



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO SPIŠSKÁ NOVÁ VES
29. 06. 2023

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 kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves bola ukončená ďalšia kontrola, ktorú Vám predkladám na vedomie.

I.

Číslo kontroly	3/2023
Označenie kontrolovaného subjektu	Emkobel, a.s., Rázusova 1846, 052 01 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti EMKOBEL, a.s., Rázusova 1846, Spišská Nová Ves za sledované obdobie
Kontrolované obdobie	Roky 2021 - 2022
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	02. 06. 2023

I.1. Predmet a účel kontroly

Predmetom kontroly bolo preveriť postavenie a pôsobnosť mesta v obchodnej spoločnosti EMKOBEL, a.s. (ďalej len OS Emkobel), ktorej je zakladateľom, kontrola jej hospodárenia a nakladania s majetkom mesta za kontrolované obdobie rokov 2021 až 2022.

Účelom kontroly bolo preveriť efektívnosť majetkového vkladu mesta do OS Emkobel, preveriť postavenie OS Emkobel vo svetle zákona o obecnom zriadení, obchodného zákonníka, v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

I.2. Cieľ kontroly

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta za kontrolované obdobie rokov 2021 až 2022.

A.4. Kontrola obchodnej spoločnosti

Je možné identifikovať štyri základné mechanizmy kontroly obchodnej spoločnosti mesta vo všeobecnosti - internú kontrolu v rámci mestskej firmy, kontrolu zo strany orgánov samosprávy (primátor, mestské zastupiteľstvo) a hlavného kontrolóra, externú kontrolu zo strany NKÚ a kontrolu zo strany verejnosti.

A.5. Povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok v obchodnej spoločnosti

Podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobodnom prístupe k informáciám):

(1) Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len "povinné osoby") sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti.

(2) Povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.

(3) Povinnými osobami sú ďalej aj **právnické osoby založené povinnými osobami** podľa odseku 1 a 2.

A.6. Nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv

Dňa 01. 04. 2022 nadobudlo nariadenie vlády, z ktorého vyplýva, že:

- povinnosť zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len CRZ) majú - štátne orgány, od 31. 03. 2022 aj obce, vyššie územné celky, právnické osoby zriadené obcou podľa osobitného zákona (obchodné spoločnosti),

- pokiaľ povinná osoba zverejní zmluvu v CRZ, **nie je už povinná** zverejniť ju na svojom webovom sídle, podľa § 5a ods. 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa na webovom sídle povinnej osoby zverejňuje len zmluva, ktorá sa nezverejňuje v CRZ,
- pokiaľ sú obe zmluvné strany povinnými osobami, ktoré zverejňujú zmluvy v CRZ, sú povinné zverejniť tú istú zmluvu v CRZ, pričom rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy.

A.7. Zákon o účtovníctve

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) v § 8 ods. 3 ustanovuje, že účtovníctvo účtovnej jednotky (ďalej len ÚJ) je úplné, ak ÚJ:

- zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady,
- zostavila individuálnu účtovnú závierku, prípadne konsolidovanú účtovnú závierku,
- vyhotovila výročnú správu a zverejnila údaje z účtovníctva.

V zmysle § 8 ods. 4 Účtovníctvo ÚJ je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a ÚJ vykonala inventarizáciu.

V zmysle § 19 ods. 1 Účtovnú závierku musí mať overenú audítorom ÚJ, ktorá je obchodnou spoločnosťou. Výročná správa obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, a správu audítora k tejto účtovnej závierke, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

C.4.1. Založenie, vznik OS Emkobel, činnosť orgánov obchodnej spoločnosti

Kontrolou bolo zistené:

- OS Emkobel je akciová spoločnosť Mesta Spišská Nová Ves (ďalej len mesto), je to obchodná spoločnosť s komunálnou kapitálovou účasťou, jediným akcionárom a vlastníkom je mesto, základné imanie spoločnosti je vo výške 285 467,70 eur (860 akcií),
- hlavným predmetom činnosti spoločnosti je výroba tepla, elektriny a rozvod týchto komodít,
- OS Emkobel je jednoosobová akciová spoločnosť – akcionárom je len mesto, za ktoré koná primátor mesta,
- akciová spoločnosť bola založená zakladateľskou zmluvou zo dňa 01. 08. 1996 podľa Obchodného zákonníka,
- do obchodného registra Ministerstva spravodlivosti SR bola spoločnosť zapísaná dňa 13. 11. 1996, spoločnosť bola založená na dobu neurčitú,
- riaditeľom OS Emkobel v kontrolovanom období bol Ing. Marián Bubeník,
- v kontrolovanom období rokov 2021 – 2022 boli orgánmi spoločnosti - Valné zhromaždenie, Predstavenstvo, Dozorná rada a riaditeľ spoločnosti.

C.4.2. Majetkový vklad mesta v OS Emkobel

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti bola výroba a dodávka tepla a teplej úžitkovej vody pre bytové a nebytové priestory v meste.

Vedľajším predmetom podnikania bola výroba a dodávka elektrickej energie z kogeneračných jednotiek prevažne do verejnej siete, montáž meradiel tepla, teplej i studenej vody, poradenské služby v oblasti výroby, dodávky, merania a regulácie tepla, obchodné služby v oblasti kúpy a predaja energetických zariadení na výrobu tepla a teplej úžitkovej vody (TÚV), oprava a údržba tlakových zariadení v rozsahu bezpečnostné zariadenia, zabraňujúce prekročeniu najvyššieho pretlaku, zámočnicke práce, vodoinštalátorske a kúrenárske práce.

Spoločnosť spravovala v roku 2021 **24** plynových kotolní, v roku 2022 spravovala **31** plynových kotolní, keďže prebrala do nájmu 4 kotolne materských škôl a 3 kotolne z obce Smižany.

Ku koncu roku 2021 aj 2022 spoločnosť zamestnávala 36 zamestnancov.

C.4.3. Uplatňovanie práv mesta ako vlastníka obchodnej spoločnosti

Mesto si v kontrolovanom období uplatňovalo svoje práva ako vlastníka obchodnej spoločnosti prostredníctvom týchto orgánov – Valné zhromaždenie OS Emkobel (ďalej len VZ), Predstavenstvo OS Emkobel (ďalej len Predstavenstvo) a Dozorná rada OS Emkobel (ďalej len DR).

C.4.3.1. VZ OS Emkobel

- VZ vykonávalo svoju činnosť v zmysle **Stanov** akciovej spoločnosti EMKOBEL, a.s., Spišská Nová Ves (ďalej len Stanovy), ktoré schválilo VZ dňa 30. 04. 2009,
- pôsobnosť VZ v OS Emkobel vykonával v rokoch 2021 až 2022 primátor mesta,
- VZ schválilo Ročnú účtovnú závierku spoločnosti za rok 2021, 2022, Výročnú správu spoločnosti za rok 2021, 2022 a rozhodlo o rozdelení dosiahnutého zisku,
- Správa o hospodárení s majetkom mesta v kontrolovanom období bola OS Emkobel predložená na rokovanie MsZ v rámci správy o hospodárení za predchádzajúci rok takto:
 - dňa 28. 04. 2022 bola Správa o hospodárení OS Emkobel za rok 2021 predložená poslancom na rokovanie 25. zasadnutia MsZ,
 - dňa 27. 04. 2023 bola Správa o hospodárení OS Emkobel za rok 2022 predložená poslancom na rokovanie 5. zasadnutia MsZ.

