

**Správa o výsledkoch kontroly vykonaných hlavným kontrolórom**  
**mesta Spišská Nová Ves**

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na I. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi dňa 14.12.2023, boli ukončené ďalšie kontroly, výsledky ktorých Vám predkladám na vedomie.

**I.**

Číslo kontroly	<b>2/2024</b>
Označenie kontrolovaného subjektu	<b>Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves</b>
Názov kontroly	<b>Kontrola vybavovania sťažností a petícií adresovaných mestu Spišská Nová Ves v roku 2023</b>
Kontrolované obdobie	<b>Rok 2023</b>
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	<b>12.04.2024</b>

**I. Predmet kontroly**

Predmetom kontroly bolo:

1. preveriť obsah spisov zaevidovaných sťažností a petícií vedených v centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra mesta,
2. preveriť evidenciu, prešetrenie a vybavenie sťažností a petícií, ktoré boli doručené rozpočtovým a príspevkovým organizáciám mesta (ďalej len RO a PO).

**II. Účel kontroly**

Účelom kontroly bolo:

1. prekontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona NR SR č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o sťažnostiach) a internej Smernice č. 2/2019 o vybavovaní sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves platnej a účinnej odo dňa 05.02.2019 pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania **sťažností** adresovaných mestu v priebehu roka 2023,
2. prekontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona NR SR č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o petičnom práve) pri prešetrovaní a vybavovaní **petícií** adresovaných mestu v priebehu roka 2023.

**III. Kontrola vybavovania sťažností v roku 2023**

Vykonanou dokladovou kontrolou vybavovania sťažností doručených mestu v roku 2023 bolo zistené nasledovné :

- v roku 2023 bolo mestu adresovaných **8 sťažností**, ktoré boli riadne zaevidované v informačnom systéme pre samosprávu Korwin, modul - Správa registratúry a následne zaslané do centrálnej evidencie na útvare hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK),
- všetky prijaté sťažnosti boli v zmysle zákona o sťažnostiach vedené na ÚHK oddelene od ostatných písomností,
- všetky prijaté sťažnosti boli prešetrené a vybavené **v zákonnej lehote** do 60 pracovných dní,
- **5 sťažností** bolo **postúpených na prešetrenie a vybavenie** príslušnému organizačnému útvaru Mestského úradu v Spišskej Novej Vsi (ďalej len MsÚ), do ktorého pôsobnosti patrí činnosť, o ktorej sa sťažovateľ domnieval, že ňou boli porušené jeho práva alebo právom chránené záujmy, z toho 1 sťažnosť bola sťažnosťou proti vybavovaniu predchádzajúcej sťažnosti, všetkých 5 sťažností bolo po prešetrení a vybavení príslušným organizačným útvarom MsÚ vybavených ako **neopodstatnené**,
- **3 sťažnosti** boli ÚHK **odložené** v zmysle § 6 ods. 1 zákona o sťažnostiach, z toho 2 sťažnosti neobsahovali náležitosti podľa § 5 ods. 2 cit. zákona (meno, priezvisko, adresu pobytu sťažovateľa) a 1 sťažnosť podaná v elektronickej podobe nebola podpísaná do 5 pracovných dní od jej podania vlastnoručným podpisom v zmysle § 5 ods. 5 cit. zákona,

- pri vybavovaní **2 sťažností** - sťažnosť č. 1 na nečinnosť správneho orgánu a sťažnosť č. 6 na zamestnanca stavebného úradu pri prenesenom výkone štátnej správy **nebolo** v Oznámení o výsledku prešetrenia sťažnosti **uvedené** vyjadrenie v zmysle § 20 ods. 2 zákona o sťažnostiach, t. j. či bola sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená, aj keď z výsledku prešetrenia sťažnosti vyplývalo, že sťažnosti boli vyhodnotené ako neopodstatnené,
- výsledkom prešetrovania sťažností bolo vyhotovenie Zápisnice o prešetrení sťažnosti v zmysle § 19 zákona o sťažnostiach,
- všetky prešetrené sťažnosti boli vybavené odoslaním písomného Oznámenia výsledku prešetrenia sťažnosti sťažovateľovi s odôvodnením výsledku ich prešetrenia.

#### **IV. Obsah sťažností doručených MsÚ v roku 2023 a výsledok ich vybavenia**

##### **1. Sťažnosť na nečinnosť správneho orgánu**

Majitelia rodinného domu sa sťažovali na nečinnosť stavebného úradu vo veci rekonštrukcie pôvodného objektu susedov na „záhradný sklad“ v rozpore so stavebným povolením a vo veci potenciálnych dedičov – vlastníkov iného susedného domu, ktorí ničia tehlové oplotenie sťažovateľov a vykonávajú „stavebnú činnosť“ bez príslušných oznámení, príp. stavebných povolení.

##### **Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:**

V prvej veci stavebný úrad oznámil susedom výkon štátneho stavebného dohľadu. Bolo zistené, že stavba sa realizovala v rozpore s vydaným stavebným povolením, začal konanie o dodatočnom povolení stavby a vyzval stavebníkov na doloženie dokladov v určenej lehote. V druhej veci stavebný úrad po poskytnutí informácií z Okresného súdu Spišská Nová Ves, ktorému notárovi bolo pridelené dedičské konanie, požiadal prideleného notára o poskytnutie informácie, kto sa stal vlastníkom nehnuteľnosti po zomrelom. Keďže dedičské konanie ešte nebolo ukončené, stavebný úrad nemohol začať procesné úkony. Keď budú stavebnému úradu známi dediči nehnuteľnosti, môže oznámiť výkon štátneho stavebného dohľadu vlastníkom nehnuteľnosti. Ani v jednom prípade nedošlo k nečinnosti orgánu verejnej správy, nakoľko jednotlivé konania je možné začať, resp. v nich pokračovať až na podklade ďalších skutočností, ktoré budú stavebnému úradu známe. Z výsledku prešetrenia sťažnosti vyplývalo, že sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

##### **2. Sťažnosť na postup zamestnancov stavebného úradu pri prenesenom výkone štátnej správy**

Sťažnosť bola smerovaná proti postupu zamestnanca stavebného úradu pri kolaudačnom konaní na vodnú stavbu studne, ktorá oznámila sťažovateľovi, že na stavbu studne nie je možné vydať kolaudačné rozhodnutie.

##### **Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:**

Po podaní žiadosti o vydanie stavebného povolenia na vodnú stavbu studne mesto, ako príslušný orgán štátnej vodnej správy, vydalo stavebné povolenie na vodnú stavbu. Po podaní žiadosti o vydanie stavebného povolenia na stavbu záhradnej chatky mesto, ako príslušný stavebný úrad, vydalo stavebné povolenie na stavbu chatky. Stavebné povolenia vydávalo mesto, ale keďže bolo vydané povoľujúcim orgánom, do kompetencie ktorého patrila príslušná agenda preneseného výkonu štátnej správy, orgány nemusia mať pri výkone svojej činnosti vedomosť o vzájomných konaniach. Pri porovnaní projektových dokumentácií pre stavbu studne a stavbu chatky bolo zistené, že navrhované umiestnenie stavby chatky sa nezhodovalo s predpokladaným miestom plánovanej chatky v projektovej dokumentácii pre povolenie stavby studne. Navrhované umiestnenie stavby studne v oboch dokumentáciách nebolo totožné a spevnená plocha okolo studne bola v dokumentáciách rozdielna. Následne došlo k osadeniu stavby záhradnej chatky v rozpore so stavebným povolením stavby studne, dôsledkom čoho na stavbu studne nebolo možné vydať kolaudačné rozhodnutie. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

##### **3. Sťažnosť na vrátnika v Dome opatrovateľských služieb**

Sťažnosť bola smerovaná proti vrátnikovi, ktorý údajne nebol schopný vykonávať prácu na vrátnici v Dome opatrovateľských služieb kvôli jeho nevhodnému zdravotnému stavu.

