ Lipová	105 000,00	Športový komplex-kúpalisko	525 000,00
Zníženie energetickej náročnosti ZŠ Lipová	450 000,00	Atletický štadión	493 000,00
Spolu	2 333 000,00	Spolu	3 083 000,00

Prípadné zmeny v objeme finančných prostriedkov potrebných na financovanie jednotlivých investičných akcií boli prípustné.

C.1.2. Kontrola programového rozpočtovania prvku 8.2.2 Rekonštrukcia MK

Kontrolou monitorovania (k 30. 06. bežného roka) a hodnotenia (k 31. 12. daného roka) prvku 8.2.2. - Rekonštrukcia MK v porovnávanom období bolo zistené:

- v rokoch 2017 - 2018 bolo na základe schváleného plánu verejného obstarávania (ďalej len VO) rovnomerné čerpanie kapitálových výdavkov v priebehu celého bežného roka (2017: 458 528,01 €, 2018: 526 506,82 €),
- v rokoch 2019 a 2020 bolo veľmi nízke čerpanie kapitálových výdavkov na rekonštrukcie MK (2019: 258 564,35 €, 2020: 215 460,22 €),
- v roku 2021 bol nárast v čerpaní kapitálových výdavkov na rekonštrukciu MK (2021: 931 278,88 €),
- prehľad o monitorovaní a hodnotení prvku 8.2.2. Rekonštrukcia MK v rokoch 2017 - 2021 v eurách uvádzam v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	Druh hodnotenia	Rozpočet	Bežný	Kapitálový	Finančné operácie	Spolu
2017	Monitorovacia správa	Schválený	0,00	470 000,00	0,00	470 000,00
		Čerpanie	0,00	35 924,92	0,00	35 924,92
	Hodnotiaca správa	Po zmenách	0,00	460 000,00	0,00	460 000,00
		Čerpanie	0,00	458 528,01	0,00	458 528,01
2018	Monitorovacia správa	Schválený	0,00	440 000,00	0,00	440 000,00
		Čerpanie	0,00	9 092,61	0,00	9 092,61
	Hodnotiaca správa	Po zmenách	0,00	530 000,00	0,00	530 000,00
		Čerpanie	0,00	526 506,82	0,00	526 506,82
2019	Monitorovacia správa	Schválený	0,00	330 000,00	0,00	330 000,00
		Čerpanie	0,00	200,00	0,00	200,00
	Hodnotiaca správa	Po zmenách	0,00	300 000,00	0,00	300 000,00
		Čerpanie	0,00	258 564,35	0,00	258 564,35
2020	Monitorovacia správa	Schválený	0,00	253 000,00	0,00	253 000,00
		Čerpanie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Hodnotiaca správa	Po zmenách	0,00	216 000,00	0,00	216 000,00
		Čerpanie	0,00	215 460,22	0,00	215 460,22
2021	Monitorovacia správa	Schválený	0,00	1 477 000,00	0,00	1 477 000,00
		Čerpanie	0,00	58 246,42	0,00	58 246,42
	Hodnotiaca správa	Po zmenách	0,00	1 042 000,00	0,00	1 042 000,00
		Čerpanie	0,00	931 278,88	0,00	931 278,88

C.2. Rekonštrukcia MK a spevnených plôch v rokoch 2020 a 2021

V kontrolovanom období mesto zabezpečovalo rekonštrukciu MK vo vlastnej réžii, dodávateľsky, ako aj prostredníctvom mestskej obchodnej firmy, sociálneho podniku – MEPOS SNV s.r.o., Štefánikovo námestie 1, 052 01 Spišská Nová Ves.

Všetky práce v oblasti rekonštrukcie MK mesto realizovalo v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o VO) formou VO zákaziek s nízkou hodnotou resp. priamym zadaním. Rekonštrukcia MK a spevnených plôch v kontrolovanom období sa vzhľadom k limitovaným finančným prostriedkom vykonávala na najviac opotrebovaných úsekoch ciest a spevnených plôch s prihliadnutím na ich dopravný a všeobecný význam.