C.4.3.2. Predstavenstvo OS Emkobel

- štatutárnym orgánom spoločnosti v kontrolovanom období bolo Predstavenstvo, predsedom predstavenstva bol Ing. Pavol Bečarik, Banícka 1737/26, 052 01 Spišská Nová Ves,
- Predstavenstvo vykonávalo svoju činnosť v zmysle **Štatútu a rokovacieho poriadku predstavenstva** akciovej spoločnosti EMKOBEL, a. s., Spišská Nová Ves (ďalej len Štatút predstavenstva Emkobel), účinného odo dňa 01. 05. 2011,
- členmi Predstavenstva boli odo dňa 15. 05. 2019:
 1. Mgr. Peter Bednár, Zimná 178/43, 052 01 Spišská Nová Ves,
 2. Ing. Ľubomír Pastiran, Za Hornádom 877/4, 052 01 Spišská Nová Ves,
 3. Mgr. Jozef Kačenga, Medza 3444/10, 052 01 Spišská Nová Ves,
 4. Mgr. Lea Babič, Pod Kalváriou 2182/5, 048 01 Rožňava,
- predseda Predstavenstva zvolal v priebehu roka 2021 celkom štyri zasadnutia (27. 01., 11. 05., 26. 05., 05. 11.) a v roku 2022 tiež štyri zasadnutia (25. 01., 10. 05., 16. 08., 09. 11.),
- k výkonu kontroly boli kontrolovaným subjektom predložené štyri zápisnice zo zasadnutia predstavenstva, ktoré sa konali v roku 2021 a štyri zápisnice zo zasadnutia predstavenstva, ktoré sa konali v roku 2022,
- v kontrolovanom období nebolo predsedom predstavenstva dodržané ustanovenie Čl. 8 bod 8.9 Stanov - „Predseda alebo podpredseda predstavenstva zvoláva zasadnutia predstavenstva najmenej **raz za dva mesiace**“,
- v kontrolovanom období nebol predsedom predstavenstva dodržaný Článok 10 bod 10.1 Štatútu Predstavenstva Emkobel - „Predstavenstvo zvoláva a vedie predseda, alebo ním poverený člen predstavenstva podľa potreby, najmenej však **šesťkrát za rok** podľa plánu zasadnutí“,
- zápisnice zo zasadnutia Predstavenstva, ktoré boli predložené ku kontrole, boli podpísané iba predsedom a neboli podpísané zapisovateľkou (je podpísaná len na prezenčných listinách),
- činnosť Predstavenstva v kontrolovanom období bola v súlade s § 193 a § 194 Obchodného zákonníka.

C.4.3.3. DR OS Emkobel

- DR bola najvyšším kontrolným orgánom spoločnosti, dohliadala na výkon Predstavenstva a uskutočňovanie podnikateľskej činnosti,
- dňom 01. 04. 2008 nadobudol platnosť a účinnosť **Štatút a rokovací poriadok dozornej rady** akciovej spoločnosti EMKOBEL, a.s., Spišská Nová Ves (ďalej len Štatút DR Emkobel),
- predsedom DR bol v kontrolovanom období JUDr. Ing. Igor Geletka, Stojan 1295/22, 052 01 Spišská Nová Ves,
- členmi DR boli odo dňa 15. 05. 2019:
 1. Mgr. Andrej Cpin, Slovenská 1193/10, 052 01 Spišská Nová Ves,
 2. MUDr. Alena Pekarčíková, Moravská 2566/3, 052 01 Spišská Nová Ves,
 3. Ľubomír Vajc, Trnavská 24, Arnutovce 50, 052 01 Spišská Nová Ves,
 4. Ing. Ernest Jakubčo, Detvianska 2, 052 01 Spišská Nová Ves,