##### **Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:**

Sťažovateľ vo svojom podaní neuviedol svoje meno, priezvisko a adresu pobytu, preto bola uvedená sťažnosť klasifikovaná ako anonymná a **odložená** v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach. Kópie sťažnosti boli zaslané na vybavenie vedúcej pracovníčke oddelenia sociálnych vecí MsÚ a viceprimátorom mesta.

#### **4. Sťažnosť na suseda v Dome opatrovateľských služieb**

Sťažnosť smerovala proti susedovi v Dome opatrovateľských služieb, ktorý viac krát slovné napadol sťažovateľa.

##### **Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:**

Sťažnosť bola mestu doručená v elektronickej podobe, následne nebola sťažovateľom potvrdená do 5 pracovných dní od jej podania, a to vlastnoručným podpisom, preto bola **odložená** v zmysle § 5 ods. 5 zákona o sťažnostiach. Kópie sťažnosti boli zaslané na vybavenie vedúcej zamestnankyni oddelenia sociálnych vecí a právneho oddelenia MsÚ, prednostovi MsÚ a viceprimátorovi mesta.

#### **5. Sťažnosť proti vybavovaniu sťažnosti**

Majitelia rodinného domu podali sťažnosť proti vybavovaniu ich predchádzajúcej sťažnosti (sťažnosť č. 1).

##### **Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:**

V prvej veci stavebný úrad začal konanie o dodatočnom povolení stavby a vyzval stavebníkov na doloženie dokladov v určenej lehote. Stavebníci doložili všetky požadované doklady a požiadali o začatie konania o dodatočnom povolení stavby. Stavebný úrad odoslal oznámenia o začatí konania dotknutým orgánom a účastníkom konania. V tejto fáze si mohli účastníci konania (sťažovatelia) uplatniť svoje námietky a pripomienky. V druhej veci stavebný úrad do toho času nedisponoval informáciou, kto sa stal vlastníkom nehnuteľnosti po zomrelom. Keďže dedičské konanie ešte nebolo ukončené, stavebný úrad nemohol vykonávať ďalšie procesné úkony. Ani v jednom prípade nedošlo k porušeniu zákona o územnom plánovaní a stavebnom poriadku, ani k porušeniu iných platných právnych predpisov zo strany stavebného úradu mesta a súčasne nedošlo k jeho nečinnosti. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

#### **6. Sťažnosť na zamestnanca stavebného úradu pri prenesenom výkone štátnej správy**

Sťažnosť sa týkala vydania stavebného povolenia v rozpore s príslušným stavebným zákonom a inými platnými predpismi a bola smerovaná proti postupu zamestnanca stavebného úradu v rámci stavebného konania a s tým súvisiaceho odopretia možnosti predložiť akúkoľvek námietku týkajúcu sa umiestnenia bleskozvodu do bezprostrednej blízkosti elektrických káblov s vysokým a nízkym napätím v zemi na parcele sťažovateľa.

##### **Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:**

V prvej veci bol postup stavebného úradu pri doručovaní oznámenia o začatí stavebného konania a stavebného povolenia (verejnou vyhláškou na úradnej tabuli mesta) v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o správnom konaní v nadväznosti na ustanovenia stavebného zákona. V druhej veci spoločenstvo vlastníkov bytov realizovalo stavbu na základe právoplatného stavebného povolenia a na základe písomného súhlasu sťažovateľa, stavebný úrad nemal dôvod na vydanie rozhodnutia o zastavení stavebných prác. Stavebnému úradu boli predložené projekty realizácie bleskozvodu a protipožiarnej bezpečnosti stavby, podľa ktorých zvod na okraji ochranného pásma VN vedenia neprekáča jeho technickej prevádzke. Z výsledku prešetrenia sťažnosti vyplývalo, že sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

#### **7. Sťažnosť na parkovanie zneužívaním preukazu zdravotného pracovníka**

Sťažnosť bola smerovaná proti študentovi školy, ktorý pri parkovaní osobného automobilu neoprávnene využíval preukaz zdravotného pracovníka.

##### **Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:**

Sťažovateľ vo svojom podaní neuviedol svoje meno, priezvisko a adresu pobytu, preto bola uvedená sťažnosť klasifikovaná ako anonymná a **odložená** v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach. Kópia sťažnosti bola zaslaná na vedomie náčelníkovi Mestskej polície Spišská Nová Ves.

## **8. Sťažnosť na zneužitie kompetencií riaditeľky Správy školských zariadení**

Sťažovateľ žiadal o vyvodenie dôsledkov proti konaniu riaditeľky Správy školských zariadení (ďalej len SŠZ), ktorá mala zneužiť svoje kompetencie v prípade vyzdvihnutia dieťaťa z materskej školy inou osobou ako zákonným zástupcom dieťaťa.

### **Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:**

Pri prešetrovaní predmetnej sťažnosti boli riaditeľky materskej školy a SŠZ požiadané o vyjadrenie sa k sťažnosti. Z výsledkov z prešetrovania sťažnosti bolo zistené, že nedošlo k zneužitiu kompetencií riaditeľky SŠZ, ani porušeniu platných právnych predpisov, sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

## **V. Kontrola plnenia prijatých opatrení k sťažnostiam z predchádzajúcich rokov**

Kontrolou bolo preverené splnenie prijatých opatrení vyplývajúcich z prešetrovania vybavenia jednej sťažnosti doručenej mestu ešte v roku 2021:

### **Sťažnosť na opakované porušovanie nočného klúdu a hluk**

Sťažnosť sa týkala zvýšenej hlučnosti technológie chladenia spôsobenú opláštením malej ľadovej plochy pri zimnom štadióne v Spišskej Novej Vsi. Na základe miestnej obhliadky bolo zistené, že prestrešením tréningovej plochy došlo k nárastu hlučnosti do zastavanej oblasti a to predovšetkým v letných mesiacoch, kedy sú kompresory vyťažované vo zvýšených intervaloch. Boli prijaté tieto **opatrenia**:

Správa telovýchovných zariadení mesta Spišská Nová Ves (ďalej len STEZ) vypracovala technické riešenie eliminácie hlučnosti formou kompletnej výmeny okien a dverí strojovne a taktiež inštalácie vzduchotechniky v priestoroch strojovne v celkovej výške 50 tis. eur. Koncom roka 2023 realizovala STEZ z vlastných zdrojov všetky navrhované technické opatrenia na elimináciu hluku zo strojovne zimného štadióna. Vymenené boli všetky pôvodné okná a brány za nové hliníkové a taktiež bola doplnená vzduchotechnika do strojovne. K opätovnému meraniu hluku pristúpi STEZ v letných mesiacoch roku 2024. Kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku boli **splnené**.

## **VI. Kontrola vybavovania petícií v roku 2023**

V roku 2023 bolo mestu doručené na vybavenie **1 podanie**, ktoré bolo podľa zákona o petičnom práve klasifikované ako petícia.

### **Dokladovou kontrolou bolo zistené:**

- v zmysle § 5 ods. 3 zákona o petičnom práve, mesto v roku 2023 prijalo **1 petíciu**, ktorá bola následne zaevidovaná v informačnom systéme Korwin, v module - Správa registratúry,
- centrálna evidencia petícií adresovaných mestu bola v zmysle zákona o petičnom práve vedená na ÚHK oddelene od evidencie ostatných písomností,
- petícia bola mestom prešetrená a vybavená v súlade so zákonom o petičnom práve,
- písomné oznámenie výsledku prešetrovania petície bolo zaslané **v zákonom stanovenej lehote** 30 pracovných dní od jej doručenia osobe určenej pre styk s orgánom samosprávy s odôvodnením výsledku prešetrovania, ktoré vychádzalo zo zápisnice z prešetrovania petície,
- v súlade s § 5 písm. 7 zákona o petičnom práve bol výsledok vybavenia petície zverejnený na webovom sídle mesta a na centrálnej úradnej elektronickej tabuli.

## **VII. Obsah petície adresovanej mestu v roku 2023 a výsledok jej vybavenia**

### **Petícia za zriadenie autobusovej linky do mestskej časti Červený Jarok**

Petíciu podporilo 63 osôb a bola vybavená v zákonnej lehote. Výsledok vybavenia petície bol zaslaný osobe určenej na zastupovanie v styku s orgánom verejnej moci.