Výdavky mesta na rekonštrukciu MK boli zahrnuté do prvku 8.2.2. – Rekonštrukcia MK v rámci podprogramu 8.2. – Miestne komunikácie. Ten podliehal pravidelnému monitorovaniu (k 30. 06. bežného roka) a hodnoteniu (k 31. 12. daného roka), prostredníctvom ktorého bolo možné sledovať nielen vývoj finančného plnenia rozpočtu, ale aj programového plnenia rozpočtu, čo znamená sledovať účinnosť plnenia deklarovaných cieľov.

V súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa rozpočet vnútorne členil na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Výdavky na rekonštrukciu MK boli čerpané z kapitálových vlastných zdrojov – v kontrolovanom roku 2020, resp. z bankového úveru a daru – v kontrolovanom roku 2021.

Podľa prevzatých údajov z hodnotiacej správy k programovému rozpočtu v kontrolovanom období bola celková výška rekonštruovaných MK a spevnených plôch 3 500 m² v roku 2020 a rovnako 3 500 m² v roku 2021.

C.2.1. Rekonštrukcia MK a spevnených plôch realizovaných v roku 2020

Kontrolou vybraných stavebných prác pri rekonštrukcii MK realizovaných v roku 2020 bolo zistené:

- v programovom rozpočte na rok 2020 bolo na rekonštrukciu MK rozpočtovaných 253 000,- eur,
- v priebehu roku 2020 bol rozpočet na rekonštrukciu MK upravený na 216 000,- eur,
- skutočné čerpanie finančných prostriedkov na rekonštrukciu MK v roku 2020 bolo vo výške 215 460,22 eur,
- celkové skutočné čerpanie finančných prostriedkov na rekonštrukciu MK v roku 2020 bolo z vlastných zdrojov a týkalo sa 6 zákaziek,
- proces VO podľa finančných limitov bol realizovaný:
 - v dvoch prípadoch ako VO zákazky s nízkou hodnotou,
 - v štyroch prípadoch formou priameho zadania,
- všetky stavebné práce uvedené v podprograme 8.2.2. – Rekonštrukcia MK v roku 2020 boli realizované v súlade so zákonom o VO a zákonom č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o slobode informácií).

C.2.2. Rekonštrukcia MK a spevnených plôch realizovaných v roku 2021

Kontrolou vybraných stavebných prác pri rekonštrukcii MK a spevnených plôch realizovaných v roku 2021 bolo zistené:

- v programovom rozpočte na rok 2021 bolo na Rekonštrukciu MK rozpočtovaných 1 477 000,- eur,
- priebehu roku 2021 bol rozpočet na Rekonštrukciu MK upravený na 1 042 000,- eur,
- skutočné čerpanie finančných prostriedkov na Rekonštrukciu MK v roku 2021 bolo vo výške 931 278,88 eur,
- skutočné čerpanie finančných prostriedkov na Rekonštrukciu MK v roku 2021 podľa zdroja financovania bolo takéto:
 - 891 494,62 eur z bankového úveru a týkalo sa 25 zákaziek,
 - 1 stavebná zákazka v hodnote diela 39 784,26 eur bola financovaná z daru od firmy Slovak Retail Project Gamma, k.s.,
- proces verejného obstarávania (ďalej len VO) podľa finančných limitov bol realizovaný:
 - v sedemnástich prípadoch priamym rokovacím konaním (priame zadanie),
 - v deviatich prípadoch ako VO s nízkou hodnotou,
 - v jednom prípade ako VO podlimitnej zákazky cez elektronický kontrakčný systém (EKS),
 - v jednom prípade ako VO podlimitnej zákazky,
- všetky stavebné práce uvedené v podprograme 8.2.2. – Rekonštrukcia MK v roku 2021 boli realizované v súlade so zákonom o VO a zákonom o slobode informácií.

