

**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 II. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Spišskej Novej Vsi (ďalej len „MsZ“) dňa 17.07.2024 a v zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025, ktorý bol schválený MsZ dňa 05.12.2024, boli ukončené kontroly, výsledky ktorých sú predložené na vedomie MsZ.

I.

Číslo kontroly	10/2024
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves Radničné námestie 7 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia finančných prostriedkov pri prevádzke motorových vozidiel v roku 2023
Kontrolované obdobie	rok 2023
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	18.02.2025

A. Obsah kontroly

A.1. Predmet kontroly

Overenie a zhodnotenie procesov charakteristických pre oblasť majetku (hmotný, nehmotný) a nakladania s ním (obstaranie, využívanie, ochrana) počas jeho tzv. životného cyklu. Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiacich aktov pri prevádzke a používaní automobilovej techniky v Meste Spišská Nová Ves (ďalej len „mesto“) v roku 2023.

A.2. Účel kontroly

Nezávislou, objektívnou, overovacou, hodnotiacou a konzultačnou činnosťou zameranou na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov napomáhať plneniu úloh, cieľov a zámerov kontrolovaného subjektu a prinášať systematický metodický prístup k zlepšovaniu efektívnosti riadenia rizík vyplývajúcich z činnosti Mestského úradu Spišská Nová Ves.

A.3. Cieľ kontroly

Overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami pri prevádzke motorových vozidiel, základné zásady používania motorových vozidiel, plánovanie a schvaľovanie použitia motorových vozidiel, evidenciu v autoprevádzke, parkovanie a garážovanie motorových vozidiel, normy spotreby pohonných látok (ďalej len „PHL“).

A.4. Subjekt kontroly

Kontrola bola realizovaná na Mestskom úrade Spišská Nová Ves, Štefánikovo námestie 1, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len „MsÚ“).

A.5. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými v kontrolovanom období

Pri výkone kontroly boli využité všeobecne záväzné právne predpisy a predpisy nižšej právnej sily (znenie príslušnej úpravy je uvádzané v podobe platnej v kontrolovanom období), najmä:

- ♦ zákon č. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- ♦ zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- ♦ zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),

- ◆ zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- ◆ zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- ◆ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. decembra 2022 č. MF/14454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „postupy účtovania“),
- ◆ zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
- ◆ zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“),
- ◆ zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“),
- ◆ zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“),
- ◆ Nariadenie vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej len „Nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ“),
- ◆ zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (ďalej len „Obchodný zákonník“),
- ◆ Smernica č. 4/2021 – Podmienky prevádzkovania a údržby služobných motorových vozidiel, ktorá nadobudla platnosť dňa 19.04.2021,
- ◆ Smernica č. 9/2014 – Podmienky prevádzkovania a údržby služobných motorových vozidiel, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 11.09.2014,
- ◆ Smernica č. 4/2016 Výkon finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves vrátane jej dodatku č. 1, ktorý nadobudol účinnosť dňa 16.01.2017,
- ◆ Smernica č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.07.2023,
- ◆ 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,
- ◆ Zásady hospodárenia s majetkom mesta Spišská Nová Ves, ktoré nadobudli účinnosť dňa 17.05.2011,
- ◆ vnútorné riadiaco-organizačné normy mesta.

A.6. Východiská pre vykonanie kontroly a predbežná identifikácia rizík

Administratívna (organizačná) štruktúra kontrolovaného subjektu a všetky koordinované systémy, tzv. systémy vnútornej kontroly, ktoré vedenie mesta zavádza v praxi s cieľom dosiahnuť efektívne riešenie záležitostí organizácie predpísaným spôsobom (najmä zabezpečenie ochrany majetku, jeho využívanie a nakladanie s ním, kvalita informácií, zhoda s platnými zákonmi a internými predpismi), tvoria vnútorné kontrolné prostredie.

Účinná vnútorná kontrola (kontrolný systém) dokáže svojimi postupmi, metódami a technikami odhaliť nedostatky a z nich vyplývajúce ohrozenia alebo nebezpečenstvá, ktoré by mohli negatívne ovplyvniť naplnenie cieľov subjektu vo všetkých kontrolovaných oblastiach, preto, aj s poukazom na možné právne konzekvencie v prípade, ak je jej výkon neefektívny, neúčinný alebo dokonca formálny, je význam tohto segmentu riadenia nezastupiteľný.

Orgán verejnej správy, je podľa § 5 zákona o finančnej kontrole povinný vytvoriť a rozvíjať finančné riadenie, pričom je pri použití verejných financií povinný vytvoriť také podmienky, aby bola zabezpečená hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť. V tejto súvislosti je dôležité uvedomiť si, že riziká a nedostatky sú navzájom previazané (akoby spojené nádoby), tzn. že nedostatky, napr. pri vedení evidencie autoprevádzky môžu súčasne generovať nedostatky v oblasti účtovníctva (porušenie zásad, princípov správneho vedenia účtovných záznamov), alebo pri výkone finančnej kontroly.

Všeobecné riziká (vyskytujú sa naprieč všetkými overovanými procesmi):

- neexistencia, neaktualizovanie, nesprávna aplikácia alebo nedodržiavanie interných riadiacich aktov,

- nedodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov,
- nevykonávanie alebo nesprávne vykonávanie finančnej kontroly.

Špecifické riziká (sú charakteristické len pre príslušnú kontrolovanú oblasť):

- nedodržanie postupov v oblasti autoprevádzky (nesprávne stanovenie normy spotreby pohonných látok, neevidovanie žiadaniek na prepravu, jazdy uskutočnené bez schválenia žiadanky na prepravu, nesúlad medzi schválenou jazdou v žiadanke na prepravu a realizovanou jazdou, neriešenie prípadnej nadspotreby, nezverejnenie žiadostí o použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely),
- nesprávny postup pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“),
- nedostatky inventarizačnej dokumentácie (nedodržanie zákonom stanovených náležitostí inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov, chýbajúca dokumentácia),
- neúplnosť, nepreukázateľnosť účtovnej dokumentácie, prípadne účtovných prípadov, nedodržanie postupov účtovania,
- neuzatvorenie dohôd o hmotnej zodpovednosti alebo uzatváranie dohôd o hmotnej zodpovednosti na majetok, ktorý nie je určený na obeh alebo obrat, nevykonanie inventarizácie pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti, užívanie majetku bez právneho titulu, nedostatočná ochrana majetku (nepoistenie majetku),
- nedostatočne upravená zodpovednosť za škodu pre vodičov motorových vozidiel za škodu spôsobenú zamestnávateľovi,
- nedostatky v oblasti povinného zverejňovania (nezverejňovanie údajov, resp. oneskorené zverejňovanie objednávok, faktúr, zmlúv).

B. Majetok mesta

B.1. Osobné motorové vozidlá MsÚ

Zostatková cena dopravných prostriedkov mesta v rámci dlhodobého hmotného majetku mesta z účtovného výkazu Súvaha k 31.12.2023 bola 42 510,42 eur.

Dlhodobý hmotný majetok	Brutto k 31.12.2023 (účet 023)	Oprávky k 31.12.2023 (účet 083)	Netto k 31.12.2023	Netto k 31.12.2022
Dopravné prostriedky	1 203 085,81 eur	1 160 575,39 eur	42 510,42 eur	89 543,22 eur

Motorové vozidlá vo vlastníctve mesta a ich prevádzka bola v pôsobnosti oddelenia vnútornej správy MsÚ. V čase výkonu kontroly MsÚ využíval na plnenie svojich úloh 12 osobných motorových vozidiel (11 referentských vozidiel a 1 služobné motorové vozidlo s prideleným vodičom):

- Škoda Superb, EČV SN-268DR nafta,
- Škoda Superb, EČV SN-777BH nafta,
- Škoda Octavia Combi, EČV SN-170BO nafta,
- Citroën C4, EČV SN-486BV benzín,
- Citroën C4, EČV SN-487BV benzín,
- Citroën Berlingo, EČV SN-669BP nafta,
- Opel Astra, EČV SN-460BL benzín,
- Hyundai i10, EČV SN-558BZ benzín,
- Hyundai i10, EČV SN-559BZ benzín,
- Citroën JUMPER, EČV SN-735BZ, nafta,
- Citroën JUMPY, EČV SN-408BY, nafta,
- KIA Soul, EČV SN-684DJ, elektrický pohon.

B.2. Vnútorne riadiace normy

Jednotný postup pri organizácii a riadení autoprevádzky s cieľom hospodárneho a efektívneho využívania vozového parku na zabezpečenie výkonu samosprávnych funkcií a pracovných úloh v meste bol upravený interným riadiacim aktom - Smernica č. 4/2021 Podmienky prevádzkovania a údržby služobných motorových vozidiel, ktorá nadobudla platnosť dňa 19.04.2021 (ďalej len „Smernica č. 4/2021“).

V Prílohe č. 1 boli osoby určené na schvaľovanie žiadaniek v rámci mesta a okresu mesta, mimo okresu mesta a zamestnanci zodpovední za autoprevádzku 21 motorových vozidiel, v prílohe č. 2 boli uvedení zamestnanci zodpovední za vyúčtovanie PHL.

V prílohe č. 3 boli uvedené prevádzkové normy spotreby (ďalej len „Pns“) jednotlivých vozidiel v meste, mimo mesta, v lete (od 01.04. do 31.10.) a v zime (od 01.11. do 31.03.). V prílohe č. 4a bol určený postup stanovenia Pns, podľa ktorého pri jazde **v meste sa zvyšujú o 43% a pri kombinovanej jazde mimo mesta o 27%**. Doporučené Pns podľa smernice by mali byť v rámci týchto limitov a boli určené na základe údajov zo servisných kníh vozidiel, resp. zistenej spotreby vozidiel pri ich prevádzke.“

V prílohe č. 4a bol určený vzor vyúčtovania spotreby PHL pre motorové vozidlá a v prílohe č. 4b pre elektromobil.

Prílohou č. 5 bol vzor Dohody o spoločnej hmotnej zodpovednosti.

Overením Smernice č. 4/2021 bolo zistené:

- pri vydávaní internej smernice **nebol dodržaný postup uvedený v časti V. Smernice č. 6/2012** pre vydávanie organizačných noriem na Mestskom úrade v Spišskej Novej Vsi (podľa bodu 1 - schválenú organizačnú normu má spracovateľ povinnosť odovzdať oproti podpisu v jednom origináli útvaru hlavného kontrolóra); tým **nebola** Smernica č. 4/2021 **zverejnená** v programe Korwin – Uznesenia (pod číslom 4/2021 bola v systéme zaevidovaná iná smernica - Smernica č. 4/2021 Zabezpečenie stravovania v podmienkach mesta Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla účinnosť a platnosť dňa 13.12.2021) a zo zisteného skutkového stavu a predložených podkladov vyplýva, že **smernica nenadobudla účinnosť a s novou organizačnou normou zamestnanci mesta neboli oboznámení**,
- v Prílohe č. 4a Smernice č. 4/2021 neboli doporučené Pns stanovené **v rámci určených limitov** (v meste zvýšenie o 43% a mimo mesta o 27%),
- **nebol uvedený záväzný spôsob pre stanovenie** Pns pre jednotlivé vozidlá v meste, mimo mesta, pri používaní vozidla **počas leta, alebo v zime**, ako aj **doporučené Pns**,
- **podľa vyjadrenia** zodpovedného zamestnanca oddelenia vnútornej správy MsÚ normy spotreby vozidiel v rámci limitov platia pre nové vozidlá, nie pre 16 a viac ročné vozidlá, rokmi sa postupne zvyšovali normy spotreby tak, ako sa vyvíjala spotreba na týchto zastaraných vozidlách.

V kontrolovanom období bola účinná Smernica č. 9/2014 Podmienky prevádzkovania a údržby služobných motorových vozidiel, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 11.09.2014 (ďalej len „Smernica č. 9/2014“).

Odporúčania:

- vypracovať novú vnútornú riadiacu normu upravujúcu autoprevádzku a postupovať podľa **Smernice č. 6/2012**, ktorá upravuje vydávanie organizačných noriem na MsÚ,
- **určiť zamestnancov** zodpovedných za autoprevádzku na základe organizačného poriadku mesta (podľa vykonávaných funkcií a činností, nie menovite, aby nebolo potrebné pri každej zmene meniť normu),
- upraviť zodpovednosť jednotlivých zamestnancov za výkon činnosti autoprevádzky v jednotlivých pracovných náplniach,
- určiť **zodpovedného zamestnanca za stanovenie Pns**, napr. Pns za každé služobné vozidlo určí na MsÚ zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku v súčinnosti s prednostom MsÚ, v Mestskej polícii zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku v súčinnosti s náčelníkom Mestskej polície atď.,

- určiť **spôsob stanovenia** noriem spotreby PHL pre jednotlivé vozidlá na zvýšenie hospodárnosti napr. pre jednotlivé cykly v meste, mimo mesta, pri používaní vozidla **počas leta, alebo v zime**, ako aj **doporučené normy** spotreby PHL,
- **upraviť povinnosť vedenia evidencie:**
 - *žiadaniek na prepravu a tieto evidovať v jednom číselnom rade,*
 - *záznamov o prevádzke motorového vozidla (údaje podľa predtlača), v prípade elektronickej evidencie predkladať k vyúčtovaniu spotreby PHL aj výstupy z online monitorovania vozidiel,*
 - *protokolov o odovzdaní a prevzatí motorového vozidla,*
 - *záznamov o určení Pns pre každé motorové vozidlo,*
 - *poistnej agendy týkajúcej sa motorových vozidiel,*
 - *dohôd o hmotnej zodpovednosti vodičov,*
 - *dohôd o používaní motorového vozidla,*
 - *vozových kníh (vozový zošit obsahuje: záznam o prevzatí a odovzdaní vozidla, záznam o inventári a príslušenstve, pneumatikách a technických prehliadkach, opravách, nehodách, mazaní, výmene olejov a technickom ošetrovaní vozidla, výmene a technickom ošetrovaní akumulátorov, prípadne iné).*

B.3. Stanovenie, sledovanie a dodržiavanie normy spotreby PHL

Na vybranej vzorke bola overená spotreba PHL pri používaní motorových vozidiel: Hyundai i10 (SN-558BZ), Hyundai i10 (SN-559BZ), Škoda Superb (SN-268DR), Citroën JUMPY (SN-408BY). Výrobcami bola stanovená spotreba uvedená v osvedčeniach o evidencii vozidiel nasledovne:

1. Hyundai i10, EČV SN-558BZ – spotreba 4,7 l/100 km, palivo benzín,
2. Hyundai i10, EČV SN-559BZ – spotreba 4,7 l/100 km, palivo benzín,
3. Škoda Superb, EČV SN-268DR – spotreba 4,9 l/100 km, 7,5 l/100 km v meste a 7,2 l/100 km mimo mesta, palivo nafta,
4. Citroën JUMPY, EČV SN-408BY – spotreba 7,3 l/100 km v meste, aj mimo mesta, palivo nafta.