- v kontrolovanom období boli zasadnutia DR takto:
 - a) v roku 2021 – dňa 29. 12. 2021,
 - b) v roku 2022 – dňa 05. 05. 2022 a 08. 11. 2022,
- ku kontrole boli predložené tieto zápisnice zo zasadnutí DR:
 - a) za rok 2021 - zápisnica zo dňa 29. 12. 2021, podpísaná predsedom DR,
 - b) za rok 2022 - zápisnica zo dňa 05. 05. 2022 podpísaná predsedom DR v zastúpení (v súlade s Obchodným zákonníkom) a zápisnica zo dňa 08. 11. 2022 podpísaná predsedom DR,
- v zmysle § 201 ods. (3) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka „O zasadnutí dozornej rady sa vyhotovuje zápisnica podpísaná jej predsedom.“,
- v zmysle článku 10 bod 10.3. Štatútu a Rokovacieho poriadku DR OS Emkobel - Zápisnicu o priebehu rokovania DR podpisuje predseda a zapisovateľ,
- v kontrolovanom období nebolo predsedom predstavenstva dodržané ustanovenie Čl. 9 bod 9.13. Stanov - „Predseda zvoláva zasadnutia DR **najmenej raz za štvrt'rok**“,
- činnosť DR v kontrolovanom období bola v súlade s § 197 a § 198 Obchodného zákonníka.

Kontrolným zistením č. 1 a č. 2 hlavný kontrolór poukázal na nedôsledné uplatňovanie práv mesta ako vlastníka obchodnej spoločnosti prostredníctvom Predstavenstva a Dozornej rady pri zvolávaní zasadnutí a podpisovaní zápisníc z nich v kontrolovanom období.

C.7.1. Zverejnenie údajov účtovnej jednotky EMKOBEL v registri účtovných závierok

Kontrolou bolo zistené:

- OS Emkobel viedla mimo svojho účtovníctva aj účtovnú evidenciu prenajatého majetku, v súlade so zákonom o účtovníctve vykonávala odpisy prenajatého majetku (Mesta Spišská Nová Ves),
- Účtovná závierka EMKOBEL, a.s. zostavená ku dňu 31. 12. 2021 bola zostavená dňa 15. 03. 2022 a schválená dňa 10. 05. 2022 VZ OS Emkobel,
- OS Emkobel vypracovala v kontrolovanom období dve výročné správy - Výročnú správu ku dňu 31. 12. 2021 a ku dňu 31. 12. 2022,
- Výročná správa EMKOBEL, a.s. zostavená ku dňu 31.12.2021 bola dňa 20. 04. 2022 overená nezávislou auditorskou spoločnosťou Ekonaudit services, s.r.o., Nálepkova 47, 053 11 Smižany,
- dňa 05. 05. 2022 bolo vypracované Vyjadrenie dozornej rady spoločnosti EMKOBEL, a.s. k preskúmaniu riadnej účtovnej závierky za rok 2021, auditorskej správy k účtovnej závierke, výročnej správy za rok 2021 a návrh Predstavenstva na rozdelenie zisku za rok 2021, v ktorom DR odporúča VZ účtovnú závierku a návrh Predstavenstva na rozdelenie zisku za rok 2021 schváliť,
- Účtovná závierka EMKOBEL, a.s. zostavená ku dňu 31. 12. 2021 bola zostavená dňa 15. 03. 2022 a bola schválená 10. 05. 2022 na zasadnutí VZ,
- Výročná správa EMKOBEL, a.s. zostavená ku dňu 31. 12. 2021 bola dňa 31. 05. 2022 zverejnená v Registri účtovných závierok na stránke Ministerstva financií SR,
- Účtovná závierka EMKOBEL, a.s. zostavená ku dňu 31. 12. 2022 bola zostavená dňa 20. 03. 2023 a bola schválená dňa 15. 05. 2023 na zasadnutí VZ,
- Výročná správa EMKOBEL, a.s. zostavená ku dňu 31. 12. 2022 bola dňa 17. 04. 2023 overená nezávislou auditorskou spoločnosťou Ekonaudit services, s.r.o., Nálepkova 47, 053 11 Smižany,
- dňa 21. 04. 2023 bolo vypracované Vyjadrenie dozornej rady spoločnosti EMKOBEL, a.s. k preskúmaniu riadnej účtovnej závierky za rok 2022, auditorskej správy k účtovnej závierke, výročnej správy za rok 2022 a návrh Predstavenstva na rozdelenie zisku za rok 2022, v ktorej bolo VZ odporúčané účtovnú závierku za rok 2022 schváliť,
- Výročná správa EMKOBEL, a.s. zostavená ku dňu 31. 12. 2022 bola dňa 30. 05. 2023 zverejnená v Registri účtovných závierok na stránke Ministerstva financií SR.