### **Výsledok vybavenia petície:**

V zmysle stavebného povolenia vydaného mestom na stavbu „IBV Červený Jarok“ sa v projekte uvažovalo so zriadením linky mestskej verejnej dopravy po dobudovaní celej lokality. Nevyhnutnou podmienkou je však dokončenie realizácie miestnej komunikácie v požadovanej kvalite, dobudovanie chodníkov pre chodcov a realizácia stanovišťa autobusovej zastávky s osvetlením. V súčasnom období sú technické parametre komunikácie nevyhovujúce pre zriadenie linky mestskej

verejnej dopravy. Ďalej je potrebné, aby mesto disponovalo takým objemom finančných prostriedkov, ktoré pokrývajú nielen uvedené požiadavky, ale aj prevádzku autobusových liniek.

#### VIII. Kontrola plnenia prijatých opatrení k petíciám z predchádzajúcich rokov

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré boli prijaté pri prešetrovaní a vybavovaní petícií v roku 2022, bolo zistené:

**Petícia za zrekonštruovanie starého ihriska na nové s pribudnutím nových prvkov, ako napríklad trampolína, lanový kolotoč, mostíková preliezková zostava a lanové hojdačky na Kozom vršku v Spišskej Novej Vsi**

Požiadavka na rekonštrukciu detského ihriska bola zaradená na rokovanie Mestského výboru č. 6, ktorý úlohu odsúhlasil a zaradil do plánu svojich úloh na nasledujúce obdobie. Mesto zaradilo terénne úpravy a osadenie nových prvkov do plánu rekonštrukcie detských ihrísk na rok 2023. Drobné opravy chcelo mesto zrealizovať do konca roka 2022, ale kvôli dokončovaniu iných investičných akcií sa už žiadne aktivity na tomto ihrisku nestihli uskutočniť. V roku 2023 mesto pre nedostatok kapacít spojených s kosbou, realizáciou vnútroblokov a s inými investičnými aktivitami nenašlo priestor na túto činnosť. Rekonštrukciu detského ihriska a osadenie nových prvkov má oddelenie komunálneho servisu MsÚ naplánované na rok 2024. Splnenie prijatých opatrení **bude** predmetom kontroly vybavovania petícií v roku 2025.

#### IX. Kontrola vybavovania sťažností a petícií v RO a PO mesta v roku 2023

RO mesta - Domov dôchodcov, Správa školských zariadení, Centrum voľného času, Základná umelecká škola, základné školy a PO mesta - Správa telovýchovných zariadení, Mestské kultúrne centrum, Zoologická záhrada boli dňa 15.01.2023 ÚHK elektronickou poštou vyzvané na predloženie prehľadu sťažností a petícií, ktoré boli prešetrené a vybavené v ich riadiacej pôsobnosti v zmysle zákona o sťažnostiach a zákona o petičnom práve v roku 2023.

Na základe vyjadrení zástupcov RO a PO mesta bolo zistené:

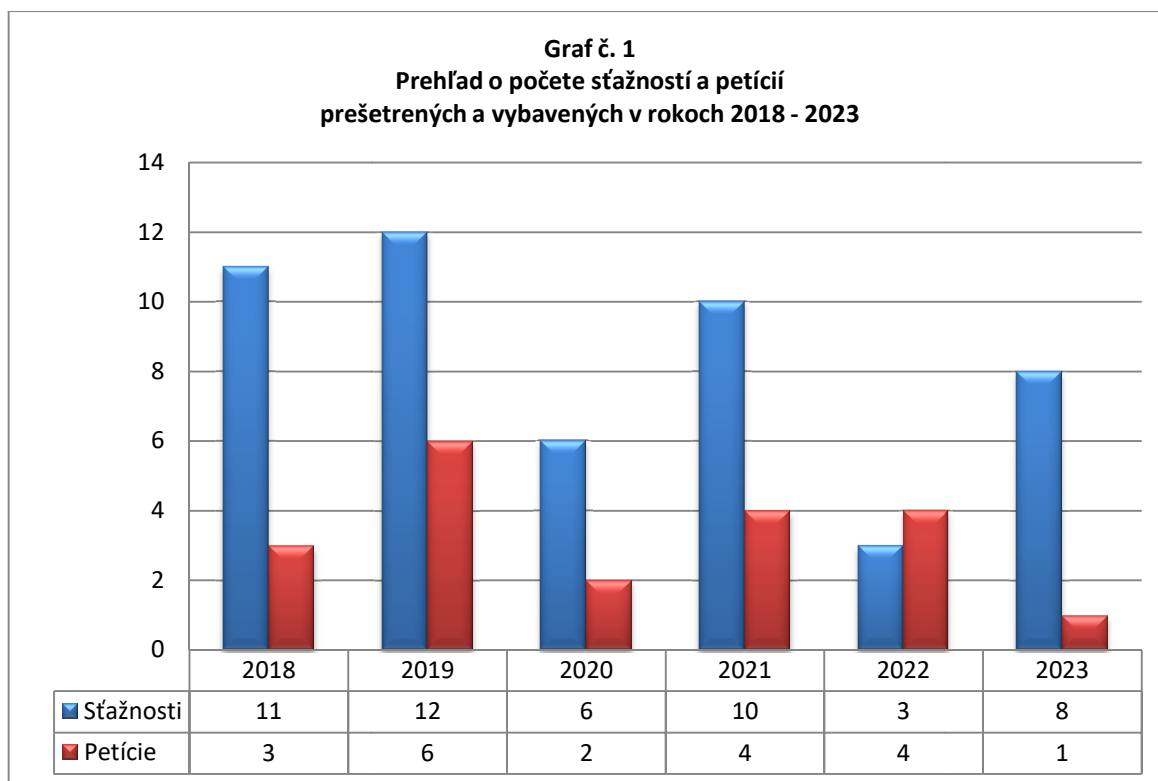
- **PO mesta** nezaevidovali v roku 2023 **žiadnu** sťažnosť ani petíciu adresovanú na prešetrenie a vybavenie,
- **RO mesta: Základná škola, Lipová 13, Spišská Nová Ves** zaevidovala **1 sťažnosť**, ktorá im bola adresovaná na prešetrenie a vybavenie v roku 2023, dokladovou kontrolou bolo zistené:
  - dňa 25.05.2023 bola rodičmi žiaka školy podaná sťažnosť **v elektronickej podobe**, ktorá nebola sťažovateľmi následne autorizovaná vlastnoručnými podpismi,
  - sťažnosť bola základnou školou riadne prešetrená a vybavená,
  - predmetom sťažnosti bola žiadosť o prešetrenie incidentu zo dňa 24.05.2023 a podozrenie na šikanovanie žiaka,
  - incident bol vyhodnotený ako slovný konflikt a následne fyzický konflikt, u ktorého nebol potvrdený úmysel, žiakom boli udelené výchovné opatrenia prerokované pedagogickou radou v zmysle vnútorných smerníc školy,
- kontrolou procesného postupu pri evidovaní, prešetrení a vybavení sťažnosti bolo zistené:
  - sťažnosť **nebola** sťažovateľmi **autorizovaná** do 5 pracovných dní od jej podania vlastnoručnými podpismi sťažovateľov,
  - sťažnosť **mala byť** v zmysle § 5 ods. 5 zákona o sťažnostiach **odložená**, o odložení sťažnosti a dôvodoch jej odloženia mal byť sťažovateľ upovedomený do 15 pracovných dní od jej odloženia.

#### X. Odporúčania pre zamestnancov mesta, RO a PO mesta vyplývajúce z výkonu tejto kontroly

- V oznámení výsledku vybavenia sťažnosti uvádzať zákonom určenú náležitosť, či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená v zmysle § 20 ods. 2 zákona o sťažnostiach.
- V RO, PO mesta sa pri doručení podania riadiť príslušnými ustanoveniami zákona o sťažnostiach, zákona o petičnom práve a internou Smernicou č. 2/2019 o vybavovaní sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves.