C.9.1. Vykonávanie finančnej kontroly vybranej zákazky v roku 2020

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly (ďalej len ZFK) v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole) na dokladoch súvisiacich s náhodne vybranou zákazkou „Stavebné úpravy parkoviska a chodníka na Wolkerovej ulici č. 25-31 v Spišskej Novej Vsi“ bolo zistené:

- ZFK vyhlásenia VO realizovaná bola vykonaná na doklade Stanovenie predmetu zákazky, predpokladanej hodnoty zákazky a postupu zadávania zákazky **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK bola vykonaná na krycom liste k Zmluve o dielo **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK bola vykonaná na objednávke tovarov a služieb **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK bola vykonaná na krycích listoch k dodávateľským faktúram **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,

- ZFK bola vykonaná na doklade Zápis o zaradení majetku do evidencie č. 11/2020 – Sj **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole.

C.9.2. Vykonávanie finančnej kontroly vybraných zákaziek v roku 2021

1. Kontrolou vykonávania ZFK na dokladoch súvisiacich s náhodne vybranou zákazkou **„Rekonštrukcia parkoviska pri MŠ Zd. Nejedlého“** bolo zistené:

- ZFK vyhlásenia VO bola vykonaná na doklade Stanovenie predmetu zákazky, predpokladanej hodnoty zákazky a postupu zadávania zákazky **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK bola vykonaná na krycom liste k Zmluve o dielo a Dodatku č. 1 Zmluve o dielo **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK bola vykonaná na krycom liste k dodávateľskej faktúre **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK bola vykonaná na doklade Zápis o zaradení majetku do evidencie č. 15/2021 – Sj **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole.

2. Kontrolou vykonávania ZFK na dokladoch súvisiacich s náhodne vybranou zákazkou **„Realizácia lávky pre peších na Starosaskej ulici v SNV“** bolo zistené:

- ZFK vyhlásenia VO bola vykonaná na doklade Stanovenie predmetu zákazky, predpokladanej hodnoty zákazky a postupu zadávania zákazky **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK bola vykonaná na objednávkach tovarov a služieb **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK bola vykonaná na krycom liste k Zmluve o dielo **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK bola vykonaná na krycích listoch k dodávateľským faktúram **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK bola vykonaná na doklade Zápis o zaradení majetku do evidencie č. 08/2022 – ZH **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolou vykonávania ZFK na dokladoch súvisiacich s náhodne vybranými stavebnými zákazkami realizovanými v rokoch 2020 a 2021 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.10.1.1. Evidencia dokladov a dokumentov z vybraného VO v roku 2020

Náhodným výberom boli prekontrolované doklady a dokumenty súvisiace s realizovaným VO v roku 2020 zákazky **„Stavebné úpravy parkoviska a chodníka na Wolkerovej ulici č. 25-31 v Spišskej Novej Vsi“**.

Kontrolou dodržiavania zákona o VO pri realizovaní vybranej zákazky v roku 2020 **nebolo** zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.10.1.2. Evidencia dokladov a dokumentov z vybraného VO z roku 2021

Náhodným výberom boli prekontrolované doklady a dokumenty súvisiace s realizovaným VO v roku 2021 dvoch zákaziek.

1. Kontrolou dodržiavania zákona o VO pri realizovaní vybranej zákazky **„Rekonštrukcia parkoviska pri MŠ Zd. Nejedlého“** v roku 2020 **nebolo** zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.
2. Pri kontrole dodržiavania zákona o VO pri realizovaní vybranej zákazky **„Realizácia lávky pre peších na Starosaskej ulici v SNV“** v roku 2020 **bolo** zistené, že kontrolovaný subjekt v profile verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre VO **nezverejnil súhrnnú správu o zákazke** „Realizácia lávky pre peších na Starosaskej ulici v SNV“ v súlade so zákonom o VO, čím porušil príslušné ustanovenia zákona o VO a internej Smernice č. 1/2019 – Smernica pre vykonávanie verejného obstarávania v meste Spišská Nová Ves (ďalej len Smernica č. 1/2019 o VO).