Z predloženej dokumentácie za vybrané obdobia roku 2023 bolo overovaním zistené:

1. vozidlo - Hyundai i10, SN-558BZ od 01.01. do 31.03.2023

- na základe vydaného **Osvedčenia o evidencii** – časť II (technický preukaz) NA 132567 bol dátum prvej evidencie vozidla 06.07.2011, vlastníkom vozidla je mesto, spotreba 4,7 l/100 km,
- v zmysle Prílohy č. 1 a 2 Smernice č. 9/2014 zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku bol určený vedúci oddelenia územného plánovania a stavebného poriadku MsÚ, za schvaľovanie žiadaniek na prepravu prednosta MsÚ a za vyúčtovanie PHL zamestnanec oddelenia územného plánovania a stavebného poriadku MsÚ,
- na základe údajov z Prílohy č. 3 Smernice č. 9/2014 bola Pns v meste v zime 9 l/100 km a doporučená norma spotreby v meste v zime tiež 9 l/100 km,
 - **01/2023**
- dňa 29.12.2022 traja zamestnanci oddelenia územného plánovania a stavebného poriadku MsÚ vyhotovili **Žiadanky na prepravu** na obdobie od 02.01.2023 – 31.01.2023 v rámci mesta za účelom plnenia úloh MsÚ, žiadanky schválil prednosta MsÚ dňa 29.12.2022,
- kontrolou žiadaniek na prepravu bolo zistené, že na dokladoch nebolo uvedené evidenčné číslo záznamu a v jednom prípade vodič nemal na obdobie 01/2023 schválenú Žiadanku na prepravu pre vozidlo Hyundai i10, SN-558BZ, jazdy uskutočnené týmto zamestnancom v období 01/2023 boli v rozpore so schválenou žiadankou,
- zo Záznamu o prevádzke motorového vozidla bolo zistené, že realizovaných bolo 16 jász v rámci mesta, ubehnutých bolo spolu 195 km, bol uvedený presný čas príchodu a odchodu,
- **Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt** bolo vyhotovené dňa 07.02.2023 zamestnancom oddelenia územného plánovania a stavebného poriadku MsÚ, najazdených km – 195, skutočná spotreba PHL – 15 litrov, nákup PHL bol realizovaný z kreditu dňa 31.01.2023 v objeme 15 litrov Natural 95 v cene 24,15 eur,
- vo vyúčtovaní bola uvedená norma spotreby 8 l/100 km, skutočná spotreba 15 l/195 km = 7,70 l/100 km, rozdielom bola **úspora** – 0,59 l PHL, čo pri cene 1,61 eur/l prestavovalo 0,95 eur,

- kontrolou vyúčtovania bolo zistené, že bol nesprávne vypočítaný rozdiel v spotrebe PHL oproti doporučenej Pns; v zmysle Čl. VII a Prílohy č. 3 Smernice č. 9/2014 bola doporučená Pns v zime uvedená vo výške 9 l/100 km, rozdielom mala byť úspora – 2,54 l PHL, t. j. 4,08 eur,
 - **02/2023**
- **Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt** bolo vyhotovené dňa 03.03.2023 zamestnancom oddelenia územného plánovania a stavebného poriadku MsÚ, najazdených km – 211, skutočná spotreba PHL – 16 litrov, nákup PHL bol realizovaný dňa 28.02.2023 v objeme 16 litrov Natural 95 v cene 25,12 eur,
- skutočná spotreba v mesiaci 02/2023 bola 16 l/211 km = 7,58 l/100 km, rozdiel od vypočítanej normy spotreby 8 l/100 km bola **úspora** – 0,42 l PHL, čo pri cene 1,57 eur/l predstavovalo 0,66 eur,
- kontrolou vyúčtovania bolo zistené, že bol nesprávne vypočítaný rozdiel v spotrebe PHL oproti doporučenej Pns; v zmysle Čl. VII a Prílohy č. 3 Smernice č. 9/2014 bola doporučená Pns v zime uvedená vo výške 9 l/100 km, rozdielom mala byť úspora – 3 l PHL, t. j. 4,70 eur,
- za mesiac 02/2023 absentujú doklady: Žiadanky na prepravu, Záznam o prevádzke motorového vozidla,
 - **03/2023**
- **Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt** bolo vyhotovené dňa 11.04.2023 zamestnancom oddelenia územného plánovania a stavebného poriadku MsÚ, najazdených km – 285, skutočná spotreba PHL – 21 litrov, nákup PHL bol realizovaný dňa 31.03.2023 v objeme 21 litrov Natural 95 v cene 32,34 eur,
- vyúčtovanie podpísal zamestnanec oddelenia územného plánovania a stavebného poriadku zodpovedný za vyúčtovanie PHL v súlade so Smernicou č. 9/2014,
- skutočná spotreba v mesiaci 03/2023 bola 21 l/285 km = 7,37 l/100 km, rozdiel od vypočítanej normy spotreby 8 l/100 km bola **úspora** – 0,63 l PHL, čo pri cene 1,54 eur/l predstavovalo 0,99 eur,
- kontrolou vyúčtovania bolo zistené, že bol nesprávne vypočítaný rozdiel v spotrebe PHL oproti doporučenej Pns; v zmysle Čl. VII a Prílohy č. 3 Smernice č. 9/2014 bola doporučená Pns v zime uvedená vo výške 9 l/100 km, rozdielom mala byť úspora – 4,65 l PHL, t. j. 7,16 eur,
- za mesiac 03/2023 absentujú doklady: Žiadanky na prepravu, Záznam o prevádzke motorového vozidla.

Za kontrolované obdobie 01 – 03/2023 podľa záznamov o prevádzke vozidla a mesačných záznamov o spotrebe PHL bolo najazdených v meste 691 km a spotrebovaných 52 l paliva, pričom bola dosiahnutá **priemerná spotreba 7,53 l/100 km**. Z uvedeného vyplýva, že vozidlo v zimných mesiacoch dosahovalo oproti stanovenej Pns **úsporu** (01/2023 = 2,54 l; 02/2023 = 3 l; 03/2023 = 4,65 l). Úspora bola spolu 10,19 l.

2. vozidlo – Hyundai i10, SN-559BZ od 01.04.2023 do 30.04.2023

- na základe vydaného **Osvedčenia o evidencii** – časť II (technický preukaz) NA 132568 bol dátum prvej evidencie vozidla 06.07.2011, vlastníkom vozidla je mesto, spotreba 4,7 l/100 km,
- v zmysle Prílohy č. 1 a 2 Smernice č. 9/2014 zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku bol vedúci oddelenia komunálneho servisu MsÚ, za schvaľovanie žiadaniek na prepravu prednosta MsÚ a za vyúčtovanie PHL zamestnanec oddelenia komunálneho servisu,
- na základe údajov z Prílohy č. 3 Smernice č. 9/2014 bola Pns v meste v lete 7 l/100 km a doporučená norma spotreby v meste v lete 8 l/100 km,
 - **04/2023**
- dňa 24.03.2023 bola vyhotovená **Žiadanka na prepravu** zamestnancom oddelenia komunálneho servisu MsÚ na obdobie od 01.04.2023 – 30.04.2023 na prepravu v rámci mesta za účelom plnenia úloh MsÚ, žiadanku dňa 24.03.2023 podpísala osoba zodpovedná za autoprevádzku a schválil ju prednosta MsÚ,
- kontrolou žiadanky na prepravu bolo zistené, že na doklade nebolo uvedené evidenčné číslo záznamu a absentoval dátum schválenia prednostom MsÚ,
- zo Záznamu o prevádzke motorového vozidla bolo zistené, že realizovaných bolo 19 jász v rámci mesta, ubehnutých bolo spolu 847 km, uvádzaný bol **čas príchodu a odchodu iba v jednom cykle** -

jednotlivé jazdy vybraných motorových vozidiel v meste nie sú rozpisované, sú však evidované v jednom časovom cykle pre viac cieľov bez časových údajov príchodu a odchodu k jednotlivým jazdám, napr. 7:00 – 15:00; dňa 14.04.2024 bol uvedený nesprávny počet ubehnutých km – 10, namiesto 110 km,

- kontrolou Záznamu o prevádzke motorového vozidla bolo zistené, že vodičom bola iná osoba, ako schválená a uvedená na žiadanke a to zamestnanec oddelenia komunálneho servisu MsÚ,
- **Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt** bolo vyhotovené dňa 28.04.2023 zamestnancom oddelenia komunálneho servisu MsÚ, prejazdené km – 847, skutočná spotreba PHL – 68 litrov, nákup PHL bol realizovaný dňa 13.04.2023 v objeme 30 litrov Natural 95 v cene 48,45 eur, dňa 25.04.2023 v objeme 30 litrov Natural 95 v cene 47,55 eur a dňa 28.04.2023 v objeme 8 litrov Natural 95 v cene 12,52 eur,
- vyúčtovanie podpísal zamestnanec oddelenia komunálneho servisu zodpovedný za vyúčtovanie PHL v súlade so Smernicou č. 9/2014,
- vo vyúčtovaní bola uvedená doporučená norma spotreby v meste v lete 8 l/100 km, skutočná spotreba $68 \text{ l}/847 \text{ km} = 8,03 \text{ l}/100 \text{ km}$, rozdielom bolo **prečerpanie** + 0,24 l PHL, čo pri cene 1,60 eur/l predstavovalo 0,38 eur.

Za kontrolované obdobie 04/2023 podľa záznamov o prevádzke vozidla a mesačných záznamov o spotrebe PHL bolo najjazdených v meste 847 km a spotrebovaných 68 l paliva, pričom bola dosiahnutá **priemerná spotreba 8,03 l/100 km**. Z uvedeného vyplýva, že oproti stanovenej Pns v letnom mesiaci 04/2023 bola evidovaná vyššia spotreba o 0,24 l PHL.

3. vozidlo – Škoda Superb, SN-268DR od 01.05.2023 do 31.05.2023

- na základe vydaného **Osvedčenia o evidencii** – časť II (technický preukaz) NB 536605 bol dátum prvej evidencie vozidla 12.01.2021, vlastníkom vozidla mesto, spotreba 4,9 l/100 km,
- v zmysle Prílohy č. 1 a 2 Smernice č. 9/2014 zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku a za schvaľovanie žiadaniek na prepravu bol určený primátor mesta a za vyúčtovanie PHL zamestnanec kancelárie primátora mesta - vodič,
- na základe údajov z Prílohy č. 3 Smernice č. 9/2014 bola Pns v meste, aj mimo mesta, v lete, aj v zime 4,9 l/100 km, doporučená norma spotreby bola rovnako 4,9 l/100 km,
 - **05/2023**
- celkovo bolo v tomto mesiaci vyhotovených **6 Žiadaniek na prepravu** zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku, dňa 28.04.2023 bola vyhotovená žiadanka na obdobie od 01.05.2023 – 31.05.2023 na prepravu v rámci mesta za účelom služobných jász, žiadanku podpísala osoba zodpovedná za autoprevádzku a schválil ju primátor mesta, 5 žiadaniek bolo vystavených za účelom služobných jász mimo mesta (10.05.2023 Bratislava, 16.05.2023 Budapešť, 18.05.2023 Vysoké Tatry, 19.05.2023 Budapešť, 31.05.2023 Bratislava), všetky žiadanky mali uvedené rovnaké číslo objednávky útvaru dopravy: 5/2023,
- kontrolou žiadaniek na prepravu bolo zistené, že podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku nebol v súlade so Smernicou č. 9/2014 (zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku bol v zmysle Smernice č. 9/2014 primátor mesta, v overovaných žiadankách nebol uvedený jeho podpis, ale podpis zamestnanca kancelárie primátora mesta – vodiča), ktorý svojim podpisom schválil Príkaz na jazdu,
- kontrolou Záznamu o prevádzke motorového vozidla bolo zistené, že realizovaných bolo 23 jász, z toho 18 v rámci mesta a 5 jász mimo mesto, ubehnutých bolo spolu 3 823 km,
- **Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt** bolo vyhotovené dňa 05.06.2023 zamestnancom zodpovedným za vyúčtovanie - vodičom, prejazdených km – 3 823 (751 km v meste, 3 072 km mimo mesta), skutočná spotreba PHL – 234 litrov (46l v meste, 188l mimo mesta), nákup PHL bol realizovaný v objeme 234 litrov v sume 384,15 eur (dňa 10.05.2023, 11.05.2023, 17.05.2023, 20.05.2023, 31.05.2023),
- vyúčtovanie podpísal zamestnanec kancelárie primátora mesta zodpovedný za vyúčtovanie PHL v súlade so Smernicou č. 9/2014,

- vo vyúčtovaní bola uvedená Pns 4,9 l/100 km, skutočná spotreba v meste 46 l/751 km = 6,12 l/100 km, mimo mesta 188 l/3 072 km = 6,12 l/100 km, celková spotreba 234 l/3 823 km = 6,12 l/100 km, rozdielom bolo **prečerpanie** + 1,22 l PHL, čo pri cene 1,64 eur/l prestavovalo sumu 2,- eur,
- kontrolou bolo zistené, že na Vyúčtovaní spotreby pohonných hmôt **nebola** v Prehľade o výkone vozidla **uvedená prevádzková doba vozidla**, hodiny odchodu a príchodu neboli uvedené ani v Záznamoch o prevádzke motorového vozidla.

Za kontrolované obdobie 05/2023 podľa záznamov o prevádzke vozidla a mesačných záznamov o spotrebe PHL bolo najazdených v meste 3 823 km a spotrebovaných 234 l paliva, pričom bola dosiahnutá **priemerná spotreba 6,12 l/100 km**. Z uvedeného vyplýva, u motorového vozidla v letnom mesiaci 05/2023 bola oproti stanovenej Pns evidovaná vyššia spotreba o 1,22 l PHL.