## XI. Prehľad o sťažnostiach a petíciách

Medziročný prehľad o počte sťažností a petícií, ktoré boli adresované mestu na prešetrenie a vybavenie v rokoch 2018 – 2023, je uvedený v grafe č. 1.



Z uvedeného grafu vyplýva **nárast** počtu sťažností adresovaných mestu v roku 2023 oproti roku 2022, ale zároveň ide o priemerný počet za posledných 6 rokov (priemer 8,33). Počet petícií adresovaných mestu v roku 2023 bol najnižší za posledných 6 rokov.

## II.

Číslo kontroly	<b>3/2024</b>
Označenie kontrolovaného subjektu	<b>Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves</b>
Názov kontroly	<b>Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia a použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta vybraným prijímateľom za rok 2023</b>
Kontrolované obdobie	<b>Rok 2023</b>
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	<b>02.05.2024</b>

### I. Predmet kontroly

Predmetom kontroly boli schválené žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v zmysle VZN č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves (ďalej len VZN č. 2/2020) od vybraných žiadateľov, zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov uzavreté s vybranými žiadateľmi a zúčtovania poskytnutých dotácií.

### II. Účel kontroly

Účelom kontroly bolo preverenie dodržania zákonných podmienok pre poskytnutie a zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta na rok 2023 vybraným prijímateľom.

### III. Cieľ kontroly

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia pri poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta a kontrola

hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia poskytnutých dotácií vybraným prijímateľom v kontrolovanom roku 2023.

#### IV. Subjekty kontroly

Kontrolou bol preverený proces schválenia poskytnutia dotácií až po ich použitie v roku 2023 u týchto vybraných subjektov:

1. KONTRA, Za Hornádom 880/8, Spišská Nová Ves (ďalej len KONTRA),
2. Hokejový klub Spišská Nová Ves, T. Vansovej 1286/1, Spišská Nová Ves (ďalej len Hokejový klub SNV).

Kontrola bola vykonaná preverením:

- Žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie od vybraného žiadateľa vedenej v evidencii kancelárie primátora mesta, ktorá kontroluje splnenie zákonných podmienok predložených žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v oblasti kultúry,
- Žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie od vybraného žiadateľa vedenej v evidencii oddelenia školstva MsÚ, ktorá kontroluje splnenie zákonných podmienok predložených žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v oblasti športu,
- predložených Vyúčtovaní finančnej dotácie poskytnutej mestom v roku 2023 od vybraných subjektov vedených v evidencii finančného oddelenia MsÚ, ktoré kontroluje hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta.

#### V. Prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta v roku 2023

V roku 2023 mesto poskytlo zo schváleného rozpočtu z podprogramov č. 12.2 Šport pre všetkých (program č. 12 Šport) dotácie vo výške **305 000,- eur**, z podprogramu č. 5.2.4 Dotačná politika mesta a grantový program (program č. 5 Manažment rozvoja mesta) dotácie vo výške **52 000,- eur** a z podprogramu č. 9.4 Finančná podpora mesta – dotácie (program č. 9 Sociálna starostlivosť) dotácie vo výške **12 500,- eur**. Finančné prostriedky (ďalej len FP) poskytnuté za rok 2023 športovým klubom, občianskym združeniam, príspevkovým organizáciám, cirkvi, neziskovým organizáciám poskytujúcim všeobecne prospešné služby a neverejným poskytovateľom sociálnej služby boli v celkovej výške **369 500,- eur**. Prehľad o poskytnutých a zúčtovaných FP je uvedený v eurách v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

P. č.	Žiadateľ	Spolu poskytnuté	Zúčtované
1	Hokejový klub Spišská Nová Ves	105 941,00	105 941,00
2	Futbalový klub Spišská Nová Ves	74 894,00	74 894,00
3	BK 04 AC LB Spišská Nová Ves	55 655,00	55 655,00
4	Tenisový klub 1901, Spišská Nová Ves	11 278,00	11 278,00
5	Športový klub basketbalu dievčat Spišská Nová Ves	10 114,00	10 114,00
6	Športový klub FbK Kométa Spišská Nová Ves	9 440,00	9 440,00
7	Volejbalový klub SNV	8 351,00	8 351,00
8	Karate klub IGLOW, o. z.	8 189,00	8 189,00
9	Floorball club Young Arrows Spišská Nová Ves	5 689,00	5 689,00
10	Hockey club Spišská Nová Ves	3 286,00	3 286,00
11	Športový klub Iglovia, o. z.	3 151,00	3 151,00
12	Telovýchovná jednota Tatran Spišská Nová Ves	2 778,00	2 778,00
13	ŠPORTOVÝ KLUB STEZ Spišská Nová Ves	1 806,00	1 806,00
14	Klub plávania Spišská Nová Ves	1 798,00	1 798,00
15	Mestský šachový klub Spišská Nová Ves	1 380,00	1 380,00
16	Džudo klub Spišská Nová Ves	1 250,00	1 250,00
<b>Spolu</b>	<b>Dotácie športovým klubom v RŠK - podprogram č. 12.2</b>	<b>305 000,00</b>	<b>305 000,00</b>
1	Les pre ľudí	1 400,00	1 400,00
2	Futbalový klub Spišská Nová Ves	1 080,00	1 080,00
3	Športový klub Šulerloch	1 000,00	1 000,00
4	Laguna Bowlingový klub (LBK)	800,00	800,00

5	Tenisový klub 1901, Spišská Nová Ves	800,00	800,00
6	Hockey club Spišská Nová Ves	800,00	800,00
7	Letecko - modelársky klub	800,00	800,00
8	Jazdecký klub Slávia Spišská Nová Ves	800,00	800,00
9	KLUB SPIŠSKÝCH STRELCOV	800,00	800,00
10	TJ SPILIPO Spišská Nová Ves	700,00	700,00
11	Občianske združenie "Športový klub Ferčekovce"	700,00	700,00
12	ClimBeer	500,00	500,00
13	SRRZ - RZ pri Základnej škole	500,00	500,00
14	Slovenský rybársky zväz – Miestna organizácia Spišská Nová Ves	300,00	300,00
15	Športový klub ROHALS	250,00	250,00
16	Mestský šachový klub Spišská Nová Ves	200,00	200,00
17	Ideálna Mládežnícka Aktivita	200,00	200,00
18	ŠKST GIZI SNV (Športový klub stolného tenisu GIZI Spišská Nová Ves)	200,00	200,00
19	Plavecký seniorsky klub Spišská Nová Ves, o.z.	170,00	170,00
<b>Spolu</b>	<b>Dotácie športovým klubom do 1 500,- € - podprogram č. 5.2.4</b>	<b>12 000,00</b>	<b>12 000,00</b>
1	Rímskokatolícka cirkev, farnosť Spišská Nová Ves	20 000,00	20 000,00
2	<b>KONTRA</b>	<b>5 600,00</b>	<b>5 600,00</b>
<b>Spolu</b>	<b>Dotácie na kultúru nad 1 500,- € - podprogram č. 5.2.4</b>	<b>25 600,00</b>	<b>25 600,00</b>
1	AFL projekt	1 400,00	1 400,00
2	"Človek a Umenie"	1 400,00	1 400,00
3	Banický spolok Spiš	1 200,00	1 200,00
4	CANTUS VILLA NOVA, Miešaný spevácky zbor mesta Spišská Nová Ves	1 200,00	<b>1 082,60</b>
5	Divadlo teatrálnych skratky	1 000,00	1 000,00
6	Občianske združenie Život v meste, Spišská Nová Ves	950,00	<b>944,00</b>
7	CHORUS IGLOVIA	950,00	950,00
8	Dobrovoľný hasičský zbor Spišská Nová Ves	900,00	900,00
9	OČI SPIŠSKEJ NOVEJ VSI	900,00	900,00
10	OZ PRO MEMORY	900,00	900,00
11	Mládežnícky parlament Spišská Nová Ves	750,00	<b>86,58</b>
12	OZ Mladí ľudia a život	750,00	750,00
13	Únia žien Slovenska - krajská organizácia Košice	450,00	450,00
14	FAMA art	400,00	400,00
15	Okresná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku Spišská Nová Ves	300,00	300,00
16	Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi	300,00	300,00
17	Romanečhaja, o.z.	250,00	250,00
18	Romanečhaja, o.z.	200,00	<b>0,00</b>
19	Galéria umelcov Spiša v Spišskej Novej Vsi	200,00	200,00
20	MOTORKÁRI SPIŠA	150,00	150,00
21	Dom Matice slovenskej	150,00	150,00
<b>Spolu</b>	<b>Dotácie na kultúru do 1 500,- € - podprogram č. 5.2.4</b>	<b>14 700,00</b>	<b>13 713,18</b>
<b>Spolu</b>	<b>Dotácie z podprogramu 5.2.4</b>	<b>52 300,00</b>	<b>51 313,18</b>
1	Spišská katolícka charita	3 000,00	3 000,00
2	Robinson	1 200,00	1 200,00
3	Materské centrum DIETKA (Dieťa a matka)	1 200,00	1 200,00
4	Slovenský zväz zdravotne postihnutých ZO č. 10 "Klub detí a mládeže"	1 000,00	1 400,00
5	Mestská organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku Spišská Nová Ves	1 000,00	1 000,00
6	Slovenský zväz zdravotne postihnutých ZO č. 13 Spišská Nová Ves	900,00	900,00
7	Slovenský zväz zdravotne postihnutých ZO č. 2 Spišská Nová Ves	800,00	800,00
8	Slovenský zväz zdravotne postihnutých ZO č. 12 Spišská Nová Ves	700,00	700,00
9	Slovenský zväz zdravotne postihnutých Okresná rada Levočská 14, Spišská Nová Ves	600,00	600,00
10	Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska	600,00	600,00
11	Katolícka jednota Slovenska	600,00	600,00