Kontrolou vypracovania výročnej správy účtovnej jednotky EMKOBEL, a.s. a jej zverejnenia v registri účtovných závierok na stránke Ministerstva financií SR nebolo zistené porušenie všeobecných záväzných právnych predpisov.

C.7.2. Tvorba a použitie rezervného fondu v OS EMKOBEL v kontrolovanom období

Kontrolou tvorby a použitia rezervného fondu bolo zistené:

- základné imanie obchodnej spoločnosti k 31. 12. 2022 predstavovalo výšku 285 468,- eur,
- stav rezervného fondu:
 - k 31. 12. 2021 bol vo výške 57 094,- eur, čo predstavovalo 20 % výšky základného imania,
 - k 31. 12. 2022 bol vo výške 57 094,- eur, čo predstavovalo 20 % výšky základného imania,
- keďže spoločnosť dosiahla zákonnú výšku 20% základného imania k 31. 12. 2005, tento fond ďalej nedopĺňala.

Kontrolou tvorby a použitia rezervného fondu OS Emkobel k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 nebolo zistené porušenie všeobecných záväzných právnych predpisov.

C.7.3. Hospodárske výsledky OS EMKOBEL v kontrolovanom období

Kontrolou bolo zistené:

- základné imanie obchodnej spoločnosti sa v kontrolovanom období nezmenilo,
- prehľad o dosiahnutých **výsledkoch hospodárenia** OS Emkobel za obdobie posledných päť rokov uvádzam v eurách v tabuľke č. 1,

Tabuľka č. 1

Výsledok hospodárenia	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
Z i s k (po zdanení)	134 451	89 601	18 433	55 335	26 803
S t r a t a	-	-	-	-	-
Vyrovnané hospodárenie	-	-	-	-	-

- v kontrolovanom období malo mesto ako zakladateľ a jediný spoločník finančný prínos z hospodárenia OS Emkobel, v oboch rokoch bol dosiahnutý **zisk**, ktorý bol použitý na ďalší rozvoj OS Emkobel.

C.8. Správa a ochrana majetku mesta vloženého do OS Emkobel

C.8.1.1. Zmluvy Mesta Spišská Nová Ves s OS Emkobel v kontrolovanom období

V kontrolovanom období boli medzi mestom a OS Emkobel účinné zmluvy:

- Zmluva o prenájme tepelno-energetického komplexu mesta vrátane dodatkov k nej,
- Nájomná zmluva o dočasnom užívaní pozemkov,
- Zmluva o poskytnutí dotácie a Dohoda o ukončení Zmluvy o poskytnutie dotácie.

Kontrolou finančného plnenia preverených zmlúv uzavretých medzi Mestom Spišská Nová Ves a OS Emkobel v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.8.1.2. Darovacie zmluvy OS Emkobel

Kontrolou bolo zistené:

- v súlade s pozitívnym hospodárskym výsledkom spoločnosti Emkobel v rokoch 2021 a 2022 sa Predstavenstvo uznieslo poskytnúť dary formou darovacích zmlúv žiadateľom z oblasti športu a všeobecnej verejnej prospešnosti k mestu (v roku 2021 v celkovej výške 3 500,- eur a v roku 2022 v celkovej výške 2 080,- eur),
- všetky darovacie zmluvy boli riadne zverejnené na webovej stránke OS Emkobel v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou poskytnutých finančných prostriedkov OS Emkobel vo forme darovacích zmlúv v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.8.2. Inventarizácia zvereného majetku mesta v OS Emkobel

Kontrolou bolo zistené:

- na vykonanie inventarizácie majetku OS Emkobel v roku **2021** bol vydaný interný Príkaz riaditeľa OS Emkobel č. 53/2021, v ktorom nariadil vykonanie riadnej inventarizácie so stavom ku dňu 31. 12. 2021,
- dňa 21. 01. 2022 bol vyhotovený Inventarizačný zápis z inventarizácie vykonanej ku dňu účtovnej závierky - 31. 12. 2021,