4. vozidlo – Citroën JUMPY, SN-408BY od 01.06.2023 do 31.07.2023

- vo vydanom **Osvedčení o evidencii** – časť II (technický preukaz) NA 040995 bol dátum prvej evidencie vozidla 02.03.2011, vlastníkom vozidla mesto, spotreba PHL (nafta) 7,3 l/100 km,
- v zmysle Prílohy č. 1 a 2 Smernice č. 9/2014 zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku bol vedúci oddelenia komunálneho servisu MsÚ, za schvaľovanie žiadaniek na prepravu prednosta MsÚ a za vyúčtovanie PHL vedúci oddelenia komunálneho servisu MsÚ,
- na základe údajov z Prílohy č. 3 Smernice č. 9/2014 bola Pns v meste, aj mimo mesta, v lete, aj v zime 7,3 l/100 km, doporučená norma spotreby bola v lete, aj v zime v meste 10 l/100 km, mimo mesta 8,1 l/100 km,
 - **06/2023**
- dňa 24.05.2023 bola vyhotovená **Žiadanka na prepravu** zamestnancom oddelenia komunálneho servisu MsÚ na prepravu v rámci mesta za účelom plnenia úloh MsÚ, žiadanku dňa 24.05.2023 podpísala osoba zodpovedná za autoprevádzku a schválil ju prednosta MsÚ, v Príkaze na jazdu boli uvedené mená vodičov,
- kontrolou žiadanky na prepravu bolo zistené, že na doklade nebolo uvedené evidenčné číslo, obdobie, o ktoré sa žiada a nebol uvedený dátum schválenia prednostom MsÚ,
- kontrolou Záznamu o prevádzke motorového vozidla bolo zistené, že v mesiaci 06/2023 bolo realizovaných 21 jász, všetky v rámci mesta, ubehnutých bolo spolu 530 km, na dokladoch boli uvedené mená a podpisy vodičov,
- kontrolou Záznamu o prevádzke motorového vozidla bolo zistené, že dňa 20.06.2023 bola realizovaná jazda v rámci mesta (35 km), pričom za realizovanou jazdou bol uvedený podpis iného vodiča ako tých, ktorí mali schválený príkaz na jazdu,
- **Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt** bolo vyhotovené dňa 04.07.2023 zamestnancom zodpovedným za vyúčtovanie, prejazdených km – 530, skutočná spotreba PHL – 51,17 l, nákup PHL bol realizovaný z kreditu v objeme 51,17 l v cene 74,66 eur dňa 30.06.2023,
- vyúčtovanie podpísal v zastúpení zamestnanec oddelenia komunálneho servisu MsÚ, v prehľade o výkone vozidla bola uvedená prevádzková doba vozidla od 07:15 do 15:00 hod. každý pracovný deň v mesiaci,
- vo vyúčtovaní bola uvedená Pns v lete v meste 7,3 l/100 km, skutočná spotreba 51,17 l/530 km = 9,65 l/100 km, rozdielom bolo **prečerpanie** + 2,35 l PHL, čo pri cene 1,46 eur/l prestavovalo sumu 3,43 eur,
 - **07/2023**
- dňa 26.06.2023 bola vyhotovená **Žiadanka na prepravu** zamestnancom oddelenia komunálneho servisu MsÚ na prepravu v rámci mesta za účelom plnenia úloh MsÚ, žiadanku dňa 26.06.2023 podpísala osoba zodpovedná za autoprevádzku a schválil ju prednosta MsÚ,
- kontrolou žiadanky na prepravu bolo zistené, že na doklade nebolo uvedené evidenčné číslo a nebol uvedený dátum schválenia prednostom MsÚ,
- kontrolou Záznamu o prevádzke motorového vozidla bolo zistené, že v mesiaci 07/2023 bolo realizovaných 16 jász, všetky v rámci mesta, ubehnutých bolo spolu 450 km,

- **Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt** bolo schválené a podpísané dňa 31.07.2023 zamestnancom zodpovedným za vyúčtovanie, prejazdených km – 450, skutočná spotreba PHL – 45 l, nákup PHL bol realizovaný v objeme 45l v cene 69,71 eur dňa 31.07.2023,
- vo vyúčtovaní bola uvedená Pns v lete v meste 7,3 l/100 km, skutočná spotreba 45 l/450 km = 10 l/100 km, rozdielom bolo **prečerpanie** + 2,70 l PHL, čo pri cene 1,55 eur/l prestavovalo sumu 4,19 eur.

Za kontrolované obdobie 06 - 07/2023 podľa záznamov o prevádzke vozidla a mesačných záznamov o spotrebe PHL bolo najazdených v meste 980 km a spotrebovaných 96,17 l paliva, pričom bola dosiahnutá **priemerná spotreba 9,81 l/100 km**. Z uvedeného vyplýva, že vozidlo v letných mesiacoch 06 – 07/2023 bola oproti stanovenej Pns evidovaná **vyššia spotreba o 5,05 l PHL**.

B.4. Zhrnutie overenia prvotných dokladov

Záznamy o prevádzke motorového vozidla a žiadanky na prepravu sú základnými prvotnými dokladmi a majú preukazovať oprávnenosť vykonaných jazd a súčasne sú podkladom k vyúčtovaniu spotreby PHL.

O prevádzke prideleného služobného vozidla má vodič povinnosť viesť **záznam o prevádzke** vozidla podľa Č. III, IV a V Smernice č. 9/2014, ktorý musí byť vyplnený čitateľne podľa predtlaču, uvádzať počet najazdených kilometrov za každý mesiac od konečného stavu v predchádzajúcom mesiaci. V zázname o prevádzke vozidla uvádzať evidenčné číslo vozidla, každý odchod a príchod motorového vozidla, číslo príkazu na jazdu, stav počítadla kilometrov v kilometroch, počet najazdených kilometrov, doplnenie PML, podpis vodiča a podpis prepravovaného zamestnanca. V prípade určenia Pns podľa cyklov (mesto, mimo mesta) je potrebné rozlišovať v rámci jazdy aj počet najazdených kilometrov za jednotlivé cykly.

Overením prvotných dokladov (žiadanky na prepravu, záznamy o prevádzke motorového vozidla, vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt) vybraných vozidiel za kontrolované obdobie bolo zistené:

1. Žiadanky na prepravu - boli vystavované **bez evidenčného čísla** a zo zisteného skutkového stavu vyplýva, že v kontrolovanom subjekte nebol zavedená evidencia vystavovaných žiadaniek a schválených príkazov na jazdu. V žiadankách na prepravu neboli vyplnené požadované údaje, napr. chýbalo číslo žiadanky, **hodina a miesto pristavenia, dátum podpisu osoby zodpovednej za schválenie**, napr. Citroën JUMPY SN-408BY za 06/2023. Podobné nedostatky boli zistené v žiadankách pre Hyundai i10 SN-559BZ za 04/2023. V žiadankách na prepravu je uvádzaný iba **všeobecný účel**, napr. úlohy MsÚ (bez možnosti identifikácie účelu vykonanej jazdy). Ďalej bolo zistené, že žiadanky na prepravu za mesiac 05/2023 pre Škoda Superb, SN-268DR **neboli schválené oprávnenou osobou**, čo jednoznačne vyplýva z predloženej Smernice č. 9/2014. V jednom prípade **boli vykonané jazdy bez vopred schválenej žiadanky a príkazu na jazdu** (Hyundai i10 SN-558BZ dňa 10.01., 11.01. a 24.01.2023); žiadanky neboli číslované chronologicky v jednom číselnom rade od začiatku roka; originály žiadaniek za obdobie 02 – 03/2023 pre vozidlo Hyundai i10 SN-558BZ v predložených dokumentoch absentovali.
2. Záznamy o prevádzke vybraných motorových vozidiel - neobsahovali všetky predpísané náležitosti preukazujúce skutočnosti, ktoré sú podkladom účtovných záznamov, napr. nesprávne uvedené ubehnuté km dňa 14.04.2023 v zázname Hyundai i10 SN-559BZ. Jednotlivé jazdy vybraných motorových vozidiel v meste neboli rozpisované, boli však evidované v jednom časovom cykle pre viac cieľov, **bez časových údajov príchodu a odchodu** k jednotlivým jazdám; záznamy boli vodičom očíslované chronologicky vypísaním čísla strany za každý mesiac zvlášť, začínajúc vždy od čísla 1; v zázname bol uvedený podpis vodiča; originály záznamov o prevádzke za obdobie 02 – 03/2023 pre vozidlo Hyundai i10 SN-558BZ v predložených dokumentoch absentovali.
3. Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt - na dokladoch neboli vyplnené požadované údaje, napr. vo vyúčtovaní spotreby PHL **nebola uvedená prevádzková doba** vozidla Škoda Superb, SN-268DR za mesiac 05/2023, skutočná spotreba PHL **nebola porovnávaná** v zmysle Čl. VII a Prílohy č. 3 Smernice č. 9/2014 **s doporučenou Pns**, napr. Hyundai i10 SN-559BZ za 01 - 03/2023. Prílohou vyúčtovania bol aj „Prehľad o výkone vozidla“, ktorého obsahom bol prevádzkový čas vozidla od – do, prejazdené km. Uvedené údaje boli iba prepisom obsahu Záznamu o prevádzke

motorového vozidla, čím dochádzalo k duplicitě údajov a zvyšovaniu administratívnej náročnosti pri vedení autoprevádzky. Typ tejto evidencie je potrebný pre služobného vodiča pre účely sledovania zákonom určených limitov za prácu nadčas.

4. Kontrolovaný subjekt nepredložil žiadnu dokumentáciu preukazujúcu spôsob plánovania jednotlivých pracovných ciest, čo je dôležité hlavne z hľadiska hospodárnosti výkonu autoprevádzky, napr. spájanie pracovných ciest. Mesto je povinné používať služobné motorové vozidlá hospodárne, efektívne a účelne, zohľadňujúc efektívne využitie pracovného času zamestnancov a potreby operatívneho splnenia úloh.

Kontrolné zistenie č. 1

Účtovné záznamy (Žiadanky na prepravu a Záznamy o prevádzke motorového vozidla) neboli vedené v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4^[1] zákona o účtovníctve a v nadväznosti na § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve^[2] neboli preukázateľné. Uskutočnenie jazdy bez predchádzajúceho schválenia žiadanky na prepravu a príkazu na jazdu znamená postup v rozpore s Čl. III a IV Smernice č. 9/2014.

Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. *Účtovný záznam (Žiadanka na prepravu a Záznam o prevádzke motorového vozidla) musí priamo dokazovať skutočnosť, alebo jeho obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, napr. údaje evidované v elektronickom systéme GPS.*
2. *Účtovné doklady viesť správne, včas a úplne a preukazovať všetky skutočnosti podľa § 32 ods. 1 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve s dôrazom na úplnosť jednotlivých dokladov:*
 - a) *Žiadanka na prepravu - uvádzať evidenčné číslo, meno, priezvisko žiadateľa, vodiča, podpisov zamestnancov zodpovedných za autoprevádzku a schválenie žiadaniek podľa schválenej internej smernice a dátum schválenia žiadanky,*
 - b) *Záznam o prevádzke motorového vozidla - uvádzať čas odchodu a príchodu, meno a priezvisko vodiča,*
 - c) *Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt - uvádzať nákup z kreditu, alebo za hotové, určenej Pns, meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca podľa schválenej internej smernice.*
3. *Služobné jazdy vykonávať v súlade so schválenou žiadankou na prepravu a príkazom na jazdu.*
4. *Záznamy o prevádzke motorového vozidla viesť úplne a všetky potrebné skutočnosti preukazovať podľa § 32 ods. 1 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.*
5. *Pri vyúčtovaní PHL vyžadovať úplné podklady (prvotné účtovné doklady), aby bola zabezpečená preukázateľnosť a úplnosť informácií o účtovnom prípade.*
6. *Zlepšiť organizačné usporiadanie a riadenie autoprevádzky v rámci vymedzených pracovných miest (personálnej systemizácie) s dôrazom na účelnosť plnenia úloh autoprevádzky vhodnou úpravou náplni práce.*
7. *Vo vnútornom riadiacom akte upraviť povinnosti zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku, ako aj povinnosti vodičov motorových vozidiel (služobného vodiča a vodičov referentských motorových vozidiel).*

Overením dodržiavania stanovenej spotreby PHL u vybraných motorových vozidiel bolo za sledované obdobie zistené, že v jednom prípade bola zistená úspora PHL (10,19 l - Hyundai i10 SN-558BZ za obdobie od 01.01. do 31.03.2023) a pri 3 vozidlách bola zistená vyššia spotreba oproti stanovenej Pns (6,51 l - Hyundai i10 SN-558BZ, Škoda Superb SN-268DR, Citroën JUMPY SN-408BY za obdobie od 01.04. do 31.07.2023), pričom najväčší rozdiel bol v spotrebe bol u vozidla Citroën JUMPY SN-408BY.

^[1] §8 ods. 4 zákona o účtovníctve: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu“.

^[2] § 32ods. 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.“

Kontrolovaný subjekt sleduje mesačnú spotrebu PHL na základe mesačných záznamov o spotrebe PHL, kde vykazuje počiatočný stav k prvému dňu v mesiaci, nákup počas celého mesiaca a zostatok PHL k poslednému dňu v mesiaci.

Odporúčania:

- priebežne prehodnocovať a určovať Pns z dôvodu zabezpečenia hospodárneho využitia motorových vozidiel,
- pri prehodnocovaní a určovaní novej normy spotreby PHL racionálne zvažovať mieru úpravy tak, aby nebol určovaním neodôvodnene vyšších Pns vytváraný iluzórny priestor pre úsporu PHL.

B.5. Online monitoring vozidla

Overením využívania online monitoringu vozidla bolo zistené:

- mesto uzavrelo dňa 30.04.2020 Kúpnu zmluvu podľa § 409 a nasl. Obchodného zákonníka (interné č. KZH_009/2020) s dodávateľom **TSS Group a.s.**, Továrenská 4201/50, 0148 41 Dubnica nad Váhom na predaj a dodanie 16 ks GPS senzorov a 60 ks čipov vrátane montáže v cene **1 924,80 eur** s DPH,
- na základe zmluvy č: ZOPS_015/2020 bolo v roku 2023 spoločnosťou TSS Group a.s. za dodávanie služby online monitoringu vozidiel vystavených 12 dodávateľských faktúr v sume 153,30 eur s DPH za mesiac, t.j. **1 839,60 eur za rok**,
- dňa 30.04.2020 bola s dodávateľom TSS Group a.s., Továrenská 4201/50, 0148 41 Dubnica nad Váhom uzatvorená Zmluva o poskytovaní služby TSSMonitoring Premium č. SK-15/02/2020/16 (interné č. ZOPS_015/2020) na dodávanie služby online monitoringu vozidiel na mapách Google maps, využívanie licencie Google maps na lokalizáciu vozidla a knihu jász za cenu **8,45 eur bez DPH mesačne za jedno vozidlo**,
- kontrolovaný subjekt ku kontrole nepredložil doklady preukazujúce spôsob praktického využitia výsledkov sledovania GPS na zvýšenie hospodárnosti a efektívnosti čerpania finančných prostriedkov (napr. knihy jász k Záznamom o prevádzke vozidiel, podkladov k vyúčtovaniam motorových vozidiel),
- podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu: „GPS meranie nie je 100%, preto na vyúčtovanie PHL sa berú údaje z tachometra vozidla. Údaje z GPS sú uložené na cloude, t. j. v aplikácii.“,
- nevyužívanie výsledkov poskytnutých služieb online monitoringu vozidiel, napr. záznamov Knihy jász k vyúčtovaniam spotreby, atď. je možné považovať za nehospodárne použitie finančných prostriedkov vynaložených na poskytovanú službu podľa Čl. I Zmluvy o poskytovaní služby č. ZOPS 015/2020.