12	Centrum Nepočujúcich ANEPS	500,00	500,00
13	Občianske združenie seniorov MONTANA	400,00	400,00
<b>Spolu</b>	<b>Dotácie v sociálnej oblasti - podprogram 9.4</b>	<b>12 500,00</b>	<b>12 500,00</b>
<b>Spolu</b>	<b>Dotácie z rozpočtu mesta v roku 2023</b>	<b>369 800,00</b>	<b>368 813,18</b>

V štyroch prípadoch prijímatelia dotácií (CANTUS VILLA NOVA, Miešaný spevácky zbor mesta Spišská Nová Ves, Občianske združenie Život v meste, Spišská Nová Ves, Mládežnícky parlament Spišská Nová Ves a Romanečhaja, o.z.) nevyúčtovali FP vo výške poskytnutej dotácie, nevyčerpané FP boli vrátené mestu na bežný účet, alebo do pokladne mesta do 31.12.2023 v súlade s VZN č. 2/2020.

#### VI. Kontrola dodržiavania zákonných povinností žiadateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v roku 2023

V Registri mimovládnych neziskových organizácií Ministerstva vnútra SR boli v čase výkonu tejto kontroly zapísaní vybraní žiadatelia o dotáciu z rozpočtu mesta za rok 2023 tak, ako je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

P. č.	Žiadateľ	Dátum vzniku	Štatutárny orgán	Funkcia	IČO
1	Hokejový klub Spišská Nová Ves	04.06.1992	Mgr. Peter Potenga	riaditeľ	17151261
2	KONTRA	11.01.2007	Peter Čižmár	predseda	42094143

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 2/2020 pri schvaľovaní žiadostí od vybraných žiadateľov o poskytnutie FP z rozpočtu mesta v roku 2023.

Tabuľka č. 4

Kontrolovaný subjekt	Žiadosť doručená mestu dňa	Požadovaná výška dotácie v €	Dátum prerokovania	Dátum schválenia	Schválená suma
			Orgán prerokovania	Orgán schválenia	Súlad s VZN
Hokejový klub SNV	11.11.2022	180 000,00	12.12.2022	15.12.2022	85 469,00
			Komisia športu pri MsZ	MsZ	v súlade s VZN
	-----	-----	19.09.2023	11.10.2023	10 472,00
			Komisia športu pri MsZ	MsZ	v súlade s VZN
KONTRA			14.11.2023	22.11.2023	10 000,00
			Komisia športu pri MsZ	MsZ	v súlade s VZN
	30.12.2022	7 000,00	14.02.2023	23.02.2023	5 000,00
			Komisia kultúry pri MsZ	MsZ	v súlade s VZN
	10.11.2023	650,00	-	12.12.2023	600,00
			-	primátor mesta	v súlade s VZN

#### Kontrolou schválenia žiadostí od Hokejového klubu SNV bolo zistené:

- dňa 11.11.2022 bol mestu doručený Formulár žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie v zmysle VZN č. 2/2020 od občianskeho združenia Hokejový klub SNV na zabezpečenie fungovania všetkých vekových kategórií hokejového klubu v roku 2023, tréningového procesu, účasť v súťažiach, organizáciu hokejových stretnutí vo výške 180 000,- eur, ktorý spíňal podmienky uvedené v §4 ods. 4 VZN č. 2/2020,
- dňa 12.12.2022 bolo Komisiou športu pri MsZ schválené uznesenie č. 7/2022, v ktorom členovia komisie súhlasili s predloženým návrhom rozdelenia dotácií športovým klubom na rok 2023 spôsobom, ktorý je rozpracovaný v koncepcii financovania športu v meste (85 469,- eur),

- na zasadnutí MsZ dňa 15.12.2022 bola uznesením č. 23/2022 schválená dotácia Hokejovému klubu Spišská Nová Ves vo výške 85 469,- eur,
  - dňa 26.01.2023 bola so združením Hokejový klub SNV uzatvorená Zmluva č. 34/2023 o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorená podľa § 51 zákona č. 40/1964 Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov vo výške **85 469,- eur** na zabezpečenie všeobecne prospešných služieb - výchova a rozvoj telesnej kultúry, konkrétne na náklady spojené so športovou prípravou, účasťou a reprezentáciou družstiev v príslušných hokejových zápasoch, interné číslo FP\_006/2023 (ďalej len Zmluva č. FP\_006/2023),
  - Zmluva č. FP\_006/2023 bola zverejnená v CRZ dňa 27.01.2023 v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o slobode informácií)o slobode informácií), zmluva nadobudla účinnosť dňa 28.01.2023,
  - základná finančná kontrola (ďalej len ZFK) na Krycom liste k Zmluve č. FP\_006/2023 bola vykonaná dňa 20.01.2023 v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole),
  - administratívna finančná kontrola (ďalej len AFK) bola vykonaná dňa 26.01.2023, Správa z AFK nebola v súlade s vzorom Prílohy č. 4 Smernice č. 4/2016 Výkon finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves v zmysle dodatku č. 1 – Správa z AFK (ak neboli zistené nedostatky): nebol uvedený predmet AFK a zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu AFK,
  - ZFK finančnej operácie: poskytnutie FP bola vykonaná na Krycom liste dňa 30.01.2023, dňa 30.01.2023 bola z bežného účtu mesta poskytnutá dotácia vo výške 85 469,- eur združeniu Hokejový klub SNV,
- 2.** Hokejový klub SNV nepodal ďalšiu žiadosť o poskytnutie dotácie, dotácia bola schválená na základe § 4 ods. 2 VZN č. 2/2020 („*Dotáciu možno poskytnúť na základe doručenej písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie alebo na základe schválených uznesení MsZ.*“),
- dňa 19.09.2023 Komisia športu pri MsZ súhlasila s rozdelením dotácií športovým klubom vo výške 30 000,- eur na celoročnú činnosť spôsobom, ktorý je rozpracovaný v koncepcii financovania športu v meste a schválila uznesenie č. 9/2023, v ktorom komisia športu odporúča poslancom MsZ schváliť poskytnutie dotácií pre športové kluby podľa predloženého návrhu (Hokejový klub SNV 10 472,- eur),
  - dňa 11.10.2023 bola na zasadnutí MsZ uznesením č. 211/2023 schválená dotácia Hokejovému klubu Spišská Nová Ves vo výške 10 472,- eur,
  - dňa 19.10.2023 bol so združením Hokejový klub SNV uzatvorený **Dodatok č. 1** k Zmluve č. 34/2023 o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorenej podľa § 51 zákona č. 40/1964 Občianskeho zákonníka, ktorý navýšil dotáciu o jednorazovú sumu 10 472,- eur na sumu **95 941,- eur**, interné číslo FP\_106/2023 (ďalej len Zmluva č. FP\_106/2023),
  - Zmluva č. FP\_106/2023 bola zverejnená v CRZ dňa 19.10.2023 v súlade so zákonom o slobode informácií, zmluva nadobudla účinnosť dňa 20.10.2023,
  - ZFK na Krycom liste k Zmluve č. FP\_106/2023 bola vykonaná dňa 17.10.2023 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
  - AFK bola vykonaná dňa 17.10.2023, Správa z AFK nebola v súlade s novým vzorom Prílohy č. 8 Smernice č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.07.2023 - nebol uvedený predmet AFK a zoznam dokladov,
  - ZFK finančnej operácie: poskytnutie FP bola vykonaná na Krycom liste dňa 20.10.2023, dňa 23.10.2023 bola z bežného účtu mesta poskytnutá dotácia vo výške 10 472,- eur združeniu Hokejový klub SNV,
- 3.** Hokejový klub SNV nepodal ďalšiu žiadosť o poskytnutie dotácie, dotácia bola schválená na základe § 4 ods. 2 VZN č. 2/2020 („*Dotáciu možno poskytnúť na základe doručenej písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie alebo na základe schválených uznesení MsZ.*“),
- dňa 14.11.2023 Komisia športu pri MsZ súhlasila s rozdelením dotácií športovým klubom vo výške 30 000,- eur na celoročnú činnosť v rovnakom pomere medzi 3 najsilnejšie kluby a schválila uznesenie č. 13/2023, v ktorom komisia športu odporúča poslancom MsZ schváliť poskytnutie dotácií pre športové kluby podľa predloženého návrhu (Hokejový klub SNV 10 000,- eur),
  - dňa 22.11.2023 bola na zasadnutí MsZ uznesením č. 258/2023 schválená dotácia Hokejovému klubu Spišská Nová Ves vo výške 10 000,- eur,

