

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 2. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 14.04.2021

bod programu MsZ č. 11.

K bodu programu: Správa o výsledkoch kontrol

Predkladateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Obsah materiálu: 1. Správa o výsledkoch kontrol
2. Návrh na uznesenie

Počet strán: 12

V Poprade dňa: 31. 03. 2021

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 kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **2. polrok 2020:**

- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení

Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad na svojom 1. plánovanom zasadnutí dňa 10. 02. 2021 zobralo na vedomie Správu o výsledku kontrol Uznesením č. 33/2021. Správa o výsledku kontrol bola vyhotovená dňa 30. 12. 2020 hlavnou kontrolórkou Ing. Zitou Kozlerovou. V čase spracovania tejto správy neuplynula stanovená lehota (do 15.01.2021) na doručenie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení útvaru hlavného kontrolóra. Po ukončení kontroly Vám predkladám výsledky kontroly:

Cieľ kontroly - kontrola dodržiavania ustanovení zákona o slobode informácií so zameraním na poskytovanie informácií na žiadosť.

Predmetom bola kontrola prístupnosti informácií na žiadosť v zmysle § 14 až 21a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení (ďalej len “zákon o slobode informácií“) podaných v roku 2019, dodržiavanie IRA 009/SM/2015 - Smernica Mesta Poprad o poskytovaní informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. upravujúca pravidlá pre poskytovanie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. v podmienkach Mesta Poprad (ďalej aj “smernica“), v rozsahu:

1. Evidencia žiadostí
2. Dodržiavanie ustanovení zákona o slobode informácií
3. Spôsob vybavenia
4. IRA 009/SM/2015 - Smernica

Predmetom kontroly neboli odvolania, o ktorých rozhoduje nadriadený orgán povinnej osoby, ktorá vo veci rozhodla alebo mala rozhodnúť. Podľa § 19 ods. 2 zákona o slobode informácií, ak ide o rozhodnutie obecného úradu, o odvolaní rozhoduje starosta (primátor).

Podľa § 18d ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení kontrolná činnosť podľa ods. 1 tohto zákona sa nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej správy obec rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických a právnických osôb.

1. Evidencia žiadostí

V roku 2019 bolo doručených 91 žiadostí o poskytnutie informácií. Žiadosti boli pred zaevidovaním na právnom referáte podľa § 11 smernice evidované tak, ako je uvedené v § 5 smernice, tzn. zaeviduje sa v ISS systéme v podateľni MsÚ. Vedená evidencia spĺňa náležitosti podľa § 20 zákona o slobode informácií.

Kontrolou bolo zistené v niekoľkých prípadoch, že v evidencii žiadostí (právny referát) vedenej podľa § 20 zákona bol zistený nesúlad v dátume doručenia a vybavenia – odoslania a dátume odoslania odpovede poštou zistenom v podateľni MsÚ resp. dátumom odoslania odpovede elektronickou poštou.

2. Dodržiavanie zákona o slobode informácií

Kontrolou bolo zistené:

- a) v jednom prípade nedodržanie § 7 ods. 1 zákona o slobode informácií,
- b) nedodržanie § 14 ods. 3 zákona o slobode informácií:
 - a. v 4 prípadoch povinná osoba nevyzvala žiadateľa na doplnenie žiadosti, z toho v 3 prípadoch nebol navrhnutý spôsob, akým žiadateľ žiada sprístupniť požadované informácie a v 1 prípade žiadosť neobsahovala adresu žiadateľa a navrhovaný spôsob sprístupnenia informácií,
 - b. v 1 prípade bola vystavená neúplná výzva - elektronická výzva na doplnenie žiadosti neobsahovala výzvu na doplnenie návrhu, akým spôsobom majú byť informácie sprístupnené a nebola určená lehota,
 - c. v 5 prípadoch výzva na doplnenie neúplnej žiadosti žiadateľovi nebola zaslaná bezodkladne,
- c) v 2 prípadoch nedodržanie § 15 zákona o slobode informácií, a to termínu na postúpenie žiadosti povinnej osobe do piatich dní,
- d) v 4 prípadoch nedodržanie § 17 ods. 1 zákona o slobode informácií, podľa ktorého žiadosť o sprístupnenie informácií povinná osoba vybaví bez zbytočného odkladu, najneskôr do ôsmich pracovných dní odo dňa podania žiadosti.

3. Spôsob vybavenia

Povinná osoba pri vybavovaní žiadostí vychádzala z požadovaného spôsobu vybavenia. Konštatujeme, že v prevažnej miere boli žiadosti vybavené elektronicky, 30,71 % bolo vybavené klasicky – poštou.

Žiadané informácie boli sprístupnené spôsobom navrhnutým žiadateľom – poštou alebo elektronicky. V prípade nesprístupnenia informácií bolo vydané rozhodnutie o odmietnutí poskytnúť informácie, rozhodnutie, ktorým sa odmieta poskytnúť informácie, rozhodnutie, ktorým nevyhovuje,

V jednom prípade informácie neboli poskytnuté podľa právneho režimu zákona o slobode informácií. V troch prípadoch bolo podané odvolanie proti rozhodnutiu vydanému v prvom stupni, v dvoch prípadoch rozhodol 2.-stupňový orgán.