Odporúčania:

- vzhľadom na vynakladanie finančných prostriedkov na tento spôsob sledovania vozidiel v cene cca 1840,- eur ročne a za technické zariadenie 1 925,- eur je potrebné prakticky využívať výsledky GPS uložené v cloude, napr. zamestnancami zodpovednými za vyúčtovania spotreby PHL a autoprevádzku (napr. porovnanie so záznamom o prevádzke motorového vozidla, atď.),
- využívať všetky možnosti online monitoringu poskytované podľa zmluvy na zefektívnenie správy vozového parku, znižovanie nákladov a zvyšovanie efektivity.

C. Dohody o zodpovednosti zamestnanca

Ku kontrole bolo predložených 10 dohôd o zodpovednosti zamestnanca uzatvorených podľa § 179 a nasl. Zákonníka práce platných v kontrolovanom období a 60 dohôd o spoločnej zodpovednosti podľa § 182 a nasl. Zákonníka práce.

Určení zamestnanci mesta podľa týchto „Dohôd o spoločnej zodpovednosti“ preberajú spoločnú hmotnú zodpovednosť za zverenú hodnotu, ktorými sú určené služobné motorové vozidlá zamestnávateľa. Podľa § 182 ods. 1 Zákonníka práce ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverenú hotovosť, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok.

Motorové vozidlá nie sú určené na obeh a obrat, a teda nemôžu byť považované za zverenú vec v zmysle dohody o hmotnej zodpovednosti. Takto uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti v uvedenej časti je potrebné považovať za neplatné (osobitná zodpovednosť za škodu) a za predmet tejto dohody zamestnanec zodpovedá podľa zásad všeobecnej zodpovednosti za škodu.

Postup kontrolovaného subjektu pri uzatváraní dohôd o zodpovednosti zamestnanca nebol v súlade s ustanovením § 182 ods. 1 Zákonníka práce.

Súčasťou „Dohôd o zodpovednosti zamestnanca“ uzatvorených podľa § 179 a nasl. Zákonníka práce (všeobecná zodpovednosť) bolo aj určenie **hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce** za zverené hodnoty (palivové karty). Dohody o hmotnej zodpovednosti **neboli uzatvorené samostatne**. V zmysle § 184 ods. 1 Zákonníka práce s dohodou o hmotnej zodpovednosti je spojená aj **povinnosť zamestnávateľa vykonať inventarizáciu**, a to pri uzatvorení dohody, pri jej zániku, pri preradení zamestnanca na inú prácu alebo na iné pracovisko, pri jeho preložení a pri skončení pracovného pomeru. V predloženej dokumentácii **absentujú podklady preukazujúce vykonávanie inventarizácie a chýbajú preberacie protokoly podľa Čl. I. bodu 2 Dohôd o zodpovednosti zamestnanca k zvereným hodnotám a k zvereným predmetom**, ktoré podľa tejto dohody zamestnávateľ zveril zamestnancovi.

Samotný spôsob odovzdania a prevzatia motorových vozidiel nebol upravený interným predpisom.

Nevykonaním inventarizácie kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 184 ods. 1 Zákonníka práce.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že neexistujú žiadne podklady preukazujúce prevzatie a odovzdávanie služobných motorových vozidiel ani referentských vozidiel. Takýto postup nie je v súlade s uzavretými dohodami o zodpovednosti zamestnanca, z ktorých vyplýva, že ich súčasťou sú prílohy (protokoly o prevzatí a odovzdaní).

Referentské motorové vozidlá je možno zveriť zamestnancovi do starostlivosti a na vedenie, alebo iba na vedenie, na základe písomnej **dohody o zverení referentského vozidla**. Odovzdanie a prevzatie služobného vozidla s vodičom je možné **iba na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí vozidla**, čo vyplýva aj z obsahu Čl. I. bodu 2 Dohôd o zodpovednosti zamestnanca. Odovzdať zamestnancom vozidlo (referentské aj služobné) je teda možné len po vyhotovení a podpísaní protokolu o odovzdaní a prevzatí vozidla.

Kontrolné zistenie č. 2

Postup kontrolovaného subjektu pri uzatváraní dohôd o zodpovednosti zamestnanca nebol v súlade s ustanovením § 182 ods. 1 a § 184 ods. 1 Zákonníka práce.

Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 2 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. *Odovzdanie a prevzatie služobného vozidla s vodičom (aj referentských vozidiel) realizovať iba na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí vozidla.*
2. *Uzatvorením dohôd o hmotnej zodpovednosti so zodpovednými zamestnancami zabezpečiť súlad so stavom podľa inventarizácie tak, aby sa dal určiť zverený majetok, za ktorý prevzal (a má) zodpovednosť.*
3. *Aktualizáciou dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnancov zabezpečiť súlad so stavom podľa inventarizácie tak, aby sa dal určiť zverený majetok, za ktorý prevzali zodpovednosť.*
4. *Súčasťou dohody o zverení referentských motorových vozidiel do starostlivosti a na vedenie, alebo zverené iba na vedenie by malo byť z hľadiska ochrany majetku stanovenie podmienky pre vodičov, napr. poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania (predložením dokladu o uzavretí poisťnej zmluvy zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania).*
5. *Zo strany kontrolovaného subjektu je potrebné upraviť spôsob preberania a odovzdávania motorových vozidiel (preberacím a odovzdávacím protokolom a dohodou o zverení motorového vozidla do starostlivosti a/alebo na vedenie motorového vozidla) a režim zodpovednosti za zverené hodnoty (dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 ods. 1 Zákonníka práce).*

6. Upraviť zodpovednosť voči zamestnávateľovi za zavinené poškodenie, zničenie alebo stratu vozidla a prevzatej dokumentácie vrátane platobnej karty na nákup pohonných látok a iných zverených predmetov v zmysle § 178 až § 192 Zákonníka práce.
7. Zodpovednosť za škodu pre vodičov referentských vozidiel je potrebné v Dohodách o zverení referentského vozidla (zverené do starostlivosti a na vedenie, alebo zverené iba na vedenie) upraviť tak, aby zamestnanci zodpovedali za škodu spôsobenú zamestnávateľovi:
- stratou, poškodením, resp. zničením protokolárne prevzatého vybavenia referentského vozidla a jeho príslušenstva,
 - za stratu zverených vecí, napr. kreditnej palivovej karty, ktorú mu zamestnávateľ zveril na základe písomného potvrdenia o prevzatí zvereného predmetu podľa § 185 ods. 1 Zákonníka práce a za schodok na zverených hodnotách (zverené hotovosti, tovar, zásoby materiálu, napr. PHM a oleje), ktoré je povinný vyúčtovať a ktoré prevzal na základe uzatvorenej dohody o hmotnej zodpovednosti podľa ust. § 182 Zákonníka práce,
 - neodborné vykonanie bežných opráv, resp. prác súvisiacich so zabezpečením technického stavu vozidla a za škodu spôsobenú zanedbaním pravidelnej bežnej údržby referentského vozidla,
 - za zavinené porušenie povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním,
 - za úmyselné konanie proti dobrým mravom,
 - za škodu spôsobenú zamestnávateľovi, ak sa zamestnanec, vlastnou vinou priviedol do takého stavu, v ktorom nebol schopný ovládnuť svoje konanie alebo posúdiť následky svojho konania,
 - za akékoľvek iné konanie alebo opomenutie, v dôsledku ktorého vznikla na referentskom vozidle škoda,
 - za škodu spôsobenú zamestnávateľovi tým, že neupozornil vedúceho zamestnanca na hroziacu škodu alebo nezakročil proti hroziacej škode, hoci by sa tým zabránilo bezprostrednému vzniku škody.

C.1. Overenie a zhodnotenie správnosti postupu pri zabezpečení inventarizácie ako základnej podmienky preukázateľnosti účtovníctva

Inventarizáciu účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Jej vykonaním je formálne deklarovaná podmienka preukázateľnosti a vecnej správnosti vedenia účtovníctva.

C.1.1. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) je stanovená v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve spôsobom uvedeným v § 29 a § 30 tohto zákona. Podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve **sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou.**

Postup pri výkone inventarizácie má kontrolovaný subjekt upravený interným riadiacim aktom – **Smernica č. 3/2022** Evidencia, odpisovanie a účtovanie majetku, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.01.2023. **Od 01.01.2023 sú platné nové postupy účtovania určené pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie (Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. decembra 2022 č. MF/14454/2022-36), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.**

Dňa 31.10.2023 bol vydaný **Príkaz primátora č. 3/2023** na vykonanie ročnej inventarizácie majetku mesta v zmysle zákona o účtovníctve a Smernice o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 3/2022. Podľa § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve sa inventarizáciou má okrem iného overovať aj stav rozdielu majetku a záväzkov, či stav v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Podľa § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve účtovná jednotka má vykonávať inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. V príkaze bola ďalej určená Čiastková inventarizačná komisia pre sklad PHL. Inventarizácia nebola doložená vyhláseniami zodpovedných osôb pred začatím inventúr.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené nasledovné:

- vyhotovený bol „Inventarizačný zápis z inventarizácie majetku“ zo dňa 15.01.2024,
- absentuje „Inventúrny súpis“, predložený bol „Záznam z vykonanej inventúry“ **bez uvedenia dňa začatia inventúry a dňa skončenia inventúry**,
- v dokumentácii sú používané **nesprávne pojmy** „Záznam z vykonanej inventúry“, správne má byť „Inventúrny súpis“ podľa ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve; Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4 cit. zákona), inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:
 - a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
 - b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
 - c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
 - d) miesto uloženia majetku,
 - e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
 - f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
 - g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
 - h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
 - i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
 - j) poznámky,
- z overenej dostupnej dokumentácie k inventúre nevyplýva skutočné vykonanie fyzickej inventúry, vykonaním inventúry sa však zisťuje skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a nie stav účtovný. Popis spôsobu vykonanej inventúry a zisťovania skutočného stavu ako „**Účtovné a Dokladové**“ poukazuje skôr na formálny výkon inventarizácie,
- pri dokladovej inventúre boli priložené len doklady preukazujúce stavy účtu 112 – Materiál na sklade (výpis z Hlavnej knihy) a vyúčtovania spotreby PHL,
- kontrolovaný subjekt neinventarizoval stav PHL vykonaním fyzickej inventúry (iba dokladovo a účtovne), čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, čím došlo k postupu v rozpore s ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

V oblasti vykonania inventarizácie bol v danej oblasti identifikovaný jeden nedostatok, a to nesprávny výkon inventarizácie PHL.

Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt pri realizovanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 nevyhotovil inventúrny súpis k účtu 112 Materiál na sklade – Sklad PHL a tým, že neinventarizoval skutočný stav PHL nevykonaním fyzickej inventúry (iba dokladovo a účtovne), nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a postupoval v rozpore s ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 3 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. *Pri výkone jednotlivých inventúr a zabezpečovaní ďalších inventarizačných procesov, postupovať dôsledne a s náležitou pozornosťou tak, aby získané výstupy boli vierohodným podkladom pre spracovanie dokumentácie individuálnej účtovnej závierky, napr. dodržiavať obsahové náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu, zabezpečiť potrebnú a preukaznú dokumentáciu zisteného stavu, správne oceňovať všetky druhy majetku.*
2. *Pri vytváraní inventarizačnej dokumentácie používať štandardné pojmoslovie majúce oporu v platnej právnej úprave.*

C.2. Ochrana majetku

Overením uzatvorenia povinného zmluvného poistenia zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla (ďalej len „PZP“) a havarijného poistenia motorových vozidiel v kontrolovanom období bolo zistené:

- overované služobné motorové vozidlá boli poistené PZP a v prípade 7 motorových vozidiel aj havarijným poistením, zodpovedným za uzatváranie zmlúv a ich úhradu bolo oddelenie správy majetku MsÚ,
- kontrolovaný subjekt mal v roku 2023 platnú Poistnú zmluvu č. 9059803234 so spoločnosťou Generali Poistovňa, Lamačská cesta 3/A, Bratislava o poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla podľa VPP PZP 13 - **flotila**, ktorej predmetom bolo **PZP** súboru (36) motorových a prípojných vozidiel vo vlastníctve poistníka; zmluva bola uzavretá dňa 12.11.2020 s účinnosťou od 31.12.2020 s určenou ročnou splátkou poistného v sume 3 352,14 eur; v roku 2023 bola uhradená suma 3 400,52 eur dňa 19.12.2023 (PZP na rok 2024), PZP na rok 2023 bolo uhradené v sume 3 218,49 eur dňa 08.12.2022,
- kontrolovaný subjekt mal v roku 2023 platnú Poistnú zmluvu č. 7710001533 so spoločnosťou Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., Dostojevského rad 4, Bratislava s názvom „Flotila Mesto Spišská Nová Ves“, ktorej predmetom bolo **havarijné poistenie** súboru motorových a prípojných vozidiel vo vlastníctve poistníka; zmluva bola uzavretá dňa 30.09.2003 s účinnosťou od 01.10.2003 na dobu neurčitú; v roku 2023 bola uhradená suma 1 145,62 eur v dňoch 21.03.2023, 27.06.2023 a 25.09.2023, poistenie za 1.Q.2023 bolo uhradené dňa 15.12.2022,
- dňa 07.10.2024 kontrolovaný subjekt podal **Výpoveď** poistnej zmluvy č. 7710001533 ku koncu poistného obdobia dňa 30.12.2023,
- dňa 06.12.2023 bola uzavretá so spoločnosťou Generali Poistovňa, Lamačská cesta 3/A, Bratislava poistná zmluva č. 2409323469, ktorej predmetom bolo **havarijné poistenie** motorového vozidla **Škoda Superb, SN-268DR** so začiatkom poistenia 31.12.2023 na dobu neurčitú vo výške 741,83 eur na prvý rok poistenia; poistné bolo uhradené dňa 21.12.2023 z bežného účtu mesta,
- ku dňu vyhotovenia návrhu správy z kontroly bolo z overovaných služobných motorových vozidiel poistené havarijným poistením 1 motorové vozidlo (Škoda Superb, SN-268DR).

D. Finančná kontrola

Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“) je podľa zákona o finančnej kontrole orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti. Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. ZFK je inštitútom, ktorý v etape použitia verejných financií predstavuje preventívny mechanizmus, ktorý má zabrániť ich neoprávnenému použitiu.

V kontrolovanom období bol v meste upravený výkon finančnej kontroly internou Smernicou č. 4/2016 Výkon finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves v zmysle Dodatku č. 1, ktorý nadobudol účinnosť dňa 16.01.2017 a Smernicou č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.07.2023.