- dňa 29.11.2023 bol so združením Hokejový klub SNV uzatvorený **Dodatok č. 2** k Zmluve č. 34/2023 o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorenej podľa § 51 zákona č. 40/1964 Občianskeho zákonníka, ktorý navýšil dotáciu o jednorazovú sumu 10 000,- eur na sumu **105 941,- eur**, interné číslo FP\_134/2023 (ďalej len Zmluva č. FP\_134/2023),
- Zmluva č. FP\_134/2023 bola zverejnená v CRZ dňa 29.11.2023 v súlade so zákonom o slobode informácií, zmluva nadobudla účinnosť dňa 30.11.2023,
- ZFK na Krycom liste k Zmluve č. FP\_134/2023 bola vykonaná dňa 28.11.2023 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- AFK bola vykonaná dňa 28.11.2023, Správa z AFK nebola v súlade s novým vzorom Prílohy č. 8 Smernice č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.07.2023 - nebol uvedený predmet AFK a zoznam dokladov,
- ZFK finančnej operácie: poskytnutie FP bola vykonaná na Krycom liste dňa 30.11.2023, dňa 30.11.2023 bola z bežného účtu mesta poskytnutá dotácia vo výške 10 000,- eur združeniu Hokejový klub SNV.

#### **Kontrolou schválenia žiadostí od občianskeho združenia KONTRA bolo zistené:**

1. dňa 30.12.2022 bol mestu doručený Formulár žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie v zmysle VZN č. 2/2020 od občianskeho združenia KONTRA na nájom priestorov vo výške 7 000,- eur, ktorý spĺňal podmienky uvedené v §4 ods. 4 VZN č. 2/2020,
  - dňa 14.02.2023 bola žiadosť prerokovaná v Komisii kultúry pri MsZ, ktorá odporúčala schváliť dotáciu vo výške 5 000,- eur, následne bolo poskytnutie ročného príspevku na nájomné v sume 5 000,- eur schválené na zasadnutí MsZ dňa 23.02.2023 uznesením č. 46/2023,
  - dňa 14.04.2023 bola so združením KONTRA uzatvorená Zmluva č. FP\_057/2023 o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorená podľa § 51 zákona č. 40/1964 Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov vo výške **5 000,- eur** na náklady na prenájom priestorov (ďalej len Zmluva č. FP\_057/2023),
  - Zmluva č. FP\_057/2023 bola zverejnená v CRZ dňa 14.04.2023 v súlade so zákonom o slobode informácií, zmluva nadobudla účinnosť dňa 15.04.2023,
  - ZFK na Krycom liste k Zmluve č. FP\_057/2023 bola vykonaná dňa 03.04.2023 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
  - AFK bola vykonaná 14.04.2023, Správa z AFK nebola v súlade s vzorom Prílohy č. 4 Smernice č. 4/2016 Výkon finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves v zmysle dodatku č. 1 – Správa z AFK (ak neboli zistené nedostatky): nebol uvedený predmet AFK a zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu AFK,
  - ZFK finančnej operácie: poskytnutie FP bola vykonaná na Krycom liste dňa 18.04.2023, dňa 19.04.2023 bola z bežného účtu mesta poskytnutá dotácia vo výške 5 000,- eur združeniu KONTRA,
2. dňa 10.11.2023 bol mestu doručený Formulár žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie v zmysle VZN č. 2/2020 od občianskeho združenia KONTRA na cestovné náklady, výrobu propagačných materiálov a výrobu titulov spojených s účasťou na medzinárodnom festivale v Poľsku vo výške 650,- eur, ktorý spĺňal podmienky uvedené v §4 ods. 4 VZN č. 2/2020,
  - žiadosť nebola prerokovaná v Komisii kultúry pri MsZ (pre nedostatočný časový priestor), schválená bola primátorom mesta dňa 12.12.2023 na zasadnutí Kolégia primátora,
  - dňa 19.12.2023 bola so združením KONTRA uzatvorená Zmluva č. FP\_140/2023 o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorená podľa § 51 zákona č. 40/1964 Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov vo výške **600,- eur** na náklady na cestu, výrobu tituliek a propagáciu (ďalej len Zmluva č. FP\_140/2023),
  - Zmluva č. FP\_140/2023 bola zverejnená v CRZ dňa 19.12.2023 v súlade so zákonom o slobode informácií, zmluva nadobudla účinnosť dňa 20.12.2023,
  - ZFK na Krycom liste k Zmluve č. FP\_140/2023 bola vykonaná dňa 15.12.2023, pričom zodpovedný zamestnanec MsÚ uviedol **nesprávny dátum vykonania ZFK: 25.12.2023** (časovo až po uzatvorení a zverejnení zmluvy), **nezrovnalosť bola počas kontroly odstránená**,

- AFK bola vykonaná 19.12.2023, Správa z AFK nebola v súlade s novým vzorom Prílohy č. 8 Smernice č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.07.2023 - nebol uvedený predmet AFK a zoznam dokladov,
- ZFK finančnej operácie: poskytnutie FP bola vykonaná na Krycom liste dňa 21.12.2023, dňa 21.12.2023 bola z bežného účtu mesta poskytnutá dotácia vo výške 600,- eur združeniu KONTRA.

## VII. Kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v roku 2023

Kontrolou bolo preverené zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v roku 2023 u vybraných prijímateľov FP, jeho súlad s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí FP, s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s VZN č. 2/2020.