žiadosti podľa zákona č. 211/2000 Z.z.	
doručené spolu	91
postúpené	2
sprístupnené	65
sprístupnené sčasti	11
nesprístupnené-rozhodnutie	11
Nesprístupnené podľa zákona č. 211/2000 Z.z. – § 25 z. č. 369/1990 Zb.	1
odložené	1

4. IRA 009/SM/2015 - Smernica

Kontrolou bolo zistené:

- a) ustanovenia § 6 ods. 1 smernice nesúhlasia s ustanoveniami zákona o slobode informácií,
- b) v prípadoch sprístupnenia informácií sa v spisoch nenachádzali rozhodnutia zápisom v spise. Iba v prípade určitých spisov v kompetencii OSM boli vyhotovované rozhodnutia. V prílohách smernice sa vzor tohto rozhodnutia nenachádza.,
- c) podrobný postup pre prípad podania odvolania proti rozhodnutiu povinnej osoby o nevyhovení žiadosti žiadateľa o sprístupnenie informácie, ktorý je upravený v čl. IV § 10 smernice, nebol dodržiavaný. Podľa smernice sa prípad odstupuje právnomu oddeleniu, v praxi bol odstupovaný kancelárii primátora. Aj podľa zákona o slobode informácií sa odstupuje odvolaciemu orgánu tak, ako to vyplýva z § 19 ods. 3 zákona, s čím je spojené plynutie lehoty.,
- d) vyhotovované výzvy na doplnenie údajov a rozhodnutia o odmietnutí neboli vyhotovované v súlade so vzormi tvoriacimi prílohu smernice,
- e) chyba v prílohe k smernici – Postúpenie žiadosti o sprístupnenie informácie – hneď prvý riadok – nám bola doručená **Vaša** žiadosť ...,
- f) nesúlad s článkom III., § 5 ods. 1 písm. j) – odpoveď na žiadosť podpisuje vedúci zamestnanec príslušnej organizačnej zložky na základe poverenia prednostu MsÚ.

Kontrola predloženej písomnej dokumentácie bola ukončená dňa 14. 12. 2020. Kontrolovaný subjekt návrh správy prevzal dňa 16. 12. 2020. Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v lehote do 15.01.2021 doručiť útvaru hlavného kontrolóra písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt doručil útvaru hlavného kontrolóra dňa 13.01.2021 písomné vyjadrenie, ev. číslo 686/2021, podľa ktorého podáva námietky k obsahu Návrhu správy č. 19/2020/NS.

Správa o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu doručená dňa 18. 01. 2021, ktorá obsahovala spôsob vysporiadanie sa s predloženými námietkami a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku podľa § 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Zároveň bola určená lehota 10 dní od doručenia správy, v ktorej kontrolovaný subjekt je povinný v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení útvaru hlavného kontrolóra. Dňa 28. 01. 2021 kontrolovaný subjekt doručil prijaté opatrenie na odstránenie nedostatkov, ktorým bolo zrušenie IRA 009/SM/2015. Dňa 27. 01. 2021 kontrolovaný subjekt prijal interný riadiaci akt, ktorým ruší Interný riadiaci akt č. 009/SM/2015 – Smernicu o poskytovaní informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov s účinnosťou dňa 31. 01. 2021.

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **1. polrok 2021:**

- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania postupu podľa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad – podprogram 10.2 Grantová podpora kultúry, podprogram 11.2 Grantová podpora športu v roku 2020
- Mestské lesy, s.r.o. Poprad, Levočská 3312/37, Poprad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2020
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad, Fraňa Kráľa 84/2052, Poprad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2020
- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 31. 12. 2020

Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania postupu podľa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad – podprogram 10.2 Grantová podpora kultúry, podprogram 11.2 Grantová podpora športu v roku 2020

Predmetom finančnej kontroly bolo dodržiavanie postupu podľa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad (ďalej len „VZN č. 10/2019“) a iných všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad v roku 2020 v rámci podprogramu 10.2 Grantová podpora kultúry a v rámci podprogramu 11.2 Grantová podpora športu.

Dodržiavanie postupu ustanoveného VZN č. 10/2019 Mestom Poprad, ako poskytovateľom dotácií, pri poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad v roku 2020, bolo kontrolované u 28 subjektov v rámci podprogramu 10.2 Grantová podpora kultúry a u 28 subjektov v rámci podprogramu 11.2 Grantová podpora športu.

