

## 1. Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **1. polrok 2018**

- Mesto, MsÚ - kontrola dodržiavania § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení pri tvorbe a použití rezervného fondu mesta
- Mesto, MsÚ - kontrola dodržiavania § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu
- Mesto, MsÚ - kontrola dodržiavania § 14 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia; dodržiavanie uznesenia MsZ č. 298/2016
- Základná škola s MŠ Dostojevského 2616/25, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti

### **Mesto, MsÚ - kontrola dodržiavania § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení pri tvorbe a použití rezervného fondu mesta (RF)**

Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení.

Predmetom kontroly bola tvorba, použitie RF, splnenie, resp. plnenie uznesení mestského zastupiteľstva týkajúce sa RF.

#### 1. Tvorba RF

Na zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 22. júna 2017 bol uznesením č.190/2017 schválený Záverečný účet Mesta Poprad za rok 2016. Rozpočtové hospodárenie za rok 2016 skončilo prebytkom vo výške 1.994.738,04 €, vyčíslený bol podľa ust. § 16 ods. 6 a ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. MsZ súčasne schválilo použitie prebytku na tvorbu RF vo výške 1.540.919,61 €. Prevod bol v uvedenej výške vykonaný dňa 25. 07. 2017.

K 01.01.2017 mesto evidovalo na účtoch RF finančné prostriedky v celkovej výške 9.218.684,42 €. K 31.12.2017 prostriedky RF predstavovali objem 9.492.538,15 €.

#### 2. Použitie RF

Podľa ustanovení § 15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Schválený rozpočet na rok 2017 kalkuloval s prevodom finančných prostriedkov z RF v objeme 4.052.940 € na krytie schodku kapitálového rozpočtu. Kapitálové výdavky boli rozpočtované vo výške 4.678.500 €.

V roku 2017 boli finančné prostriedky RF použité na krytie kapitálových výdavkov v objeme 1.267.065,88 €, v tom rozpočtové organizácie 115.729,64 €.

Použitie rezervného fondu na kapitálové výdavky v členení podľa ekonomickej klasifikácie (EK):

EK	text	kapitálové výdavky v €
711	nákup pozemkov a nehmotných aktív	232 218,00
713	nákup strojov,prístrojov,zariad.,tech	43 705,59
714	nákup dopravných prostriedkov	47 280,00
716	prípravná a projektová dokumentácia	102 672,81
717	realizácia stavieb a technického zhod.	667 534,24
718	rekonštrukcia a modernizácia	14 925,00
721	kapitálové transf. ostat.subjektom VS	-
723	kapitálové transf. PO založenej obcou	43 000,00
7	46 - rezervný fond-kapitálové výdavky	1 267 065,88

### 3. Splnenie, resp. plnenie uznesení mestského zastupiteľstva týkajúce sa RF

Potreba finančných zdrojov vrátane vecnej náplne použitia RF v roku 2017 na krytie investičných aktivít bola prerokovávaná na zasadnutiach MsZ, na ktorých sa poslanci uzniesli na uzneseniach, ktorými schválili objem finančných prostriedkov a vecnosť použitia. Z pôvodne schválených 4.051.940 € vykonanými zmenami predstavoval RpZ finančnú čiastku 5.690.880 €.

Skutočné použitie finančných prostriedkov RF na krytie kapitálových výdavkov k 31. 12. 2017 predstavuje objem 1.267.065,88 €.

Na základe porovnania a kontroly vecností - investičných akcií, na úhradu ktorých boli finančné prostriedky RF použité, konštatujem, že všetky kapitálové zámery kontrolovaného subjektu boli prerokované a schválené mestským zastupiteľstvom.

Konštatujem, že ustanovenia § 15 ods. 2 druhá veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení bola v roku 2017 dodržiavaná. Nedostatky neboli zistené.

### **Mesto, MsÚ - kontrola dodržiavania § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu**

Cieľ finančnej kontroly - preverenie dodržiavania ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení, stav a vývoj dlhu mesta.

#### 1. Preverenie dodržiavania ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení (ďalej len zákon)

Podľa ust. § 17 ods.2 zákona môže mesto použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov, to znamená na financovanie obstarania a zhodnotenia majetku a na financovanie rozvojových programov v súlade s viacročným programovým rozpočtom. Výnimočne ich môže použiť na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka za podmienky, že budú splatené do rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

V roku 2017 mesto evidovalo v účtovnej evidencii a splácalo:

- úver poskytnutý Prima bankou Slovensko, a.s. v roku 2005 – financovanie Priemyselného parku a investičných akcií
- úver poskytnutý Všeobecnou úverovou bankou, a.s. (reklasifikácia dodávateľského úveru na úver bankový) v roku 2010 – obnova miestnych komunikácií
- úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania z roku 2002 – výstavba bytového domu
- úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania z roku 2008 – výstavba nájomných bytov

V roku 2017 mesto neprevzalo záruky za úvery, pôžičky a iné dlhy fyzickej alebo právnickej osoby, neprevzala záväzky od právnickej osoby v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Mesto neposkytlo návratnú finančnú výpomoc.