Tabuľka č. 5

Kontrolovaný subjekt	Číslo zmluvy	Poskytnutá dotácia v €	Dátum poskytnutia dotácie	Dátum vyúčtovania dotácie	Zúčtovaná suma
	Dátum uzavretia				Spolufinancovanie
Hokejový klub SNV	34/2023	85 469,00	30.01.2023	02.01.2024	105 941,00
	26.01.2023				
	Dodatok č. 1 k zmluve č. 34/2023	10 472,00	23.10.2023		
	19.10.2023				
	Dodatok č. 2 k zmluve č. 34/2023	10 000,00	30.11.2023		
29.11.2023				13 863,81	
<b>Spolu HK SNV</b>	-	<b>105 941,00</b>	-	-	<b>119 804,81</b>
KONTRA	FP_057/2023	5 000,00	19.04.2023	29.12.2023	5 000,00
	14.04.2023				780,00
	FP_140/2023	600,00	21.12.2023	29.12.2023	600,00
	19.12.2023				105,20
<b>Spolu KONTRA</b>	-	<b>5 600,00</b>	-	-	<b>6 485,20</b>

O poskytnutých dotáciách do 1 500,- eur, o ktorých rozhodol primátor mesta, bola v zmysle § 4 ods. 7 VZN č. 2/2020 predložená informácia MsZ dňa 11.10.2023 na 11. zasadnutí MsZ, číslo uznesenia 210/2023 - Prehľad poskytnutých dotácií k 31.08.2023 a o pridelených dotáciách za celý kalendárny rok 2023 bude informované MsZ pri schvaľovaní návrhu záverečného účtu za rok 2023.

### 1. Hokejový klub SNV

Dokladovou kontrolou bolo preverené účelové použitie dotácie v roku 2023 bolo zistené:

- na základe Zmluvy č. 34/2023 uzavretej dňa 26.01.2023 v znení jej Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 bol žiadateľ oprávnený použiť dotáciu na tento účel – zabezpečenie všeobecne prospešných služieb - výchova a rozvoj telesnej kultúry, konkrétne na náklady spojené so športovou prípravou, účasťou a reprezentáciou družstiev v príslušných hokejových zápasoch, dotácia musí byť použitá na bežné výdavky: vklad do súťaže (štartovné, licenčné poplatky), registračné poplatky, športová výstroj a materiálne vybavenie klubu, doprava, ubytovanie, strava členov klubu na hokejových zápasoch a sústreďeniach, propagácia a organizovanie zápasov, regenerácia športovcov, náklady na trénera v kategórii mládež najviac vo výške 50% z dotácie,
- dotácia bola mestom poskytnutá v zmluvne dohodnutej lehote 10 dní odo dňa účinnosti zmluvy,
- príjemca predložil mestu vyúčtovanie použitia poskytnutých FP dňa 02.01.2024, t.j. v zmluvne dohodnutej lehote do 05.01.2024,
- **Vyúčtovanie** finančnej dotácie poskytnutej Mestom Spišská Nová Ves na obdobie r. 2023 bolo Hokejovým klubom SNV vypracované vo výške **119 804,81 eur** (105 941,- eur dotácia a 13 863,81 eur spolufinancovanie),
- 10% **spolufinancovanie** nákladov z vlastných zdrojov v zmysle § 4 ods. 1 VZN č. 2/2020 a uzavretej Zmluvy č. 34/2023 v znení jej dodatkov bolo dodržané,
- súčasťou vyúčtovania bola správa o použití dotácie a kópie účtovných dokladov preukazujúcich ich čerpanie,

- **účel** použitia poskytnutých FP bol dodržaný - náklady spojené so športovou prípravou, účasťou a reprezentáciou družstiev v príslušných hokejových zápasoch,
- dňa 22.01.2024 bola vypracovaná **Správa z AFK**, ktorú dňa 23.01.2024 prevzala povinná osoba.

## 2. KONTRA

Dokladovou kontrolou bolo preverené účelové použitie poskytnutých dotácií v roku 2023, bolo zistené:

### a) prenájom priestorov v Dome Matice slovenskej

- na základe Zmluvy č. FP\_057/2023 uzavretej dňa 14.04.2023 vo výške 5 000,- eur bol žiadateľ oprávnený použiť dotáciu na tento účel – náklady na prenájom priestorov,
- dotácia bola mestom poskytnutá dňa 19.04.2023, t.j. v zmluvne dohodnutej lehote 10 dní odo dňa jej zverejnenia v CRZ,
- príjemca predložil mestu vyúčtovanie použitia poskytnutých FP dňa 29.12.2023, t.j. v zmluvne dohodnutej lehote do 31.12.2023,
- **Vyúčtovanie** finančnej dotácie poskytnutej Mestom Spišská Nová Ves na obdobie r. 2023 bolo vo výške 5 780,- eur (5 000,- eur dotácia a 780,- eur spolufinancovanie),
- 10% **spolufinancovanie** nákladov z vlastných zdrojov v zmysle § 4 ods. 1 VZN č. 2/2020 a uzavretej Zmluvy č. FP\_057/2023 bolo dodržané,
- súčasťou vyúčtovania bola záverečná správa o použití dotácie a kópie účtovných dokladov preukazujúcich ich čerpanie,
- **účel** použitia poskytnutých FP bol dodržaný – nájom priestorov v Dome Matice slovenskej, v ktorom sa nachádzajú hracie priestory divadla Kontra za obdobie 01 - 11/2023,
- dňa 05.01.2024 bola vypracovaná **Správa z AFK**, ktorú dňa 09.01.2024 prevzala povinná osoba,

### b) divadelné predstavenie na medzinárodnom festivale v Poľsku

- na základe Zmluvy č. FP\_140/2023 uzavretej dňa 19.12.2023 vo výške 600,- eur bol žiadateľ oprávnený použiť dotáciu na tento účel – náklady na cestu, výrobu tituliek a propagáciu spojených s účasťou na medzinárodnom festivale v Poľsku „Medzinárodná scéna – Slováci v Poľsku – Slovenské divadlo vo Varšave“,
- dotácia bola mestom poskytnutá dňa 21.12.2023, t.j. v zmluvne dohodnutej lehote 10 dní odo dňa jej zverejnenia v CRZ,
- príjemca predložil mestu vyúčtovanie použitia poskytnutých FP dňa 29.12.2023, t.j. v zmluvne dohodnutej lehote do 31.12.2023,
- **Vyúčtovanie** finančnej dotácie poskytnutej Mestom Spišská Nová Ves na obdobie r. 2023 bolo vypracované vo výške 705,20 eur (600,- eur dotácia a 105,20 eur spolufinancovanie),
- 10% **spolufinancovanie** nákladov z vlastných zdrojov v zmysle § 4 ods. 1 VZN č. 2/2020 a uzavretej Zmluvy č. FP\_140/2023 bolo dodržané,
- súčasťou vyúčtovania bola záverečná správa o použití dotácie a kópie účtovných dokladov preukazujúcich ich čerpanie,
- **účel** použitia poskytnutých FP bol dodržaný – cestovné náklady, propagácia, výroba titulkov spojených s divadelným predstavením dňa 02.12.2023 vo Varšave,
- **dodávateľská faktúra** č. FA20230021 vystavená dňa 20.12.2023 dodávateľom **Martin Kubík - Kubsoft**, Stolárska 2678/1, 052 01 Spišská Nová Ves, IČO: 47364157 vo výške 450,- eur za náklady na cestu v projekte Medzinárodná scéna - Slováci v Poľsku - Slovenské divadlo - predstavenie Macbeth **nebola v súlade s** ustanovením § 32 ods. 1 **zákona o účtovníctve**: „Na účely tohto zákona sa za **preukázateľný účtovný záznam** považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Pri zaznamenaní a spracovaní týchto skutočností musí účtovný záznam spĺňať požiadavky podľa § 31 ods. 3.“ - **neobsahovala rozpis cestovných nákladov** v rozsahu spôsob prepravy, dátum realizácie cesty, trasa, počet prejazdených kilometrov, cena za mernú jednotku, nepreukázateľnosť a neúplnosť dokladu bola opravená - k dodávateľskej faktúre bol doložený dodací list č. DL20230001 – **nezrovnalosť bola počas kontroly odstránená**,
- dňa 05.01.2024 bola vypracovaná **Správa z AFK**, ktorú dňa 09.01.2024 prevzala povinná osoba.