- inventúrny súpis prenajatého majetku k 31. 12. 2021 bol mestu predložený dňa 21. 01. 2022,
- na vykonanie inventarizácie majetku OS Emkobel v roku **2022** bol vydaný interný Príkaz riaditeľa OS Emkobel č. 55/2022, v ktorom nariadil vykonanie riadnej inventarizácie so stavom ku dňu 31. 12. 2022,
- dňa 20. 01. 2023 bol vyhotovený Inventarizačný zápis z inventarizácie vykonanej ku dňu účtovnej závierky - 31. 12. 2022,
- inventúrny súpis prenajatého majetku k 31. 12. 2022 bol mestu predložený dňa 21. 01. 2023.

Kontrolou inventarizácie majetku mesta zvereného OS Emkobel nebolo zistené porušenie všeobecných záväzných právnych predpisov.

C.8.3. Technické zhodnotenie majetku mesta v OS Emkobel v kontrolovanom období

Kontrolou technického zhodnotenia majetku mesta OS Emkobel v rokoch 2021 - 2022 bolo zistené:

- v súlade so Zmluvou o prenájme a výškou plánovaných zdrojov na investície bol v OS Emkobel vypracovaný **Návrh plánu investícií** spravovaného majetku mesta:
 - na rok 2021 vo výške 179 410,- eur (Rekonštrukcia SVR v okruhu PK Mier 1 – 1. etapa vetva sever),
 - na rok 2022 vo výške 192 601,- eur (Rekonštrukcia SVR v okruhu PK Mier 1 – 1. etapa vetva sever č. 2: 172 601,- eur a spracovanie projektovej dokumentácie 20 000,- eur),
- mesto realizovalo v roku **2021** investície do tepelného hospodárstva vo výške **332 715,02 eur**, z toho:
 1. rekonštrukcia rozvodov ÚK a TÚV okruh kotolne Mier 1, SNV - Štúrovo nábrežie č. 15 - 20 vo výške 158 314,36 eur,
 2. prekládka teplovodu pri objekte Trieda 1. mája č. 26, SNV vo výške 140 470,66 eur,
 3. projektová dokumentácia pre prekládku a rekonštrukciu teplovodných rozvodov v celkovej výške 33 930,- eur,
- mesto realizovalo v roku **2022** investície do tepelného hospodárstva vo výške **177 514,27 eur**, z toho:
 1. rekonštrukcia rozvodov ÚK a TÚV okruh kotolne Mier 1, SNV - vetva sever od hviezdice Komenského 7 - Štúrovo nábrežie č. 7 po hlavnú cestu cez park vo výške 172 594,27 eur,
 2. aktualizácia projektovej dokumentácie "Rekonštrukcia sekundárnych vykurovacích rozvodov ÚK a TV na sídlisku Mier PK č. 1 – vetva Sever" z dôvodu únikov vykurovacej vody, predimenzovania potrubí a zníženia tepelných strát vo výške 4 920,- eur,
- v kontrolovanom období (rokov 2021 – 2022) bolo na technické zhodnotenie majetku mesta preinvestovaných celkom 510 229,29 eur.

Kontrolou technického zhodnotenia majetku mesta v kontrolovanom období OS Emkobel nebolo zistené porušenie všeobecných záväzných právnych predpisov.