Mesto v kontrolovanom období na plnenie svojich úloh neprijalo nové návratné zdroje financovania.

## 2. Stav a vývoj dlhu mesta

Kontrolovaný subjekt v účtovnej evidencii, finančných výkazoch, v individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2017 vykazuje nasledovné údaje:

- úver Prima banka Slovensko, a.s. – zostatok vo výške 0,00 €; úver bol jednorazovo splatený dňa 13. 01. 2017 - 190.823,15 € plus úroky vo výške 233,34 €
- úver VÚB, a.s. – zostatok v celkovej výške 1.167.909,38 €
- úver ŠFRB – zostatok v celkovej výške 2.266.391,80 €

Pre účely výpočtu celkovej sumy dlhu sa podľa ust. § 17 ods. 8 zákona okrem iných nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB.

Posúdenie stavu a vývoja dlhu bol vykonaný na základe kritérií zadlženosti mesta stanovených v § 17 ods. 6 zákona.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie:

ukazovateľ	Skutočnosť
	31.12.2017
celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z.z.) v eurách	1 167 909,38
suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eurách	535 062,60
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách	36 138 449,46
<b>ukazovatele dlhu v % - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z.</b>	
<b>písm. a)</b>	<b>3,23</b>
<b>písm. b)</b>	<b>1,95</b>
dlh mesta spolu (FIN 6-04, FIN 5-04) v eurách	1 167 909,38
počet obyvateľov k 31.12.	50 416
<b>dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa v eurách</b>	<b>23,17</b>

Na základe uvedeného konštatujem, že celková suma dlhu neprekročila hranicu 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok investičných dodávateľských úverov neprekročila v kontrolovanom období 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na

základe osobitného predpisu. Finančné prostriedky z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté neboli.

## **Mesto, MsÚ - kontrola dodržiavania § 14 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia; dodržiavanie uznesenia MsZ č. 298/2016**

Cieľ finančnej kontroly – preverenie dodržiavania ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení týkajúce sa rozpočtového procesu, plnenie prijatých uznesení MsZ.

Predmet finančnej kontroly - kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – rozpočet, zmeny rozpočtu, dodržiavanie kompetencie danej zákonom č. 369/1990 Zb. v platnom znení a uznesením MsZ č. 298/2016 zo dňa 13. 12. 2016, vykonanie jednotlivých prijatých uznesení MsZ; plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj rozpočtu po zmenách (RpZ) v roku 2017.

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z., v platnom znení – rozpočet, zmeny rozpočtu, dodržiavanie kompetencie danej zákonom č. 369/1990 Zb. v platnom znení a uznesením MsZ č. 298/2016 zo dňa 13. 12. 2016

Návrh rozpočtu Mesta Poprad na rok 2017 s výhľadom na roky 2018, 2019 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 08. decembra 2016, schválený bol uznesením MsZ č. 298/2016.

Celkový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný v súlade s ust. § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení. V rozpočte mesta bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade s ust. § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

MsZ uvedeným uznesením poverilo primátora vykonávať zmeny v rozpočte príjmov z položky na položky v celom rozsahu, v rozpočte výdavkov z programu do programu v rámci hlavnej kategórie mesačne jednotlivo do výšky 17 tis. eur.

Uložilo prednostovi mestského úradu zabezpečiť rozpis schváleného rozpočtu na rok 2017 v termíne do 31. 01. 2017, predložiť MsZ finančné plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2016 a hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31. 12. 2017. Úlohy boli splnené.

V roku 2017 bolo vykonaných 53 zmien schváleného rozpočtu, o ktorých ekonomický odbor viedol operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmeny rozpočtu boli po schválení premietnuté v účtovnej evidencii v aktuálnom časovom období.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že vykonané zmeny rozpočtu boli vykonávané príslušným orgánom mesta v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení a uznesením MsZ č. 298/2016. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ust. § 14 ods. 3 prvá veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v roku 2017 dodržal.

2. Plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj k rozpočtu po zmenách (RpZ) v roku 2017

Celkový rozpočet príjmov bol k 31. 12. 2017 zvýšený o 4.895.070 €, v tom bežný rozpočet o 1.198.010 €, rozpočet kapitálových príjmov o 1.869.220 €, FO príjmov o 1.827.840 €; plnenie príjmov k RpZ – 91,21 %.

Podľa ust. § 15 ods. 2 zák. č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Vecná náplň použitia peňažných fondov bola schválená a počas roku zákonným spôsobom upravovaná na zasadnutiach MsZ.