### **Kontrolou vyúčtovania dotácií doručených mestu od vybraných subjektov bolo zistené:**

- na vyúčtovanie dotácií boli použité formuláre Vyúčtovanie finančnej dotácie poskytnutej Mestom Spišská Nová Ves, ktorých vzor je zverejnený na webovom sídle mesta,
- z predložených vyúčtovaní dotácií od vybraných subjektov **nebolo zrejmé**, ktoré účtovné doklady boli subjektom uhrádzané zo **zdrojov** mesta a ktoré z vlastných zdrojov,
- účtovné doklady k zúčtovaniu dotácií: interný doklad č. ID07-000070 a Iný interný doklad č. 557 – Vyúčtovanie transferov zo dňa 31.12.2023 vyhotovené zamestnancami finančného oddelenia MsÚ **neboli v súlade s** ustanovením § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve: „*Na účely tohto zákona sa za **preukázateľný účtovný záznam** považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Pri zaznamenaní a spracovaní týchto skutočností musí účtovný záznam spĺňať požiadavky podľa § 31 ods. 3.*“,
- na Inom internom doklade č. 557 vykonaná **ZFK** zamestnancami finančného oddelenia MsÚ dňa 31.12.2023 **nebola** v súlade so zákonom o finančnej kontrole, keďže finančná operácia nebola v súlade so zákonom o účtovníctve.
- v oblasti vyúčtovania mestom poskytnutých dotácií existuje istá **príležitosť na zlepšenie**.

### **Identifikovaný problém:**

**Tým, že kontrolovaný subjekt predložil účtovné záznamy k vyúčtovaniu poskytnutých dotácií v roku 2023 (interný doklad vyhotovený finančným oddelením MsÚ s prílohami), ktoré neboli preukázateľnými účtovnými záznamami, t.j. priamo nedokazovali skutočnosť alebo nedokazovali skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, neboli v súlade s ustanovením § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

### **Návrh odporúčaní na nápravu identifikovaného problému a na odstránení príčin jeho vzniku:**

1. Pri zúčtovaní poskytnutých dotácií vyhotoviť preukázateľný účtovný záznam v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.
2. Vyúčtovanie dotácie poskytnutej mestom je potrebné doplniť o údaje preukazujúce jednotlivé zdroje financovania, a to napr. doplnením o poskytovateľa dotácie a vlastné zdroje rozdelením stĺpca „Suma výdavkov z vyúčtovania“.
3. Základnú a administratívnu finančnú kontrolu vyúčtovania poskytnutej dotácie vykonávať v súlade so zákonom o finančnej kontrole.
4. Upraviť internú Smernicu č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, kde sa v texte realizovanej ZFK bude uvádzať len jedno vyjadrenie (napr. či je/nie je možné finančnú operáciu vykonať) a výber druhu finančnej operácie (príjem, použitie alebo poskytnutie, právny úkon iný úkon majetkovej povahy) nie je už potrebné uvádzať. Týmto opatrením sa zjednoduší výkon ZFK zodpovednými zamestnancami.

## **VIII. Základná finančná kontrola pri poskytovaní dotácií**

Kontrolou uplatňovania ZFK pri poskytovaní dotácií vybraným prijímateľom v roku 2023 bolo zistené:

- zodpovední zamestnanci MsÚ realizovali ZFK na krycích listoch k zmluvám o poskytnutí FP v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- výkon ZFK na krycích listoch k zmluvám o poskytnutí FP predchádzal výkonu AFK,
- ZFK finančnej operácie: poskytnutie FP bola vykonaná na krycích listoch pred prevodom FP z bežného účtu mesta,
- ZFK finančnej operácie: vyúčtovanie dotácie bola vykonaná na účtovnom doklade Iný interný doklad zamestnancami finančného oddelenia MsÚ.

## **IX. Administratívna finančná kontrola pri poskytovaní dotácií**

Kontrolou uplatňovania AFK pri poskytovaní dotácií vybraným prijímateľom v roku 2023 bolo zistené:

- AFK finančnej operácie s charakterom poskytnutia a použitia verejných prostriedkov bola vykonaná zodpovednými zamestnancami MsÚ **pred poskytnutím FP** z rozpočtu, ako aj **po ich poskytnutí**,
- správy z AFK vyhotovené zodpovednými zamestnancami MsÚ **neboli** vypracované **podľa vtedy platnej prílohy** internej smernice o finančnej kontrole.

## X. Uplatňovanie ustanovení zákona o slobode informácií

Prehľad o zverejnení zmlúv o poskytnutí FP uzatvorených s vybranými subjektmi v Centrálnom registri zmlúv (CRZ) v roku 2023 uvádzame v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Žiadateľ	Zmluva o poskytnutí FP číslo	Uzavretá dňa	Zverejnená v CRZ dňa	Suma v €
Hokejový klub SNV	34/2023	26.01.2023	27.01.2023	85 469,00
	Dodatok č. 1 k zmluve č. 34/2023	19.10.2023	19.10.2023	10 472,00
	Dodatok č. 2 k zmluve č. 34/2023	29.11.2023	29.11.2023	10 000,00
KONTRA	FP_057/2023	14.04.2023	14.04.2023	5 000,00
	FP_140/2023	19.12.2023	19.12.2023	600,00

Kontrolou dodržiavania zákona o slobode informácií pri zverejňovaní zmlúv o poskytnutí FP z rozpočtu mesta v roku 2023 bolo zistené:

- uzavreté zmluvy o poskytnutí FP boli bezodkladne zverejnené v CRZ v súlade zákonom o slobode informácií,
- zmluvy o poskytnutí FP boli zverejnené aj na portáli Register zmlúv, faktúr a objednávok na webovom sídle mesta,
- na portáli CRZ boli uzavreté zmluvy zverejnené tak, že vybrané subjekty – prijímatelia dotácií boli v 4 prípadoch uvedení nesprávne na strane dodávateľa, je potrebné, aby zmluvy o poskytnutí FP zverejňovali zodpovední zamestnanci na portáli CRZ tak, že ako odberateľ bude uvedený prijímateľ dotácie.

## XI. Ostatné odporúčania hlavného kontrolóra kontrolovanému subjektu, ktoré vyplynuli pri výkone tejto kontroly

1. Pri výkone AFK dbať na to, aby zamestnanci MsÚ vyhotovovali **Správy z AFK v súlade so vzorom prílohy č. 8 Smernice č. 2/2023** o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.07.2023 uvedením predmetu AFK a zoznamu dokladov.
2. Pre zamestnancov a oprávnené osoby je záväzná aj **Metodické usmernenie** sekcie auditu a kontroly ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole, účinné od 22.09.2022.
3. **Zmluvy** s právnickými osobami uzatvárať s uvedením presného názvu subjektu **podľa** výpisu z **Registra** organizácií štatistického úradu slovenskej republiky (nesprávne uvedený názov subjektu na zmluve napr.: Múzeum Spiša, správny názov Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi, Galéria umelcov Spiša, správny názov Galéria umelcov Spiša v Spišskej Novej Vsi, Dom Matice slovenskej v Spišskej Novej Vsi, správny názov Dom Matice slovenskej).
4. **Pri zverejňovaní** uzavretých zmlúv o poskytnutí FP **na portáli CRZ** zamestnancami MsÚ uvádzať prijímateľov dotácií v aplikácii CRZ (prostredníctvom programu KORWIN) na strane odberateľa a mesto ako poskytovateľa dotácií na strane dodávateľa.
5. Upraviť internú **smernicu o zverejňovaní** zmlúv, faktúr a objednávok, nakoľko v súčasnosti platná Smernica č. 4/2012 pre organizačné zabezpečenie povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v znení novely č. 1/2012, ktorá nadobudla účinnosť dňa 30.10.2012, je už vo viacerých oblastiach neaktuálna, napr. povinné zverejňovanie na portáli CRZ, atď.
6. Upraviť **VZN č. 2/2020** o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves pre zjednotenie a formalizáciu procesných postupov doplnením o prílohy vzorov: Žiadosť o poskytnutie dotácie a Vyúčtovanie poskytnutej dotácie.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 07.05.2024

Ing. Jozef Tancoš, v. r.  
hlavný kontrolór mesta