C.8.4. Pohľadávky a záväzky OS Emkobel

Pri kontrole finančných vzťahov mesta a OS Emkobel v kontrolovanom období bol preverený aj celkový stav pohľadávok a záväzkov, bolo zistené:

- celkový stav **pohľadávok** OS Emkobel 31. 12. 2021 predstavoval výšku 738 780,- eur, z toho:
 - pohľadávky z obchodného styku boli vo výške 714 409,- eur,
 - zálohy dodávateľom boli vo výške 24 175,- eur,
 - daňové pohľadávky boli vo výške 196,- eur,
 - pohľadávky po lehote splatnosti do 30 dní boli vo výške 726 154,- eur, splatné do 60 dní vo výške 12 376,- eur a staršie ako 1 rok vo výške 433,- eur,
 - preplatok predstavoval 183,- eur,
- **záväzky** OS Emkobel k 31. 12. 2021 predstavovali výšku 363 967,- eur, z toho:
 - krátkodobé záväzky z obchodného styku predstavovali výšku 234 776,- eur,

- ostatné záväzky k 31. 12. 2021 predstavovali výšku 129 191,- eur a tvorili ich záväzky voči zamestnancom, záväzky zo sociálneho zabezpečenia, záväzky DPH, usporiadané boli začiatkom roku 2022,
- celkových stav **pohľadávok** OS Emkobel 31. 12. 2022 predstavoval výšku 2 121 141,- eur, z toho:
 - pohľadávky z obchodného styku boli vo výške 782 376,- eur,
 - zálohy dodávateľom boli (očakávaný nárast nákladov za energie) vo výške 1 150 521,- eur,
 - daňové pohľadávky boli vo výške 188 244,- eur,
 - pohľadávky po lehote splatnosti do 30 dní vo výške 1 907 668,- eur a staršie ako 1 rok vo výške 5 476,- eur,
- **záväzky** OS Emkobel k 31. 12. 2022 predstavovali výšku 321 221,- eur, z toho:
 - krátkodobé záväzky z obchodného styku predstavovali výšku 228 354,- eur,
 - ostatné záväzky k 31. 12. 2022 predstavovali výšku 92 867,- eur a tvorili ich záväzky voči zamestnancom, záväzky zo sociálneho zabezpečenia, záväzky DPH.

Kontrolou výšky a usporiadania pohľadávok a záväzkov OS Emkobel v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.8.5. Správa a ochrana majetku mesta vloženého do OS Emkobel

Kontrolou úrovne správy a ochrany majetku, ktorý bol mestom do OS Emkobel vložený, zverený do jej správy, do nájmu, príp. do výpožičky, ako aj kontrolou úrovne a dodržiavania prijatých zásad hospodárenia s majetkom mesta neboli zistené nedostatky.

Kontrolou vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi mestom a OS neboli zistené nedostatky.

C.14. Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v kontrolovanom období

C.14.1. Povinné zverejňovanie zmlúv

Kontrolou uplatňovania zákona o slobodnom prístupe k informáciám v OS Emkobel v kontrolovanom období rokov 2021 až 2022 bolo zistené:

- OS Emkobel nemá vlastnú internú smernicu o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok,
- obchodná spoločnosť povinne zverejňovala uzatvorené zmluvy na svojom webovom sídle,
- v Centrálnom registri zmlúv (CRZ) boli zverejňované zmluvy odo dňa 11. 10. 2022,
- zmluvy zverejnené na webovom sídle OS Emkobel sú usporiadané podľa dátumu ich zverejnenia, používaný program neumožňuje vyhľadávať v nich niektoré informácie, napr. cenu, ako aj usporiadať ich podľa ceny, rokov, zmluvného partnera atď.,
- v kontrolovanom **roku 2021** OS Emkobel zverejnila celkom 31 zmlúv v oskenovanej forme, z toho 26 zmlúv zverejnených v roku 2021 bolo zverejnených bez anonymizácie podpisov zmluvných strán,
- v kontrolovanom **roku 2022** OS Emkobel zverejnila celkom 25 zmlúv v oskenovanej forme, z toho 16 zmlúv zverejnených v roku 2022 bolo zverejnených bez anonymizácie podpisov zmluvných strán,
- z celkového počtu 56 zverejnených zmlúv boli v 52 prípadoch uvedené nesprávne dátumy účinnosti zverejnených zmlúv, ktoré boli zhodné s dátumami ich zverejnenia, čo nie je súlade s § 47a ods. (1) Občianskeho zákonníka,
- v niektorých prípadoch **nebolo** dodržané bezodkladné zverejnenie zmluvy v zmysle § 5a ods. (9) zákona o slobodnom prístupe k informáciám (Zmluva o servise a aktualizácii programového vybavenia uzavretá so zmluvným partnerom SystemHouse, s.r.o., Levoča),
- v niektorých náhodne vybraných zmluvách kontrolovaný subjekt nedostatočne dodržiaval ochranu osobných údajov dotknutých osôb (anonymizácia, prekrytie skenovaných osobných údajov a podpisov).