Overením realizácie ZFK na dokladoch predložených ku kontrole bolo zistené:

- **dodávateľská faktúra** č. 4591998546 vystavená dňa 27.12.2023 právnickou osobou SLOVNAFT, a.s., Vlčie hrdlo 1, 824 12 Bratislava za čerpanie PHL v sume 439,06 eur bola mestom uhradená dňa 29.12.2023 z bežného účtu mesta; pred úhradou záväzku kontrolovaný subjekt vystavil krycí list, na ktorom bola dňa 28.12.2023 realizovaná ZFK **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- **Vyúčtovania** spotreby PHL (časť finančnej operácie súvisiaca so zaúčtovaním spotreby PHL do výdavkov) neboli **overované ZFK**,
- **dohody o zodpovednosti zamestnancov** platné v kontrolovanom období **neboli overené ZFK** (právny úkon) v zmysle zákona o finančnej kontrole a Smernice č. 4/2016 Výkon finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves vrátane jej Dodatku č. 1,
- ZFK pred uzavretím **poistných zmlúv** (právny úkon), ktorých predmetom bolo PZP a havarijné poistenie motorových vozidiel bola realizovaná na krycích listoch k zmluvám **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole,
- ZFK pred úhradou **PZP a havarijného poistenia** motorových vozidiel v roku 2023 (použitie

finančných prostriedkov) bola realizovaná na krycích listoch k úhradám poistného v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 4

Kontrolovaný subjekt nevykonával ZFK pred uzatvorením Dohôd o zodpovednosti zamestnanca (právny úkon) a na vyúčtovania o spotrebe PHL (časť finančnej operácie) v kontrolovanom období podľa ustanovenia § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole.

Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 4 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

- 1. ZFK vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu.*
- 2. Zamestnanci vykonávajúci ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena, priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly, a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.*
- 3. Dodržiavať ustanovenia Smernice č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves.*
- 4. ZFK finančnej operácie: právny úkon - uzavretie dohody o zodpovednosti realizovať na krycích listoch k dohodám.*
- 5. ZFK finančnej operácie: použitie finančných prostriedkov - vyúčtovanie o spotrebe PHL realizovať na samotnom doklade.*
- 6. Výkon ZFK zabezpečovať s náležitou starostlivosťou, najmä z pohľadu včasnosti a správnosti jej realizácie, a tiež pokiaľ ide o spôsob (pravidlo štyroch očí) a formu (podoba vyjadrenia) a tak, aby boli jej výkonom pokryté nielen všetky oblasti, ale tiež druhy finančných operácií a súčasne bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účelné a účinné využitie verejných financií.*

E. Zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv

E.1. Zverejňovanie dohôd o zodpovednosti zamestnanca

Oblasť povinného zverejňovania zmlúv upravuje zákon o slobode informácií a Nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ. Kontrolou bolo overené povinné zverejňovanie predložených Dohôd o zodpovednosti zamestnanca v zmysle zákona o slobode informácií a Nariadenia vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ platných v kontrolovanom období roku 2023.

Kontrolou predložených dohôd bolo zistené, že **žiadna** z predložených Dohôd o zodpovednosti zamestnanca platných v roku 2023 **nebola zverejnená** na portáli CRZ.

E.2. Zverejňovanie poistných zmlúv

Kontrolou predložených poistných zmlúv, ktorých premetom bolo PZP a havarijné poistenie motorových vozidiel bolo zistené:

- poistná zmluva č. 9059803234 uzavretá dňa 12.11.2020 so spoločnosťou Generali Poistovňa, Lamačská cesta 3/A, Bratislava o PZP **bola zverejnená** na webovom sídle mesta dňa 27.11.2020 v súlade so zákonom o slobode informácií,
- poistná zmluva č. 2409323469 uzavretá dňa 06.12.2023 so spoločnosťou Generali Poistovňa, Lamačská cesta 3/A, Bratislava, ktorej predmetom bolo havarijné poistenie motorového vozidla Škoda Superb, SN-268DR so začiatkom poistenia 31.12.2023 bola zverejnená na webovom sídle mesta dňa 19.12.2023, ale **nebola zverejnená na portáli CRZ** v zmysle zákona o slobode informácií a Nariadenia vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ.

Kontrolné zistenie č. 5

Kontrolovaný subjekt nezverejnil v CRZ predložené Dohody o zodpovednosti zamestnanca a poistnú zmluvu č. 2409323469 uzavretú dňa 06.12.2023 so spoločnosťou Generali Poistovňa, Lamačská cesta 3/A, Bratislava, ktorej predmetom bolo havarijné poistenie motorového vozidla v zmysle zákona o slobode informácií a Nariadenia vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ.

Návrh odporúčaní na nápravu zisteného nedostatku č. 5 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Dohody o zodpovednosti zamestnancov sú v zmysle zákona o slobode informácií povinne zverejňovanými zmluvami, preto je potrebné ich zverejňovať v zmysle cit. zákona.
2. Z dôvodu prehľadnosti centrálnne evidovať uzatvorené dohody o zodpovednosti zamestnancov.
3. Pri zverejňovaní zmlúv a dohôd dodržiavať ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií a Nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ.

F. Odôvodnenie nevyhnutnosti zohľadnenia odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov, odporúčaní na zdokonalenie vnútorného kontrolného systému a na predchádzanie alebo zmiernenie rizík

V rámci overovaných oblastí existuje viacero druhov rizík, napr. finančné riziká, prevádzkové riziká, či bezpečnostné riziká. Riadiť potenciálny vznik rizika v oblasti autoprevádzky, obmedziť pravdepodobnosť jeho výskytu alebo znížiť jeho vplyv je dôležitou úlohou riadenia rizík zo strany zodpovedných zamestnancov za túto oblasť.

G. Námietky a opatrenia

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote predložil písomný zoznam prijatých opatrení. Lehota na splnenie opatrení plynie do 31.03.2025. Kontrola splnenia prijatých opatrení bude obsahom samostatnej kontroly realizovanej po schválení návrhu plánu kontrolnej činnosti na ďalšie obdobie.

II.

Číslo kontroly	1/2025
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves Radničné námestie 7 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta v roku 2024, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur
Kontrolované obdobie	rok 2024
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	20.02.2025

A. Obsah kontroly

A.1. Predmet kontroly

Kontrola bola realizovaná v zmysle § 18f písm. i) zákona o obecnom zriadení. Premetom kontroly bola kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur v prípadoch, kedy rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bolo vydané v období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

A.2. Subjekt kontroly

Kontrola bola vykonaná dokladovou kontrolou na oddelení správy majetku MsÚ.

A.3. Účel kontroly

Zistiť skutočný stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi a uzneseniami mestského zastupiteľstva.

A.4. Cieľ kontroly

Kontrola vybraných prevodov nehnuteľného majetku mesta v kontrolovanom období s dôrazom na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta

a tak zabezpečiť v súlade s § 6 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy.

A.5. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými v kontrolovanom období

Pri výkone kontroly boli využité všeobecne záväzné právne predpisy a interné riadiace akty (znenie príslušnej úpravy je uvádzané v podobe platnej v kontrolovanom období), najmä:

- zákon o majetku obcí,
- Usmernenie MF SR pre obce pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve obcí podľa zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov zo dňa 01.07.2009,
- zákon o finančnej kontrole,
- zákon o slobode informácií,
- Nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ,
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a

v zmysle interných predpisov upravujúcich procesy nakladania s majetkom mesta:

- Zásady hospodárenia s majetkom mesta Spišská Nová Ves, ktoré nadobudli účinnosť dňa 24.01.2024,
- Zásady predaja a nájmu nehnuteľného majetku mesta Spišská Nová Ves vrátane zmien a doplnkov, ktoré nadobudli účinnosť dňa 19.10.2013,
- Smernica č. 2/2023 o výkone finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.07.2023.

B. Majetok obce

Majetok obce podľa zákona o majetku obcí (§ 1 ods. 2):

„Majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutelné veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa zákona o majetku obcí alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou.“

Majetkové práva obec nadobúda vlastnou činnosťou, ako aj činnosťou právnických osôb založených alebo zriadených obcou. Majetkové práva sa vzťahujú aj na pohľadávky a vecné bremená, z ktorých prípadne plynú úroky, poplatky a náklady spojené s ich uplatnením. Iné majetkové práva sú napr. oprávnenia z vecných bremien, majetková účasť obce v obchodných spoločnostiach (napr. ako spoločník obchodnej spoločnosti alebo akcionár akciovej spoločnosti).

Obec alebo správca majetku má povinnosť:

- efektívne a účelne s ním hospodáriť,
- zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať ho,
- udržiavať, užívať a brať úžitky z nakladania a hospodárenia s ním,
- chrániť ho pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
- používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,
- viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve.

Novelou zákona o majetku obcí platnou dňa 01.11.2023 sa doplnil zákon o obecnom zriadení, kde v § 18f ods. 1 sa vložilo písmeno i), ktorým sa uložila povinnosť vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka. Obec musí zverejniť výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce.

Od 01.11.2023 sa zrušila povinnosť obce zverejniť svoj zámer predať svoj majetok a jeho spôsob v regionálnej tlači. To isté platilo aj o povinnosti zverejnenia obchodnej verejnej súťaže v regionálnej tlači. V kontrolovanom období roku 2024 postačilo zverejnenie na úradnej tabuli obce a na jej webovom sídle. Také zverejnenie malo obsahovať aspoň miesto, kde boli zverejnené podmienky obchodnej verejnej súťaže alebo dražby.

B.1. Nakladanie s majetkom mesta

Z predložených dokladov boli overované prevody nehnuteľného majetku mesta (ďalej len „NM“) so všeobecnou hodnotou vyššou ako 20 000 eur a pri ktorých **rozhodnutie o povolení vkladu** vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bolo vydané v období **od 01.01.2024 do 31.12.2024**. Vykonanou dokladovou kontrolou bolo zistené, že v roku 2024 mesto realizovalo **2 prevody NM formou obchodnej verejnej súťaže** (ďalej len „OVS“), pri ktorých bola MsZ stanovená dolná hranica hodnoty pozemku, ich prehľad je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č.1

Číslo zasadnutia MsZ	Dátum zasadnutia MsZ	Minimálna navrhovaná kúpna cena NM schválená v MsZ v €	Spôsob prevodu NM	Hodnota skutočného prevodu NM v €	Dátum úhrady a) zábezpeky b) kúpnej ceny a poplatkov
18.	12.03.2024	dolná hranica 49 000,-	OVS a kritérium: najvyššia kúpna cena	49 000,-	a) 19.04.2024 b) 11.07.2024
18.	12.03.2024	dolná hranica 100 000,-	OVS a kritérium: najvyššia kúpna cena	120 000,-	a) 03.05.2024 b) 24.09.2024
Spolu	x	x	x	169 000,-	

B.2. Predaj pozemku registra C KN č. 8067/1 s výmerou 974 m² OVS – Greschner, Greschnerová

- dňa 18.10.2022 bola oddelením územného plánovania a stavebného poriadku MsÚ vypracovaná Územnoplánovacia informácia, o ktorú žiadalo oddelenie správy majetku MsÚ; z územnoplánovacej informácie vyplývalo, že parcela C KN 8067/1 (orná pôda o výmere 974 m²) bola súčasťou funkčnej plochy bývania 3b – rodinné domy, ďalej v nej boli uvedené limity územia,
- dňa 02.02.2024 sa uskutočnilo rokovanie **majetkovej komisie** zriadenej pri MsZ, ktorého predmetom boli návrhy prevodov majetku mesta, komisia zložená z 9 prítomných členov prijala uznesenie týkajúce sa predaja pozemku KN-C 8067/1, k. ú. Spišská Nová Ves **z vlastného podnetu**:
 - a) posúdila splnenie podmienok pre pokračovanie v procese vysporiadania vlastníckych vzťahov a skonštatovala, že podmienky **boli splnené**,
 - b) posúdila splnenie podmienok pre určenie spôsobu prevodu majetku mesta formou OVS stanovených platnými zásadami a skonštatovala, že podmienky pre použitie podľa § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí **boli splnené**,
 - c) odporúčala žiadosti **vyhovieť**,
 - komisia svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápise z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ,
 - overením vyjadrenia v tomto uznesení bolo zistené, že v texte **bolo uvedené nesprávne ustanovenie § 9a ods. 15 písm. f) zákona o majetku obcí**, ktoré sa týkalo prevodu NM z dôvodu hodného osobitného zreteľa a nie zvoleného prevodu predmetného majetku formou OVS,
- dňa 14.02.2024 bol vyhotovený **znalecký posudok na základe mestom zadanej objednávky** znalcom Ing. Pavol Morihladko, Hviezdoslavova 446/8, SNV, ktorý určil všeobecnú hodnotu pozemku s celkovou výmerou 974 m² s využitím metodických postupov uvedených v prílohe č. 3 vyhlášky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku na 44 900,- eur po zaokrúhlení,
- dňa 12.03.2024 bolo na 18. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 346/2024, podľa ktorého MsZ:
 - 1. zobralo na vedomie** informáciu o návrhu na predaj pozemku parc. č. KN-C 8067/1 s celkovou výmerou 974 m²,
 - 2. schválilo**:
 - a) prebytočnosť pozemku,
 - b) prevod vlastníctva pozemku formou OVS podľa § 9a ods. 1 písm. a),
 - c) predaj pozemku na základe schválených súťažných podmienok s celkovou cenou aspoň **49 000,- eur**,