Kontrolné zistenie č. 1 sa týkalo nezverejnenia súhrnnej správy o zákazke v profile VO na webovom sídle úradu pre VO, čím bol porušený § 10 ods. 10 zákona o VO a článok 2.2 ods. 2 písm. e) Smernice č. 1/2019 o VO.

Kontrolovanému subjektu boli hlavným kontrolórom mesta navrhnuté 4 odporúčania na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku. Kontrolovaný subjekt v lehote stanovenej hlavným kontrolórom prijal odporúčania na odstránenie zisteného nedostatku.

C.11.2. Povinné zverejňovanie informácií z Rekonštrukcií MK a spevnených plôch v rokoch 2020 a 2021

Kontrolou uplatňovania zákona o slobode informácií pri zverejňovaní zmlúv, dodávateľských faktúr a objednávok súvisiacich s VO vybraných zákaziek v rokoch 2020 a 2021 na webovom sídle mesta **nebolo** zistené *závažné* porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.11.3. Plán VO

Kontrolou bolo zistené:

- v roku 2020 bol na stránke mesta v zmysle internej Smernice č. 1/2019 o VO zverejnený plán VO na rok 2020,
- v roku 2021 **nebol** na stránke mesta v zmysle internej Smernice č. 1/2019 o VO **zverejnený plán VO** na rok 2021.

Kontrolné zistenie č. 2 sa týkalo nevyhotovenia plánu VO kontrolovaným subjektom na kalendárny rok 2021, čím bol porušený článok 2.2 ods. 2 písm. a) Smernice č. 1/2019 o VO.

Kontrolovanému subjektu boli hlavným kontrolórom mesta navrhnuté 4 odporúčania na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku. Kontrolovaný subjekt v lehote stanovenej hlavným kontrolórom prijal odporúčania na odstránenie zisteného nedostatku.

II.

Číslo kontroly	4/II2022
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola poskytovania kapitálových transferov príspevkovej organizácii mesta v kontrolovanom období
Kontrolované obdobie	roky 2020 - 2021
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	06. 12. 2022

I.1. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie vybraných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o finančnej kontrole, zákona o slobode informácií vo vybranej príspevkovej organizácii mesta pri použití kapitálových príspevkov z rozpočtu mesta.

I.2. Charakteristika subjektu kontroly

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii mesta - Správa telovýchovných zariadení, Za Hornádom 898/15, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len PO STEZ SNV).

B.1.2. Plán investícií PO STEZ SNV na rok 2020

PO STEZ SNV vypracovala dňa 30. 01. 2020 Plán investícií na rok 2020, v ktorom boli zahrnuté 4 plánové investičné akcie.

PO STEZ SNV vypracovala dňa 30. 01. 2021 Plán investícií na rok 2021, v ktorom bolo zahrnutých 16 plánových investičných akcií.

B.1.4. Rozpočet a čerpanie kapitálových výdavkov v PO STEZ SNV v rokoch 2020 - 2021

Prehľad o rozpočte a čerpaní kapitálových výdavkov (ďalej len KV) v eurách za kontrolované obdobie v PO STEZ SNV uvádzam v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Programový rozpočet	Schválený rozpočet v eurách		Čerpanie rozpočtu v eurách	
	2020	2021	2020	2021
12.1.1. Zimný štadión - prevádzka	7 500,00	194 300,00	0,00	193 850,70
12.1.2. Rekonštrukcia Zimného štadióna	415 000,00	1 193 000,00	414 635,20	1 050 462,30
12.1.3. Športový komplex	77 250,00	37 700,00	76 687,45	37 494,53
12.1.5. Futbalový štadión	559 000,00	25 000,00	548 994,93	24 900,00
12.1.8. Tenisové kurty	0,00	1 800,00	0,00	1 800,00
12.1.10. Rekonštrukcia Atletického štadióna	80 000,00	450 000,00	79 309,49	272 946,39
12.1.11. Športový komplex - dotácia	0,00	1 705 000,00	0,00	1 679 833,00
12.1.12. Vyhliadková veža Rittenberg	0,00	140 921,00	0,00	140 921,00
12.1. Mestská infraštruktúra spolu	1 138 750,00	3 747 721,00	1 119 627,07	3 402 207,92

Pozn.