C.14.2. Povinné zverejňovanie údajov o objednávke tovarov, služieb a prác

Kontrolou uplatňovania zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní údajov o objednávke tovarov, služieb a prác v kontrolovanom období rokov 2021 až 2022 bolo zistené:

- OS Emkobel v roku 2021 zverejňovala údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác na svojom webovom sídle,

- v roku 2021 OS Emkobel vystavila celkom 58 objednávok, zverejnené boli v oskenovanej forme do dňa 06. 04. 2022 **bez anonymizácie** podpisov fyzických osôb, ktorí objednávky vystavili,
- v roku 2022 OS Emkobel vystavila celkom 62 objednávok, zverejnené boli v oskenovanej forme do dňa 28. 02. 2023 **bez anonymizácie** podpisov fyzických osôb, ktorí objednávky vystavili,
- objednávky neboli zverejňované v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, v niektorých prípadoch nebola v oskenovanej objednávke uvedená celková **hodnota** objednaného plnenia, alebo chýbal údaj o tom, či bola suma vrátane, alebo bez **DPH**,
- niektoré náhodne vybrané objednávky neboli zverejnené **v zákonnej lehote** do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia,
- kontrolovaný subjekt bol upozornený aj na to, že nie je potrebné zverejňovať celú objednávku v oskenovanej forme, stačí zverejniť povinné údaje o nej.

C.14.3. Povinné zverejňovanie údajov o faktúre za tovary, služby a práce

Kontrolou uplatňovania zákona o slobodnom prístupe k informáciám v OS Emkobel v kontrolovanom období rokov 2021 až 2022 bolo zistené:

- OS Emkobel zverejňovala mesačne údaje o dodávateľských faktúrach za tovary, služby a práce na svojom webovom sídle,
- namiesto zoznamu údajov o faktúrach za tovary, služby a práce za mesiac november roku 2021 bol zverejnený zoznam za celý rok 2021,
- preverované dodávateľské faktúry za kontrolované obdobie neboli zverejňované v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám – chýbal údaj o tom, či bola suma vrátane, alebo bez **DPH**, chýbala identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, chýbali identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia,
- väčšina preverených došlých faktúr v kontrolovanom období **nebola** zverejnené **v zákonnej lehote** do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.

Kontrolným zistením č. 3 hlavný kontrolór poukázal na nedôsledné uplatňovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri povinnom zverejňovaní zmlúv, údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a údajov o faktúrach za tovary služba a práce.

C.15. Kontrola splnenia prijatých opatrení z poslednej kontroly v OS Emkobel

Súčasťou kontroly bolo aj preverenie splnenia prijatých opatrení kontrolovaným subjektom z poslednej kontroly OS Emkobel, ktorá bola vykonaná hlavným kontrolórom mesta v roku 2018.

Kontrolou bolo zistené:

- prijaté opatrenia neboli kontrolovaným subjektom dôsledne splnené,
- kontrolovaným subjektom bol v niektorých prípadoch nedôsledne dodržiavaný zákon o slobodnom prístupe k informáciám pri povinnom zverejňovaní údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a údajov o faktúrach za tovary služby a práce,
- hlavný kontrolór navrhol ďalšie odporúčania na ich odstránenie, ktoré zapracoval do odporúčaní k zisteným nedostatkom z tejto kontroly a sú súčasťou odporúčaní ku kontrolnému zisteniu č. 3.