- 3. **uložilo** zrealizovať OVS a predaj nehnuteľnosti podľa tohto unesenia,
- dňa 12.03.2024 bolo na 18. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 347/2024, podľa ktorého MsZ:
 1. **zobralo na vedomie** informáciu o návrhu predaja nehnuteľnosti - pozemku parc. č. KN-C č. 8067/1 s výmerou 974 m²,
 2. **schválilo podmienky OVS** na predaj nehnuteľnosti s minimálne akceptovanou celkovou kúpnu cenou 49 000,- eur,
 3. **uložilo** zrealizovať OVS podľa schválených podmienok OVS,
- dňa 04.04.2024 bola mestom **vyhlásená OVS** podľa § 281 až § 288 Obchodného zákonníka v platnom znení na podávanie a výber najvhodnejšieho návrhu na odkúpenie NM mesta - pozemku par. č. KN-C č. 8067/1 orná pôda s výmerou 974 m² s minimálne akceptovanou celkovou kúpnu cenou 49 000,- eur, kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najvyššia kúpna cena nehnuteľností, **lehota** na predkladanie ponúk končila dňa 24.04.2024 o 13:00 hod., **zábezpeka** vo výške **500,- eur** mala byť uhradená na bankový účet mesta do 24.04.2024, majetková komisia v lehote do 10 dní od uplynutia lehoty na predkladanie návrhov mala na svojom zasadnutí skontrolovať súťažné návrhy doručené cez elektronickú schránku mesta, neporušenosť návrhov doručených v listinnej podobe a vykonať otváranie súťažných návrhov, všetky súťažné návrhy mali byť zverejnené do 10 dní od uplynutia lehoty na predkladanie návrhov po dobu min. 30 dní na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta,
- informácia o OVS bola zverejnená na webovom sídle mesta v sekcii Majetok mesta (doložené vytlačeným zoznamom aktuálnej ponuky zo dňa 04.04.2024), na oficiálnej stránke mesta na zverejňovanie zámerov prevodov majetku v zmysle zákona o majetku obcí (facebook.com - Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta) doložené vytlačeným zoznamom aktuálnej ponuky zo dňa 04.04.2024, na úradnej tabuli mesta a na Ústrednom portáli verejných služieb ľuďom - Centrálna úradná elektronická tabuľa (ďalej len „CUET“) od 04.04.2024 do 24.04.2024 (doložené potvrdením o zverejnení na úradnej tabuli mesta od 04.04.2024 do 30.04.2024 a vytlačeným záznamom o zverejnení dokumentov na CUET od 04.04.2024 do 24.04.2024),
- dňa 19.04.2024 bola uhradená na účet mesta zábezpeka vo výške 500,- eur,
- **ZFK** finančnej operácie – príjem finančných prostriedkov bola realizovaná na súvisiacom doklade - interný doklad vyhotovenom dňa 31.07.2024 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 22.04.2024 bol mestu doručený Závazný súťažný návrh na odkúpenie pozemku s kúpnu cenou 49 000,- eur od účastníkov OVS: Anton Greschner, Horská 9139/12, Spišská Nová Ves – Novoveská Huta a Monika Greschnerová, 053 32 Hnilčík 255, ktorého súčasťou boli Súhlasy dotknutých osôb so spracúvaním osobných údajov,
- dňa 02.05.2024 sa uskutočnilo rokovanie **majetkovej komisie** zriadenej pri MsZ, ktorého predmetom bola kontrola a otváranie doručených súťažných návrhov OVS, komisia zložená z 5 prítomných členov:
 - konštatovala, že v stanovenej lehote bol mestu doručený **jeden záväzný súťažný návrh**, s ktorým nebolo manipulované,
 - účastníkom OVS bol: Anton Greschner, Horská 9139/12, 053 31 Spišská Nová Ves – Novoveská Huta a Monika Greschnerová, Hnilčík 255, 053 32 Hnilčík,
 - prijala uznesenie, v ktorom uložila zverejniť súťažný návrh na úradnej tabuli a webovom sídle mesta v zmysle § 9a ods. 11 zákona o majetku obcí a
 - svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápisnici z rokovania majetkovej komisii zriadenej pri MsZ,
- súťažný návrh bol zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle mesta v zmysle § 9a ods. 11 zákona o majetku obcí od 03.05.2024 do 03.06.2024,
- dňa 04.06.2024 sa uskutočnilo rokovanie **majetkovej komisie** zriadenej pri MsZ, ktorého predmetom bolo vyhodnotenie súťažného návrhu OVS, komisia zložená z 5 prítomných členov:
 - konštatovala, že v stanovenej lehote bol mestu doručený jeden záväzný súťažný návrh od Antona Greschnera, Horská 9139/12, Spišská Nová Ves – Novoveská Huta a Moniky Greschnerovej, Hnilčík 255,
 - účastník splnil všetky podmienky OVS,
 - doručil cenovú ponuku vo výške **49 000,- eur**,
 - súťažný návrh bol zverejnený v zmysle § 9a ods. 11 zákona o majetku obcí,

- prijala uznesenie, v ktorom odporúča prevod vlastníctva NM zrealizovať v prospech Antona Greschnera, Horská 9139/12, Spišská Nová Ves – Novoveská Huta a Moniky Greschnerovej, 053 32 Hnilčík 255,
- svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápisnici z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ,
- dňa 11.06.2024 bolo účastníkom odoslané Vyhodnotenie OVS, v ktorom boli vyzvaní, aby sa v lehote 30 dní dostavili na MsÚ za účelom podpísania kúpnej zmluvy,
- dňa 17.06.2024 bola s Antonom Greschnerom, Horská 9139/12, Spišská Nová Ves – Novoveská Huta a Monikou Greschnerovou, 053 32 Hnilčík 255 uzatvorená **Kúpna zmluva** v zmysle ustanovení § 588 a násl. Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v platnom znení a § 9a ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí s kúpnu cenou vo výške **49 000,- eur**, náklady súvisiace s prevodom vlastníctva predmetu kúpy boli vo výške 100,- eur (správny poplatok za vklad do katastra nehnuteľností) a 150,- eur (znalecký posudok), zábezpeka vo výške 500,- eur uhradená na účet mesta tvorila súčasť premetu kúpy,
- **ZFK** finančnej operácie – právny úkon bola realizovaná na súvisiacom doklade - krycom liste ku kúpnej zmluve dňa 17.06.2024 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- kúpna zmluva bola **zverejnená** na portáli CRZ dňa 26.06.2024 v súlade so zákonom o slobode informácií a Nariadenia vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ, poradové číslo zmluvy KZN_013/2024, účinnosť nadobudla dňa 27.06.2024,
- dňa 11.07.2024 bola na bežný účet mesta **uhradená** kúpna cena pozemkov 48 750,- eur (49 000 eur + 250 eur poplatky – 500 eur zábezpeka), lehota na úhradu kúpnej ceny a poplatkov uvedená v kúpnej zmluve bola dodržaná,
- **ZFK** finančnej operácie – príjem finančných prostriedkov bola realizovaná na súvisiacom doklade – kópia kúpnej zmluvy dňa 11.07.2024 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 17.07.2024 bol mestom podaný Návrh na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností na Okresný úrad Spišská Nová Ves, katastrálny odbor,
- dňa 16.08.2024 bolo Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor vydané **Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k predmetnému pozemku v prospech: Anton Greschner, Horská 9139/12, 053 31 Spišská Nová Ves – Novoveská Huta a Monika Greschnerová, Hnilčík 255, 053 32 Hnilčík.**

B.3. Predaj stavby a pozemkov s výmerou 628 m² OVS – ROST Group s.r.o.

- dňa 02.02.2023 bola mestu doručená **Žiadosť o odpredaj haly a pozemkov**, jednalo sa o halu bez súpisného čísla na parc. č. KN-C 3275/4, pozemku pod halou a pozemku na parc. č. KN-C 3275/123 od žiadateľa ROST Group s.r.o., Radlinského 2231/20, 052 01 Spišská Nová Ves; dôvodom žiadosti o kúpu bol ten, že žiadateľ bol majiteľom haly, ktorá tvorila s halou na parc. č. KN-C 3275/4 konštrukčne jeden celok; súčasťou žiadosti bol znalecký posudok vo veci posúdenia, či objekty tvorili jeden celok a znalecký posudok vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty skladu s príslušenstvom a pozemkami,
- **znalecký posudok** vyhotovený dňa 06.01.2023 znalcom Ing. Vladimíra Smižanská, Tatranská 310/93, Smižany potvrdil, že susediace objekty tvorili konštrukčne jeden celok,
- **znalecký posudok** vyhotovený dňa 31.01.2023 znalcom Ing. Vlastimil Kovalčík, Sama Chalupku 18, SNV určil všeobecnú hodnotu stavby na 57 860,93 eur, pozemkov s celkovou výmerou 628 m² na 22 363,08 eur, spolu **80 200,- eur**,
- dňa 23.02.2023 bolo na 4. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 63/2023, podľa ktorého MsZ:
 - 1. zobralo na vedomie** informáciu o žiadosti ROST Group s.r.o. o odkúpenie NM nachádzajúcich sa v Priemyselnom parku, Drevárska 2, SNV,
 - 2. schválilo** zámer predaja stavby a pozemkov v súlade s § 9 ods. 2 zákona o majetku obcí podľa § 9a ods. 8 písm. e) cit. zákona do výlučného vlastníctva ROST Group s.r.o. za kúpnu cenu **150 000,- eur** a úhradu nákladov spojených s prevodom vlastníctva NM, pričom za **dôvod hodný osobitného zreteľa** sa považovala skutočnosť, že stavba podľa doloženého posudku tvorila konštrukčne a staticky jeden celok s budovou vo vlastníctve žiadateľa,
 - 3. uložilo** zabezpečiť **zverejnenie zámeru** predaja NM a následne návrh predaja pozemkov predložiť na rokovanie MsZ,

- zámer predaja bol **zverejnený** na webovom sídle mesta v sekcii Úradná tabuľa (doložené vytlačeným zoznamom ponúk zo dňa 12.04.2023), na úradnej tabuli mesta a na portáli na CUET od 12.04.2023 do 27.04.2023,
- dňa 26.04.2023 bola mestu doručená **žiadost' o prehodnotenie ceny** za odpredaj skladovej haly a pozemkov, v ktorej žiadateľ nesúhlasil so schválenou cenou, ktorá bola nadhodnotená a navrhoval predajnú cenu 100 000,- eur,
- dňa 27.04.2023 bolo na 5. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 103/2023, podľa ktorého MsZ:
 - 1. zobralo na vedomie** informáciu o žiadosti ROST Group s.r.o. o odkúpenie NM nachádzajúcich sa v Priemyselnom parku, Drevárska 2, SNV,
 - 2. schválilo:**
 - a) prebytočnosť stavby a pozemkov,
 - b) prevod vlastníctva stavby a pozemkov v súlade s § 9 ods. 2 zákona o majetku obcí podľa § 9a ods. 8 písm. e) cit. zákona, pričom za dôvod hodný osobitného zreteľa sa považovala skutočnosť, že stavba podľa doloženého posudku tvorila konštrukčne a staticky jeden celok s budovou vo vlastníctve žiadateľa,
 - c) zverejnenie zámeru predaja stavby a pozemkov do výlučného vlastníctva ROST Group s.r.o. za kúpnu cenu **100 000,- eur** a úhradu nákladov spojených s prevodom vlastníctva NM,
 - 3. uložilo zabezpečiť zverejnenie zámeru** predaja NM a následne návrh predaja pozemkov predložiť na rokovanie MsZ,
- prijaté uznesenie č. 103/2023 nebolo podpísané primátorom mesta do 10 dní od jeho schválenia MsZ, preto bol **výkon uznesenia pozastavený** v zmysle § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení,
- dňa 16.06.2023 bola mestu doručená **Žiadost' o odpredaj haly a pozemkov** s navrhovanou cenou 100 000,- eur,
- dňa 22.06.2023 bol vyhotovený **znalecký posudok na základe mestom zadanej objednávky** znalcom Ing. Pavol Morihladko, Hviezdoslavova 446/8, SNV, ktorý určil všeobecnú hodnotu stavby na 69 467,72 eur, pozemkov s celkovou výmerou 628 m² na 27 581,76 eur, spolu 97 000,- eur,
- dňa 29.06.2023 bolo na 7. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 176/2023, ktorým MsZ:
 - 1. zobralo na vedomie** informáciu o návrhu na predaj stavby a pozemkov,
 - 2. schválilo:**
 - a) prebytočnosť stavby a pozemkov,
 - b) prevod vlastníctva stavby a pozemkov v súlade s § 9 ods. 2 pís. a) zákona o majetku obcí podľa § 9a ods. 1 písm. a) cit. zákona formou **OVS**,
 - c) predaj stavby a pozemkov s celkovou cenou aspoň **100 000,- eur**,
 - 3. uložilo zrealizovať OVS** a predaj NM podľa tohto unesenia,
- prijaté uznesenie č. 176/2023 nebolo podpísané primátorom mesta do 10 dní od jeho schválenia MsZ, preto bol **výkon uznesenia pozastavený** v zmysle § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení,
- dňa 29.06.2023 bolo na 7. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 177/2023, ktorým MsZ:
 - 1. zobralo na vedomie** informáciu o návrhu na predaj stavby a pozemkov,
 - 2. schválilo podmienky OVS** na predaj nehnuteľnosti s minimálne akceptovanou celkovou kúpnu cenou 100 000,- eur,
 - 3. uložilo zrealizovať OVS** podľa schválených podmienok OVS,
- prijaté uznesenie č. 177/2023 nebolo podpísané primátorom mesta do 10 dní od jeho schválenia MsZ, preto bol **výkon uznesenia pozastavený** v zmysle § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení,
- dňa 28.09.2023 bolo na 9. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 199/2023, podľa ktorého MsZ potvrdilo pozastavený výkon uznesenia č. 176/2023 v zmysle § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení:
 - 1. zobralo na vedomie** informáciu o návrhu na predaj stavby a pozemkov,
 - 2. schválilo:**
 - a) prebytočnosť stavby a pozemkov,
 - b) prevod vlastníctva stavby a pozemkov v súlade s § 9 ods. 2 pís. a) zákona o majetku obcí podľa § 9a ods. 1 písm. a) cit. zákona formou OVS,
 - c) predaj stavby a pozemkov s celkovou cenou aspoň 100 000,- eur,
 - 3. uložilo zrealizovať OVS** a predaj NM podľa tohto unesenia,