Rozpočet celkových výdavkov bol k 31. 12. 2017 zvýšený o 4.895.070 €, použitie na 82,40 % z RpZ predstavuje úsporu v celkovom objeme 7.887.730,02 €, v tom úspora bežných výdavkoch predstavuje výšku 2.461.760,12 €, kapitálových výdavkoch výšku 5.424.154,37 €. Schválený rozpočet FO výdavkov ostal k 31. 12. 2017 v nezmenenej výške.

Rozpočet výdavkov bol v priebehu roka upravovaný zákonným spôsobom. Vykonanou kontrolou nedostatky neboli zistené.

### **Základná škola s MŠ Dostojevského 2616/25, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti**

Cieľ kontroly - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami - oblasť odmeňovania

Predmetom kontroly bola:

1. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťných fondov, skutočné plnenie v roku 2017, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou
2. Kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v roku 2017 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.
3. Kontrola priznaných funkčných plátov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom, príplatkom za výkon špecializovanej činnosti, plnenie zo sociálneho fondu
4. Kontrola odmien vyplatených na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
5. Kontrola prevodu plátov zamestnancov, poisťných a odvodových povinností z účtu zamestnávateľa
6. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

1. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťných fondov, skutočné plnenie v roku 2017, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou

Predmetom kontroly bolo overenie vykázaného čerpania mzdových prostriedkov. Porovnané boli údaje uvedené v súhrnnej rekapitulácii miezd (tarifný plat vrátane náhrad, príplatky, odmeny) za organizáciu ako celok so súhrnnými údajmi uvedenými v čerpaní rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie a s použitím sociálneho fondu (SF). Zistené rozdiely mali svoje opodstatnenie a nepredstavovali neoprávnené výdavky.

Odvody do poisťovních fondov. Prekontrolované boli bankové prevody a dodržanie lehôt podľa platných zákonov. Odvody do jednotlivých zdravotných poisťovní, sociálnej poisťovne a odvody do DDS boli realizované v zákonnej lehote. Nedostatky neboli zistené.

Rozdiel medzi rekapituláciou miezd a údajmi v čerpaní rozpočtu predstavovalo refundované poistné na zdravotné a sociálne poistenie, preplatok sociálneho poistenia za zamestnávateľa.

2. Kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v roku 2017 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z. a Memoranda o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Tarifné platy sú priznávané podľa základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a podľa platových taríf pedagogických a odborných zamestnancov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt v KZ v čl. V Pracovno-právne vzťahy, 12. bod nesprávne vymedzil - zamestnávateľ zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca určí tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v najvyššej platovej tarife platovej triedy do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Správne mal dohodnúť okruh pracovných činností.

3. Kontrola priznaných funkčných platov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám

Porovnaním funkčných platov uvedených v Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu všetkých zamestnancov s predloženými platovými inventúrami za jednotlivé mesiace kontrolovaného roka neboli zistené rozdiely. Funkčné platy uvedené v príslušných platových inventúrach za jednotlivé mesiace boli odsúhlasené s výškou hrubých miezd (platov) uvedenou v mzdových listoch všetkých zamestnancov.

Kontrolou výšky hrubých miezd (platov) uvedenej v mzdových listoch a funkčných platov bol v jednom prípade zistený rozdiel vo výške 4,36 € za priznané kredity. V priebehu kontroly bola uvedená finančná čiastka vrátená do pokladnice školy.

Plnenia zo SF boli poskytnuté ako príspevok na regeneráciu pracovnej sily, príspevok na dopravu do zamestnania, realizáciu ďalšej sociálnej politiky vo forme príspevku pri príležitostiach životného jubilea... Peňažné plnenie zo SF uvedené na mzdových listoch bolo odsúhlasené s dokladmi o čerpaní SF v roku 2017. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4. Kontrola prevodu platov zamestnancov, poisťovních a odvodových povinností z účtu zamestnávateľa

Prekontrolované boli prevody platov na osobné účty všetkých zamestnancov podľa údajov uvedených v mzdových listoch v roku 2017 a porovnané s bankovými výpismi – výplatami na účty podľa osobného čísla zamestnanca. Súčasne boli preverené: sumár platov, odvodových a daňových povinností podľa sumárnej rekapitulácie miezd.

Zistené rozdiely boli zdôvodnené a neznamenalí neoprávnené výdavky školy.

5. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevykonávala základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite na dokladoch: návrhy na odmeny, odmeny za vedenie záujmových útvarov vyplácaných zo vzdelávacích poukazov, osobné príplatky, odmeny – zvýšenie platov na úrovni 2% v zmysle memoranda, dohody o vykonaní práce.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu bolo potvrdené iba pečiatkou s uvedením mena a priezviska bez podpisu zamestnanca zodpovedného za príslušnú finančnú operáciu a podpisom vedúceho zamestnanca bez uvedenia mena a priezviska.

Kontrolovaný subjekt v určenej lehote nevzniesol námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a na základe návrhu opatrení riaditeľ školy prijal 3 opatrenia.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zák.č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	1
Kolektívna zmluva	1
ostatné	1