Športový komplex: zahŕňa výdavky prevádzok: krytá plaváreň, letné kúpalisko, športová hala.

Športový komplex – dotácia: zahŕňa výdavky na komplexnú rekonštrukciu technologických zariadení krytej plavárne, letného kúpaliska a športovej haly z externých zdrojov.

Kapitálový transfer mesta pre PO STEZ SNV na rok 2020 bol MsZ schválený vo výške **643 750,- eur** a zahŕňal KV na tieto prvky programového rozpočtu - prvok 12.1.1. Zimný štadión – prevádzka, 12.1.3. Športový komplex a 12.1.5. Futbalový štadión.

Kapitálový transfer mesta pre PO STEZ SNV na rok 2021 bol MsZ schválený vo výške **258 800,- eur** a zahŕňal KV na tieto prvky programového rozpočtu - prvok 12.1.1. Zimný štadión – prevádzka, 12.1.3. Športový komplex a 12.1.5. Futbalový štadión a 12.1.8. Tenisové kurty.

C.1. Kontrola mestom poskytnutého kapitálového transferu pre PO STEZ SNV v kontrolovanom období

C.1.1. Skutočné čerpanie KV v PO STEZ SNV v roku 2020

Kontrolou bolo zistené:

- v kontrolovanom roku 2020 PO STEZ SNV vyčerpala KV v celkovej výške **1 119 627,07 eur**,
- zriaďovateľom – mestom boli poskytnuté účelové finančné prostriedky na KV pre PO STEZ SNV vo výške **625 682,38 eur** pre jednotlivé športové zariadenia takto:
 - športový komplex vo výške 76 687,45 eur,
 - futbalový štadión vo výške 548 994,93 eur.

Obstaraný dlhodobý hmotný majetok v roku 2020 **bol zaradený** do používania v PO STEZ SNV (správca majetku).

Kontrolou skutočného čerpania KV PO STEZ SNV v roku 2020 nebolo zistené porušenie všeobecných záväzných predpisov.

C.2.1. Skutočné čerpanie KV v PO STEZ SNV v roku 2021

Kontrolou bolo zistené:

- v kontrolovanom roku 2021 PO STEZ SNV vyčerpala KV v celkovej **3 402 207,92 eur**,
- na KV PO STEZ SNV boli zriaďovateľom – mestom poskytnuté finančné prostriedky vo výške **258 045,23 eur**, pre jednotlivé športové zariadenia to predstavovalo poskytnutie pre:
 - zimný štadión vo výške 193 850,70 eur,
 - športový komplex vo výške 37 494,53 eur,
 - futbalový štadión vo výške 24 900,- eur,
 - tenisové kurty vo výške 1 800,- eur.

Obstaraný dlhodobý hmotný majetok v roku 2021 **bol zaradený** do používania v PO STEZ SNV (správca majetku).

Stavba „Rekonštrukcia futbalového štadióna“ bola zaradená do majetku mesta, ktorý je v správe PO STEZ SNV, dňa 28. 02. 2021 na základe Zápisu o zaradení dlhodobého majetku do používania.

Kontrolou skutočného čerpania kapitálových výdavkov PO STEZ SNV v roku 2021 nebolo zistené porušenie všeobecných záväzných predpisov.

C.2.1.2.1. Dodržiavanie programového rozpočtu

Náhodným výberom bola preverená kontrola dodržiavania programového rozpočtovania v **programme č. 12 Šport** v kontrolovanom období. Bolo zistené:

- Zámerom programu s číslom 12 – Šport v kontrolovanom období bolo skvalitnenie športovej infraštruktúry vo vlastníctve mesta a finančná podpora športových subjektov pôsobiacich na území mesta prispievajúcich k plneniu cieľov rozvoja mesta v oblasti športových aktivít pre všetkých občanov mesta, ako aj v oblasti výkonnostného športu, najmä pre rozvoj mládežníckeho športu,
- program č. 12 Šport bol rozdelený na dva podprogramy - č. 12.1. - Mestská infraštruktúra športu, č. 12.2. - Šport pre všetkých, č. 12.3. - Bežecké lyžovanie - v meste a LŠA Grajnár,
- **podprogram č. 12.1. Mestská infraštruktúra športu** bol rozdelený na prvky - č. 12.1.1. – Zimný štadión, č. 12.1.2. – Rekonštrukcia Zimného štadióna, č. 12.1.3. - Športový komplex (Krytá plaváreň, Letné kúpalisko, Športová hala, Réžia), č. 12.1.4. – Športová hala a réžia, č. 12.1.5. – Futbalový štadión, č. 12.1.6. – Kolkáreň, č. 12.1.7. – Atletický štadión, č. 12.1.8. – Tenisové kurty, č. 12.1.9. – Rekonštrukcia Futbalového štadióna, č. 12.1.10. – Rekonštrukcia Atletického štadióna,
- **podprogram č. 12.2. Šport pre všetkých** neobsahoval žiadne prvky,
- **podprogram č. 12.3. Bežecké lyžovanie v meste a LŠA Grajnár** neobsahovali žiadne prvky,
- kapitálový transfer mesta pre PO STEZ SNV na rok **2020** schválilo MsZ po úpravách vo výške 643 750,- eur, čerpanie rozpočtu sa týkalo týchto prvkov podprogramu č. 12.1.: prvok č. 12.1.3. Športový komplex (76 687,45 eur) a 12.1.5. Futbalový štadión (548 994,93 eur),
- kapitálový transfer mesta pre PO STEZ SNV na rok **2021** schválilo MsZ vo výške 258 800,- eur, čerpanie rozpočtu sa týkalo týchto prvkov podprogramu č. 12.1.: prvok č. 12.1.1. Zimný štadión (193 850,70 eur), 12.1.3. Športový komplex (37 494,53 eur), 12.1.5. Futbalový štadión (24 900,- eur), 12.1.8. Tenisové kurty (1 800,- eur),
- kapitálové zdroje v roku 2021 vo výške 6 700,- eur, ktoré boli dosiahnuté úsporou pri realizácii VO, kontrolovaný subjekt **presunul** z prvku 12.1.1. Zimný štadión – prevádzka na prvok 12.1.3. Športový komplex na nákup nového konvektomatu do kuchyne Preveza (podnikateľská činnosť – Hotel Preveza a Šport),
- faktúra vo výške **6 696,- eur za nákup konvektomatu** do kuchyne hotela Preveza bola uhradená z finančných prostriedkov, ktoré boli zaslané kontrolovanému subjektu vo forme kapitálového príspevku mesta dňa 21. 12.2021 a uhradená PO STEZ SNV dodávateľovi dňa 22. 12.2021,
- v zmysle § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy), príspevková organizácia uhrádza výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa **prednostne**, z poskytnutého kapitálového príspevku mesta bol zakúpený hmotný nehnuteľný majetok, ktorý mal byť prednostne uhradený z vlastných zdrojov príspevkovej organizácie (z podnikateľskej činnosti) a funkčne priradený k majetku hotela Preveza,
- kapitálový príspevok vo výške 6 696,- eur **nemal** byť vyčíslený v programovom prvku 12.1.3. Športový komplex, nakoľko sa netýkal hlavnej činnosti príspevkovej organizácie, ale jeho podnikateľskej činnosti realizovanej v hoteli Preveza.

Kontrolné zistenie č. 1 sa týkalo neoprávneného financovania nákupu dlhodobého hmotného majetku PO STEZ SNV určeného pre výkon jeho podnikateľskej činnosti z kapitálového transferu zriaďovateľa, čím kontrolovaný subjekt porušil § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, § 27 ods. 10 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Spišská Nová Ves, Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy.

Kontrolovanému subjektu bolo hlavným kontrolárom mesta navrhnutých 5 odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku.