- dňa 28.09.2023 bolo na 9. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 200/2023, podľa ktorého MsZ potvrdilo pozastavený výkon uznesenia č. 177/2023 v zmysle § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení:
 1. **zobralo na vedomie** informáciu o návrhu na predaj stavby a pozemkov,
 2. **schválilo podmienky OVS** na predaj nehnuteľnosti s minimálne akceptovanou celkovou kúpnu cenou 100 000,- eur,
 3. **uložilo** zrealizovať OVS podľa schválených podmienok OVS,
- uznesenia č. 199/2023 a č. 200/2023 **boli potvrdené MsZ** v zákonom stanovenej lehote (do troch mesiacov odo dňa ich schválenia - dňa 29.06.2023), MsZ v súlade s § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení potvrdilo trojpäťtinovou väčšinou hlasov všetkých poslancov pozastavený výkon uznesení: č. 176 zámer predaja haly v Priemyselnom parku, č. 177 podmienky obchodnej verejnej súťaže na predaj haly v Priemyselnom parku,
- dňa 24.01.2024 bolo na 16. zasadnutí MsZ z dôvodu predchádzajúceho schválenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta opätovne prerokované a prijaté uznesenie č. 301/2024, podľa ktorého MsZ:
 1. **zobralo na vedomie** informáciu o návrhu na predaj stavby a pozemkov,
 2. **schválilo podmienky OVS** na predaj nehnuteľnosti s minimálne akceptovanou celkovou kúpnu cenou 100 000,- eur,
 3. **uložilo** zrealizovať OVS podľa schválených podmienok OVS,
- prijaté uznesenie č. 301/2024 nebolo podpísané primátorom mesta do 10 dní od jeho schválenia MsZ, preto bol **výkon uznesenia pozastavený** v zmysle § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení,
- dňa 12.03.2024 bolo na 18. zasadnutí MsZ prijaté uznesenie č. 324/2024, podľa ktorého MsZ potvrdilo pozastavený výkon uznesenia č. 301/2024 v zmysle § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení:
 1. **zobralo na vedomie** informáciu o návrhu na predaj stavby a pozemkov,
 2. **schválilo podmienky OVS** na predaj nehnuteľnosti s minimálne akceptovanou celkovou kúpnu cenou 100 000,- eur,
 3. **uložilo** zrealizovať OVS podľa schválených podmienok OVS,
- uznesenie č. 301/2024 **bolo potvrdené MsZ** v zákonom stanovenej lehote (do troch mesiacov odo dňa ich schválenia - dňa 24.01.2024), MsZ v súlade s § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení potvrdilo trojpäťtinovou väčšinou hlasov všetkých poslancov pozastavený výkon uznesenia č. 301/2024 – schválenie podmienok obchodnej verejnej súťaže na predaj haly v Priemyselnom parku a uloženie zrealizovať OVS, uznesenie nebolo podpísané primátorom mesta, ale výkon potvrdeného uznesenia primátor nemohol pozastaviť,
- dňa 04.04.2024 bola mestom **vyhlásená OVS** podľa § 281 až § 288 Obchodného zákonníka v platnom znení na podávanie a výber najvhodnejšieho návrhu na odkúpenie NM mesta – samostatne stojacej stavby – priemyselnej budovy, súp. č. 0 postavenej na pozemku parc. č. KN-C 3275/4 s výmerou 460 m², pozemkov parc. č. KN-C 3275/4 s výmerou 460 m², KN-C 3275/123 s výmerou 168 m², s minimálne akceptovanou celkovou kúpnu cenou 100 000,- eur, kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najvyššia kúpna cena NM, **lehota** na predkladanie ponúk končila dňa 06.05.2024 o 13:00 hod., **zábezpeka** vo výške **10 000,- eur** mala byť uhradená na bankový účet mesta do 06.05.2024, majetková komisia v lehote do 10 dní od uplynutia lehoty na predkladanie návrhov mala na svojom zasadnutí skontrolovať súťažné návrhy doručené cez elektronickú schránku mesta, neporušenosť návrhov doručených v listinnej podobe a vykonať otváranie súťažných návrhov, všetky súťažné návrhy mali byť zverejnené do 10 dní od uplynutia lehoty na predkladanie návrhov po dobu min. 30 dní na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta,
- informácia o OVS bola zverejnená na webovom sídle mesta v sekcii Majetok mesta (doložené vytlačeným zoznamom aktuálnej ponuky zo dňa 04.04.2024), na oficiálnej stránke mesta na zverejňovanie zámerov prevodov majetku v zmysle zákona o majetku obcí (facebook.com - Mesto Spišská Nová Ves - nakladanie s majetkom mesta) doložené vytlačeným zoznamom aktuálnej ponuky zo dňa 04.04.2024, na úradnej tabuli mesta a na CUET od 04.04.2024 do 06.05.2024 (doložené potvrdením o zverejnení na úradnej tabuli mesta a vytlačeným záznamom o zverejnení dokumentov na CUET od 04.04.2024 do 06.05.2024),
- dňa 03.05.2024 bola uhradená na účet mesta zábezpeka vo výške 10 000,- eur,

- **ZFK** finančnej operácie – príjem finančných prostriedkov bola realizovaná na súvisiacom doklade - internom doklade vyhotovenom dňa 30.09.2024 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 16.05.2024 sa uskutočnilo rokovanie **majetkovej komisie** zriadenej pri MsZ, ktorého predmetom bola kontrola a otváranie doručených súťažných návrhov OVS, komisia zložená zo 7 prítomných členov konštatovala, že:
 - v stanovenej lehote bol mestu doručený jeden záväzný súťažný návrh, s ktorým nebolo manipulované,
 - účastníkom OVS bola ROST Group s.r.o., Radlinského 2231/20, 052 01 Spišská Nová Ves,
 - prijala uznesenie, v ktorom uložila zverejniť súťažný návrh na úradnej tabuli a webovom sídle mesta v zmysle § 9a ods. 11 zákona o majetku obcí a
 - svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápise z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ,
- súťažný návrh bol zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle mesta v zmysle § 9a ods. 11 zákona o majetku obcí od 16.05.2024 do 14.06.2024,
- dňa 15.07.2024 sa uskutočnilo rokovanie **majetkovej komisie** zriadenej pri MsZ, ktorého predmetom bolo vyhodnotenie súťažného návrhu OVS, komisia zložená z 5 prítomných členov:
 - konštatovala, že v stanovenej lehote bol mestu doručený **jeden záväzný súťažný návrh** od ROST Group s.r.o., Radlinského 2231/20, 052 01 Spišská Nová Ves,
 - účastník splnil všetky podmienky OVS,
 - doručil cenovú ponuku vo výške **120 000,- eur**,
 - súťažný návrh bol zverejnený v zmysle § 9a ods. 11 zákona o majetku obcí,
 - prijala uznesenie, v ktorom odporúča prevod vlastníctva NM zrealizovať v prospech ROST Group s.r.o., Radlinského 2231/20, 052 01 Spišská Nová Ves,
 - svojimi podpismi potvrdila priebeh rokovania na Zápisnici z rokovania majetkovej komisii zriadenej pri MsZ,
- dňa 19.07.2024 bolo účastníkovi OVS odoslané Oznámenie o vyhodnotení OVS, v ktorom bol vyzvaný na podpis kúpnej zmluvy,
- dňa 17.09.2024 bola s ROST Group s.r.o., Radlinského 2231/20, 052 01 Spišská Nová Ves uzatvorená **Kúpna zmluva** v zmysle ustanovení § 588 a násl. Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v platnom znení a § 9a ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí s kúpnu cenou vo výške **120 000,- eur**, náklady súvisiace s prevodom vlastníctva predmetu kúpy boli vo výške 150,- eur (správny poplatok za zrýchlený vklad do katastra nehnuteľností) a 300,- eur (znalecký posudok), zábezpeka vo výške 10 000,- eur uhradená na účet mesta tvorila súčasť premetu kúpy,
- **ZFK** finančnej operácie – právny úkon bola realizovaná na súvisiacom doklade - krycom liste ku kúpnej zmluve dňa 19.07.2024 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- kúpna zmluva bola **zverejnená** na portáli CRZ dňa 18.09.2024 v súlade so zákonom o slobode informácií a Nariadenia vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ, poradové číslo zmluvy KZN_016/2024, účinnosť nadobudla dňa 19.09.2024,
- dňa 24.09.2024 bola na bežný účet mesta **uhradená** kúpna cena pozemkov 110 450,- eur (120 000 + 150 +300 eur poplatky – 10 000 eur zábezpeka), lehota na úhradu kúpnej ceny a poplatkov uvedená v kúpnej zmluve bola dodržaná,
- **ZFK** finančnej operácie – príjem finančných prostriedkov bola realizovaná na súvisiacom doklade - internom doklade vyhotovenom dňa 24.09.2024 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 27.09.2024 bol mestom podaný Návrh na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností na Okresný úrad Spišská Nová Ves, katastrálny odbor,
- **ZFK** finančnej operácie – použitie finančných prostriedkov bola realizovaná na doklade - Rekapitulácia výdavkov - platba v hotovosti za návrh na vklad do katastra nehnuteľností dňa 27.09.2024 v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- dňa 29.01.2020 bola ROST Group s.r.o., Radlinského 2231/20, 052 01 Spišská Nová Ves zapísaná do **Registra partnerov verejného sektora**,
- dňa 08.10.2024 bolo Okresným úradom Spišská Nová Ves, katastrálny odbor vydané **Rozhodnutie o povolení vkladu** vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k predmetnej stavbe a pozemkom v prospech: ROST Group s.r.o., Radlinského 2231/20, 052 01 Spišská Nová Ves.

B.4. Zhodnotenie výšky predaja nehnuteľného majetku

V tabuľke č. 2 je uvedené porovnanie hodnoty predaja NM formou OVS vypočítanej v zmysle Zásad predaja a nájmu (znalecký posudok) s predajnou cenou v eurách.

Tabuľka č. 2

P. č.	Kupujúci	Forma predaja	Znalecký posudok	Poplatok	Predajná cena	Rozdiel
1.	Greschner, Greschnerová	OVS	44 900,00	250,00	49 000,00	4 100,00
2.	ROST Group, s.r.o.	OVS	97 000,00	450,00	120 000,00	23 000,00
Spolu		x	141 900,00	700,00	169 000,00	27 100,00

Z údajov uvedených v tabuľke č. 2 vyplýva, že zákonným navýšením predajnej ceny pozemkov pri OVS oproti cene stanovenej znaleckým posudkom (vrátane poplatkov za vklad do katastra nehnuteľností, odmeny za vyhotovenie znaleckého posudku) a realizovaním OVS mesto získalo finančné prostriedky navyše viac o **27 100,- eur**. Celková výška príjmov mesta z prevodov NM realizovaných v roku 2024, ktorých všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur, bola **169 000,- eur**.

Zhrnutie:

Predmetom tejto kontroly bolo zhodnotenie dodržiavania a správnosti postupov pri prevodoch NM mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur a v období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bolo rozhodnuté aj o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Overené bolo aj klasifikovanie, či prevádzaný NM bol označený ako prebytočný, určenie ceny prevádzanej nehnuteľnosti (vypracovaný znalecký posudok nie starší ako 9 mesiacov). Ďalej bol overený aj spôsob preukazovania dôvodov prebytočnosti, prípadne neupotrebitelnosti, ich preukázanie, zdôvodnenie a doloženie príslušnej dokumentácie v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta zo strany vecne príslušných útvarov.

V predloženej dokumentácii bolo konštatované, že majetok bol prebytočný, jeho prebytočnosť bola schválená MsZ. V podkladoch **absentovalo uvedenie skutočných dôvodov**, ktoré by preukazovali naplnenie kritérií **prebytočnosti** a neupotrebitelnosti majetku v zmysle § 6 a § 13 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Odporúčania vyplývajúce z realizovanej kontroly:

- v dokumentácii k prevodom NM uvádzať konkrétne **dôvody ich prebytočnosti**,
- v Zápisoch z rokovania majetkovej komisie zriadenej pri MsZ uvádzať **príslušné ustanovenia zákona o majetku obcí**, ktoré sa týkajú prevodu NM zvolenou formou,
- dbať na správne zdokumentovanie celého procesu prevodu NM (v jednotlivých spisoch je potrebné evidovať kópie zmlúv a zápisov z rokovaní majetkovej komisie, týkajúcich sa prevádzajúceho majetku).

Z pohľadu celkového rámcového hodnotenia cieľov kontroly možno konštatovať, že okrem vyššie uvedených nezrovnalostí (nedostatočné preukazovanie naplnenia kritérií prebytočnosti a neupotrebitelnosti zo strany vecne príslušných útvarov), neboli zistené závažnejšie nedostatky týkajúce sa porušenia zákona o majetku obcí, zákona o finančnej kontrole, zákona o slobode informácií a interných predpisov upravujúcich procesy nakladania s majetkom mesta.

III.

Číslo kontroly	2/2025
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves Radničné námestie 7 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola vybavovania sťažností a petícií adresovaných mestu Spišská Nová Ves v roku 2024
Kontrolované obdobie	rok 2024
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	20.02.2025

A. Obsah kontroly

Kontrola vybavovania sťažností a petícií v meste za kalendárny rok 2024 bola vykonaná v zmysle §18d ods. 1) zákona o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2025 schváleným uznesením MsZ číslo 455/2024 zo dňa 05.12.2024.

A.1. 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, prešetrovanie a vybavenie sťažností a petícií, ktoré boli doručené rozpočtovým a príspevkovým organizáciám mesta (ďalej len „RO a PO“).

A.2. Cieľ kontroly

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiacich noriem pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností a petícií adresovaných mestu, RO a PO v roku 2024.

A.3. Účel kontroly

Účelom kontroly bolo:

1. prekontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona NR SR č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov pri podávaní a vybavovaní **sťažností** doručených mestu v priebehu roka 2024,
2. prekontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona NR SR č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov pri prešetrovaní a vybavovaní **petícií** doručených mestu v priebehu roka 2024,
3. overiť dodržiavanie internej Smernice č. 2/2019 o vybavovaní sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves platnej a účinnej odo dňa 05.02.2019.

A.4. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Pri výkone kontroly boli využité všeobecne záväzné právne predpisy a interné riadiace akty (znenie príslušnej úpravy je uvádzané v podobe platnej v kontrolovanom období), najmä:

- zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sťažnostiach“),
- zákon 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o petičnom práve“),
- zákon o obecnom zriadení,
- Smernica č. 2/2019 o vybavovaní sťažností a petícií v meste Spišská Nová Ves platná a účinná odo dňa 05.02.2019.

B.1. Kontrola sťažností a petícií v roku 2024

Písomné podnety, ktoré boli v zmysle platných právnych predpisov klasifikované ako sťažnosť alebo petícia, boli v roku 2024 zaevidované v informačnom systéme Správa registratúry na MsÚ. Po ich zaevidovaní boli zaslané hlavnému kontrolórovi mesta do centrálnej evidencie sťažností a petícií, ktorá je vedená na útvare hlavného kontrolóra mesta (ďalej len „ÚHK“) oddelene od ostatných písomností.

B.2. Kontrola vybavovania sťažností v roku 2024

Dokladovou kontrolou vybavovania sťažností doručených mestu v roku 2024 bolo zistené:

- v roku 2024 boli mestu adresované **4 sťažnosti**, ktoré boli riadne zaevidované v informačnom systéme pre samosprávu Korwin, modul - Správa registratúry a následne zaslané do centrálnej evidencie na ÚHK,
- všetky prijaté sťažnosti boli v zmysle zákona o sťažnostiach vedené na ÚHK oddelene od ostatných písomností,
- **3 sťažnosti boli postúpené na prešetrenie a vybavenie** príslušnému organizačnému útvaru MsÚ, do ktorého pôsobnosti patrí činnosť, o ktorej sa sťažovateľ domnieval, že ňou boli porušené jeho práva alebo právom chránené záujmy, prešetrené a vybavené boli v zákonnej lehote do 60 pracovných dní, z toho **2 sťažnosti** boli po prešetrení a vybavení príslušným organizačným útvarom MsÚ vybavené ako **neopodstatnené** a **1 sťažnosť** bola vyhodnotená ako **opodstatnená** a príslušný organizačný útvar MsÚ prijal určité opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku,
- **1 sťažnosť bola odložená** v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach, sťažovateľ bol o dôvode odloženia upovedomený (sťažnosť podaná v elektronickej podobe nebola autorizovaná a do 5 pracovných dní potvrdená vlastnoručným podpisom v zmysle § 5 ods. 5 zákona o sťažnostiach),
- pri vybavovaní **2 sťažností** (Sťažnosť na postup zamestnanca stavebného úradu pri prenesenom výkone štátnej správy a Sťažnosť na zneužitie právomoci verejného činiteľa pracovníkov mesta, stavebný odbor, z dôvodu zaujatosti našej rodiny/výmeny starej zámkovej dlažby za novú) **nebola** v Oznámení o výsledku prešetrenia sťažnosti **uvedená** zákonom určená náležitosť v zmysle § 20 ods. 2 zákona o sťažnostiach, t. j. **či bola sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená**, z výsledku a obsahu prešetrenia sťažností jednoznačne vyplývalo, že sťažnosti boli vyhodnotené ako neopodstatnené,
- z prešetrovania sťažností boli vyhotovené 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.