Kontrolovaný subjekt v lehote stanovenej hlavným kontrolórom prijal odporúčania na odstránenie zisteného nedostatku.

C.3. Zúčtovanie finančných vzťahov PO STEZ SNV s rozpočtom zriaďovateľa za kontrolované obdobie

Podľa § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy PO STEZ SNV vykonala po 31. 12. 2020 a po 31. 12. 2021 zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa – mestom.

Všetky príspevky kontrolovaného obdobia boli so zriaďovateľom zúčtované, nepoužité príspevky boli zriaďovateľovi vrátené v závere roka (dňa 30. 12. 2020).

Kontrolou zúčtovania finančných vzťahov PO STEZ SNV s rozpočtom zriaďovateľa za kontrolované obdobie nebolo zistené porušenie všeobecných záväzných predpisov.

C.4. Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole pri použití kapitálových transferov v kontrolovanom období

C.4.1. Modernizáciu futbalového štadióna v roku 2020

Dokladovou kontrolou bolo preverené vykonávanie ZFK pri čerpaní KV v roku 2020 a 2021. Boli prekontrolované účtovné doklady súvisiace s použitím kapitálových transferov v kontrolovanom období - Modernizácia futbalového štadióna v roku 2020, Športový komplex – rekonštrukcia letného kúpaliska v roku 2020, Športový komplex v roku 2021, Futbalový štadión v roku 2021, Tenisové kurty v roku 2021, Zimný štadión v roku 2021.

Na formálne nedostatky pri výkone ZFK bol kontrolovaný subjekt upozornený v priebehu výkonu kontroly, niektoré nedostatky boli v priebehu kontroly odstránené a jedno kontrolné zistenie bolo obsahom návrhu správy z kontroly.

Kontrolné zistenie č. 2 sa týkalo nepreukázateľného vykonania ZFK pri náhodne vybranej finančnej operácii použitia verejných financií pred ich bezhotovostnou úhradou, čím bol porušený § 7 ods. 2 a 3 zákona o finančnej kontrole a Čl. V. ods. 1 a 3 Dodatku č. 1 k internej Smernici č. 4/2016 Výkon finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorý nadobudol účinnosť dňa 16. 01. 2017.

Kontrolovanému subjektu boli hlavným kontrolórom mesta navrhnuté 4 odporúčania na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku.

Kontrolovaný subjekt v lehote stanovenej hlavným kontrolórom prijal odporúčania na odstránenie zisteného nedostatku.

C.11. Uplatňovanie ustanovení zákona o slobode informácií pri použití kapitálových transferov v kontrolovanom období

Pri výkone kontroly bola vykonaná kontrola uplatňovania ustanovení zákona o slobode informácií pri použití kapitálových transferov v kontrolovanom období (Modernizácia futbalového štadióna v roku 2020, Športový komplex – rekonštrukcia letného kúpaliska v roku 2020, Zimný štadión v roku 2021, Športový komplex v roku 2021, Futbalový štadión v roku 2021, Tenisové kurty v roku 2021).

Na formálne nedostatky pri povinnom zverejňovaní informácií na webovom sídle mesta v sekcii Správa telovýchovných zariadení bol kontrolovaný subjekt upozornený v priebehu výkonu tejto kontroly, niektoré nedostatky boli v priebehu kontroly odstránené a jedno kontrolné zistenie bolo obsahom návrhu správy z tejto kontroly.

Kontrolné zistenie č. 3 sa týkalo nedôsledného dodržiavania zákona o slobode informácií a internej Smernice PO STEZ SNV č. 3/2019 o postupe pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr pri náhodne vybraných zmluvách (nezverejnené podpisy zmluvných strán, uvedený nesprávny dátum zverejnenia zmluvy, nedostatočná anonymizácia zmluvy).

Kontrolovanému subjektu boli hlavným kontrolórom mesta navrhnuté 4 odporúčania na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku.

Kontrolovaný subjekt v lehote stanovenej hlavným kontrolórom prijal odporúčania na odstránenie zisteného nedostatku.