B.3. Obsah sťažností doručených MsÚ v roku 2024 a výsledok ich vybavenia

Stručné zhrnutie obsahu sťažností vedených v centrálnej evidencii na ÚHK za kalendárny rok 2024 a výsledok ich vybavenia:

1. Sťažnosť na postup zamestnanca stavebného úradu pri prenesenom výkone štátnej správy

Sťažovateľ sa domáhal byť účastníkom kolaudačného konania a nahliadnúť do spisového materiálu stavby, čo mu nebolo umožnené pri jeho osobnej návšteve stavebného úradu MsÚ.

Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:

Stavebný úrad oznámil začatie kolaudačného konania účastníkom a dotknutým orgánom a nariadil ústne pojednávanie a miestne zisťovanie. Kolaudačné konanie bolo oznamované formou verejnej vyhlášky. Sťažovateľovi nebolo umožnené nahliadnúť do spisového materiálu stavby, nakoľko nebol účastníkom kolaudačného konania. Následne podal písomné námietky voči oznámeniu o začatí kolaudačného konania a domáhal sa postavenia účastníka konania. Stavebný úrad vydal

rozhodnutie, v ktorom mu nepriznal postavenie účastníka kolaudačného konania, rozhodnutie mu bolo doručené.

Prešetrovaním sťažnosti bolo zistené, že podľa § 78 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) (ďalej len „stavebný zákon“) účastníkom kolaudačného konania nemohol byť sťažovateľ, nakoľko nebol ani jedným z taxatívne vymenovaných subjektov. Z výsledku prešetrovania sťažnosti vyplývalo, že sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

2. Sťažnosť na porušovanie stavebného zákona

Sťažnosť bola smerovaná proti susedovi, ktorý začal stavebné práce bez stavebného povolenia a sťažovateľovi nebolo umožnené sa k stavbe vyjadriť ako účastníkovi konania.

Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:

Orgánom štátneho stavebného dohľadu bolo zistené, že bola začatá stavba murovaného oplotenia bez príslušného povolenia stavebného úradu. Zistený stav bol porušením ustanovení stavebného zákona. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**.

Stavebným úradom bolo **prijaté opatrenie** na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku: Stavebný úrad začal dňa 11.12.2024 konanie z vlastného podnetu o odstránení stavby, pričom bol povinný posúdiť možnosť dodatočného povolenia stavby. Po doložení požadovaných dokladov a preukázaní, že stavba nie je v rozpore s verejnými záujmami, stavebný úrad bude pokračovať v konaní o dodatočnom povolení stavby.

3. Sťažnosť na zneužitie právomoci verejného činiteľa pracovníkov mesta, stavebný odbor, z dôvodu zaujatosti našej rodiny / výmeny starej zámkovej dlažby za novú

Sťažnosť bola smerovaná proti zamestnancom referátu stavebného poriadku MsÚ, ktorí vyzvali syna sťažovateľov k predloženiu dokladov, ktoré už boli údajne doručené na MsÚ.

Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:

Orgán štátneho stavebného dohľadu pri svojom výkone zistil, že boli zrealizované terénne úpravy, na ktorých realizácii sa podieľal stavebník sám, ale nebol vlastníkom pozemku. Stavebný úrad začal z vlastného podnetu konanie o dodatočnom povolení terénnych úprav a realizácii zámkovej dlažby, resp. o jej odstránení a vyzval stavebníka na doložení príslušných dokladov. Po doložení požadovaných dokladov a preukázaní, že stavba nie je v rozpore s verejnými záujmami, stavebný úrad vyzval stavebníka na doložení žiadosti o vydanie dodatočného povolenia stavby.

Prešetrovaním sťažnosti bolo zistené, že mesto postupovalo v súlade s platnými právnymi predpismi. Z výsledku prešetrovania sťažnosti vyplývalo, že sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

4. Sťažnosť na vypúšťanie vôd do mestskej kanalizácie a na verejné priestranstvá

Sťažnosť bola smerovaná proti nájomcovi garáže, ktorý mal vypúšťať odpadovú vodu do verejnej kanalizácie, na verejné priestranstvá a na mestské pozemky.

Zdôvodnenie vybavenia sťažnosti:

Sťažnosť podaná v elektronickej podobe nebola autorizovaná a do 5 pracovných dní potvrdená vlastnoručným podpisom v zmysle § 5 ods. 5 zákona o sťažnostiach.

Sťažnosť bola **odložená** v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach, sťažovateľ bol o dôvode odloženia upovedomený. Podanie bolo postúpené na ďalšie konanie vecne príslušným útvarom MsÚ.

Kontrolou vybavovania sťažností adresovaných mestu v roku 2024 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných riadiacich noriem.

B.4. Kontrola vybavovania petícií v roku 2024

V roku 2024 bolo mestu doručené na vybavenie **1 podanie**, ktoré bolo podľa zákona o petičnom práve klasifikované ako petícia.

Dokladovou kontrolou bolo zistené nasledovné:

- v zmysle § 5 ods. 3 zákona o petičnom práve, mesto v roku 2024 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 prešetrenia petície bolo zaslané **v zákonom stanovenej lehote** 30 pracovných dní od jej doručenia osobe určenej pre styk s orgánom samosprávy s odôvodnením výsledku prešetrenia, ktoré vychádzalo zo zápisnice z prešetrenia petície,
- v súlade s § 5 ods. 7 zákona o petičnom práve bol výsledok vybavenia petície zverejnený na webovom sídle mesta a na centrálnej úradnej elektronickej tabuli.

B.5. Obsah petície adresovanej mestu v roku 2024 a výsledok jej vybavenia

Stručné zhrnutie obsahu petície adresovanej mestu v roku 2024 a výsledok jej vybavenia:

1. Petícia na nedanie súhlasu na prechod motorovým vozidlom (osobným, nákladným) cez parcelu C KN 172 (ostatná plocha, vlastníci mesto) z parcely C KN 234 (záhrada, vlastníci fyzické osoby)

Petícia bola mestu doručená dňa 09.09.2024, podporilo ju 40 osôb. Obyvatelia Gorazdovej ulice požadovali nedať súhlas na prechod motorovým vozidlám cez trávnatú plochu za činžiakmi na Gorazdovej ulici, na ktorej sa hrávajú deti a je tam umiestnená hojdačka.

Po zaevidovaní v centrálnej evidencii petícií na ÚHK bola pridelená na vybavenie referátu stavebného poriadku MsÚ. Petícia bola vybavená v zákonnej lehote. Výsledok vybavenia petície bol zaslaný osobe určenej na zastupovanie v styku s orgánom verejnej moci.

Výsledok vybavenia petície:

Na základe ohlášenia stavebných úprav a udržiavacích prác vydal tunajší stavebný úrad dňa 27.06.2024 oznámenie k ohlášeniu stavebných úprav a udržiavacích prác, ktoré pozostávali z úpravy oplotení a vytvorenia pracovného vstupu, t.j. osadenia brány medzi predmetnými parcelami na zásobovanie stavebného materiálu potrebného na plánovanú rekonštrukciu domu nachádzajúceho sa na Hviezdoslavovej ulici. Stavebno-technické riešenie rodinného domu neumožňoval prejazd motorovým vozidlom z miestnej komunikácie na Hviezdoslavovej ulici. K zámeru vybudovania brány sa súhlasne vyjadril aj Krajský pamiatkový úrad Košice. Z hľadiska územného plánovania bola parcela C KN 172 súčasťou verejného priestoru a dlhodobo slúžila ako existujúci prístup ku garážam. K porušeniu stavebného zákona, ani k porušeniu iných platných právnych predpisov zo strany oddelenia územného plánovania a stavebného poriadku nedošlo.

Kontrolou vybavovania petícií adresovaných mestu v roku 2024 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných riadiacich noriem.

B.6. 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 petície doručenej mestu ešte 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 2024.

Výsledok vybavenia petície:

V roku 2024 prebehli práce na úprave detského ihriska – odstránenie starého betónového oplotenia a vyrovnanie terénu. Následne prebehla komunikácia s predsedom OZ Kozí Vrch ohľadne možnosti využitia tohto priestoru – návrh na vytvorenie multifunkčnej plochy pre rôzne športy. Nakoľko takáto plocha si vyžadovala výraznejšie investície, mesto sa dohodlo, že bude hľadať možnosti externého financovania a preto na túto plochu zatiaľ neosadzovalo žiaden nový herný prvok. Po nájdení zdrojov financovania mesto môže zrealizovať ihrisko podľa predstáv obyvateľov.

Splnenie prijatých opatrení bude predmetom kontroly vybavovania petícií v roku 2026.

B.7. Kontrola vybavovania sťažností a petícií v RO a PO mesta v roku 2024

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 09.01.2024 vyzvané na predloženie prehľadu sťažností a petícií, ktoré im boli doručené v roku 2024 a následne boli prešetrené a vybavené v ich riadiacej pôsobnosti v zmysle zákona o sťažnostiach a zákona o petičnom práve.

Na základe vyjadrení zástupcov RO a PO mesta bolo zistené nasledovné:

- PO mesta nezaevidovali v roku 2024 žiadnu sťažnosť ani petíciu adresovanú na prešetrenie a vybavenie,
- **RO mesta: Základná škola Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves** zaevidovala **1 sťažnosť**, ktorá im bola adresovaná na prešetrenie a vybavenie v roku 2024, dokladovou kontrolou bolo zistené:
 - dňa 08.04.2024 bola Štátnou školskou inšpekciou postúpená sťažnosť, ktorá bola podaná zákonným zástupcom žiaka školy,
 - sťažovateľ namietal na nekonanie triedneho učiteľa vo veci fyzického napadnutia žiaka spolužiakom a neinformovanie riaditeľa školy, ako aj zákonných zástupcov o danom incidente,
 - dňa 08.04.2024 vyhotovil riaditeľ školy Záznam z pohovoru s pedagogickým zamestnancom, v ktorom boli uvedené prijaté závery a opatrenia:
 1. upozornenie triedneho učiteľa na nesprávny postup pri informovaní o ošetrení žiaka,
 2. informovanie o postupoch pri podobných situáciách,
 - riaditeľ školy v odpovedi sťažovateľke uviedol prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a priložil vyjadrenie triedneho učiteľa,
 - z obsahu prešetrovania sťažnosti vyplývalo, že sťažnosť bola opodstatnená.

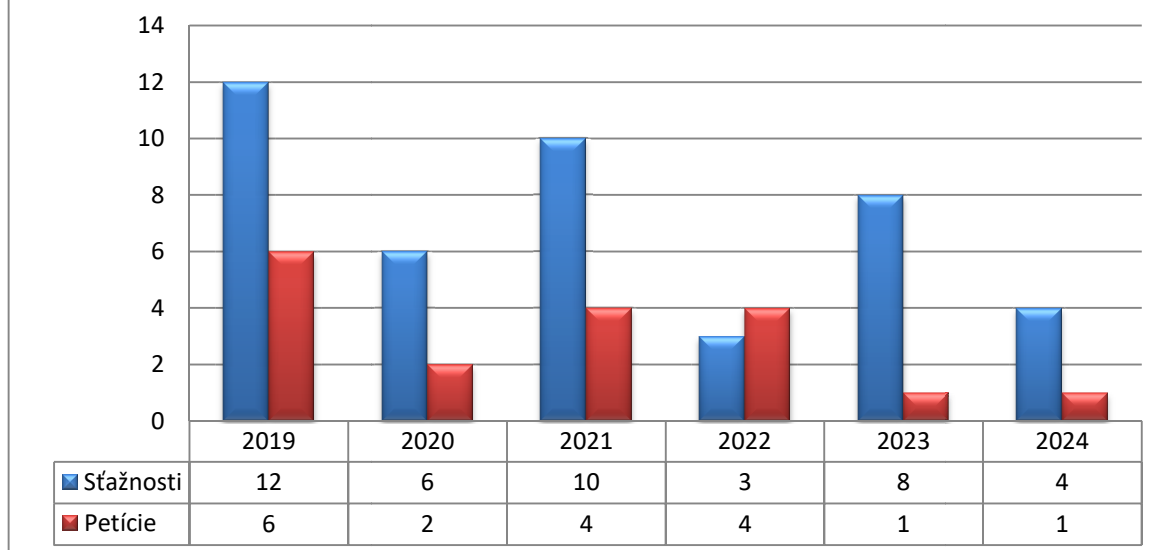
Kontrolou procesného postupu pri evidovaní, prešetrení a vybavení sťažnosti adresovanej RO - Základná škola Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves bolo zistené:

- z predloženej dokumentácie **nebolo zrejmé**, o aké porušenie všeobecne záväzného právneho predpisu alebo internej riadiacej normy došlo a ako bola doručená odpoveď sťažovateľovi,
- základná škola pri prešetrení a vybavovaní sťažnosti **nepostupovala podľa zákona o sťažnostiach tým, že nebola vyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti, ani oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti** (s uvedením opodstatnenosti, resp. neopodstatnenosti sťažnosti) podľa ust. § 19 a 20 zákona o sťažnostiach.

B.8. Prehľad o sťažnostiach a petíciách

Medziročný prehľad o počte sťažností a petícií, ktoré boli adresované mestu na prešetrenie a vybavenie v rokoch 2019 – 2024, je uvedený v grafe č. 1.

Graf č. 1
Prehľad o počte sťažností a petícií
prešetrených a vybavených v rokoch 2019 - 2024



Z uvedeného grafu vyplýva **pokles** počtu sťažností adresovaných mestu v roku 2024 oproti predchádzajúcemu roku a zároveň ide o podpriemerný počet za posledných 6 rokov (priemer 7). Počet petícií adresovaných mestu v roku 2024 bol rovnaký ako v roku 2023, čo je takisto podpriemerný počet za posledných 6 rokov (priemer 3).

Odporúčania vyplývajúce z výkonu tejto kontroly:

- v oznámení výsledku vybavenia sťažnosti **uvádzať zákonom určenú náležitosť, t.j. vyjadrenie, či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená** v zmysle § 20 ods. 2 zákona o sťažnostiach,
- v RO a PO mesta po prijatí podania označeného ako sťažnosť **posúdiť podanie podľa obsahu** a vyhodnotiť, či sa jedná o sťažnosť v zmysle zákona o sťažnostiach,
- pri evidovaní, prešetrení a vybavení sťažnosti **dodržiavať procesný postup** podľa zákona o sťažnostiach (vyhotoviť zápisnicu o prešetrení sťažnosti a oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti s uvedením opodstatnenosti, resp. neopodstatnenosti sťažnosti).

V Spišskej Novej Vsi, dňa 28.02.2025

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