Postup kontroly s uvedením kontrolných zistení:

1. Kontrola formálnych náležitostí predložených žiadostí o dotáciu:

- a) kontrola formálnych náležitostí podaných žiadostí - dodržiavanie čl. 3 ods. 1. písm. a) až l) VZN č. 10/2019 – kontrola úplnosti náležitostí žiadostí o poskytnutie dotácie podľa VZN
- b) dodržiavanie čl. 3 ods. 4 VZN č. 10/2019 v znení „Ak bude žiadosť doručená po ukončení akcie, dotácia nebude žiadateľovi poskytnutá.“ – kontrola časového hľadiska, či žiadosť o poskytnutie dotácie nebola podaná po uskutočnení akcie
- c) dodržiavanie čl. 3 ods. 5 VZN č. 10/2019 v znení „Každú zmenu formálneho charakteru (napr. zmenu sídla organizácie, štatutárneho orgánu, bankového spojenia a pod.) je žiadateľ povinný písomne oznámiť mestu.“
- d) dodržiavanie čl. 3 ods. 6 VZN č. 10/2019 v znení „O prípadnú zmenu účelu použitia dotácie z rozpočtu Mesta Poprad, v žiadosti prerokovanej príslušnou komisiou, môže žiadateľ požiadať písomne. Príslušná komisia pri Mestskom zastupiteľstve mesta Poprad odporučí – neodporučí primátorovi, resp. Mestskému zastupiteľstvu mesta Poprad zmenu účelu použitia dotácie schváliť.“

Kontrolou podaných žiadostí o dotáciu podľa bodu 1. a) boli zistené v niektorých prípadoch nedostatky formálneho charakteru, napríklad názov žiadateľa, jeho adresa uvedené v žiadosti nesúhlasili s názvom či adresou podľa stanov žiadateľa, nedostatočne uvedený spôsob publicity, nepresne vymedzený účel použitia požadovanej dotácie.

Kontrolou podaných žiadostí o dotáciu podľa bodu 1. b) neboli zistené nedostatky. Takmer všetky predložené žiadosti o dotácie boli doručené Mestu Poprad v roku 2019 a boli požadované na dofinancovanie aktivít žiadateľov v roku 2020. V roku 2020 boli predložené 3 žiadosti o dotáciu, pred termínom konania akcie, na ktorú bola dotácia požadovaná.

Kontrolou podaných žiadostí o dotáciu podľa bodu 1. c) neboli zistené nedostatky.

Kontrolou podaných žiadostí o dotáciu podľa bodu 1. d) neboli zistené nedostatky. V troch prípadoch boli doručené žiadosti o zmenu účelu použitia dotácie a v jednom prípade bola podaná žiadosť o doplnenie účelu pred zasadnutím komisie.

2. Kontrola schvaľovania dotácií:

- a) vecná príslušnosť schvaľovania dotácií podľa čl. 4 ods. 2 VZN č. 10/2019 v znení „Dotácie vyčlenené z rozpočtu Mesta Poprad, ktoré nie sú priamo určené pre konkrétny subjekt, osobu, účel, schvaľuje po prerokovaní žiadosti príslušnej komisii zriadenej pri Mestskom zastupiteľstve mesta Poprad: a) primátor mesta – do 3 500,00 €, b) mestské zastupiteľstvo – nad 3 500,00 €.“,
- b) verejné prehlásenie o konflikte záujmov podľa čl. 4 ods. 4 VZN č. 10/2019 v znení „Poslanci mestského zastupiteľstva a členovia komisii, ktorí prerokujú a rozhodujú pri žiadostiach o dotáciu, sú povinní verejne prehlásiť na rokovaní zastupiteľstva mesta Poprad, resp. na rokovaní komisii, ak sú v konflikte záujmov voči žiadateľom o dotáciu.“,
- c) účel dotácie podľa čl. 4 ods. 7 VZN č. 10/2019 v znení „Dotácia bude poskytnutá: a) na úhradu nákladov za nájom a služby spojené s nájmom, b) na činnosť subjektov všeobecne: materiálno-technické vybavenie a zabezpečenie (ozvučenie, osvetlenie, usporiadateľská služba, poriadková služba, záchranná služba), údržba priestorov a zariadení, dopravné, cestovné, stravné, ubytovanie, štartovné; zabezpečenie kultúrno-umeleckého vystúpenia v rámci významných podujatí; zdravotné služby; vecné dary v primeranej hodnote poskytnuté ako ocenenie v rámci podujatí konaných na území mesta; odmeňovanie obslužného a pomocného personálu súvisiaceho so zabezpečením jednotlivých podujatí (rozhodca, časomerač, zapisovateľ, trestomerač, štatistik, videokameraman, hlásateľ, delegát, komisár, lekár, zdravotná sestra, záchranár a pod.), c) na činnosť subjektov vykonávajúcich činnosť na amatérskej (neprofesionálnej) úrovni: odmeňovanie trénerov, inštruktorov, cvičiteľov, učiteľov, režisérov a pod. okrem štatutárov, riadiacich pracovníkov a technicko-hospodárskych pracovníkov (účtovník, ekonóm, skladník, marketing a pod.).“

Kontrolou schvaľovania žiadostí o dotáciu podľa bodu 2. a) neboli zistené nedostatky.

Kontrolou schvaľovania žiadostí o dotáciu podľa bodu 2. b) nebolo zistené, preukázané, dodržanie povinností poslancov a členov komisii podľa čl. 4 ods. 4 VZN č. 10/2019.

Kontrolou schvaľovania žiadostí o dotáciu podľa bodu 2. c) bol zistený v trochu prípadoch nedostatok, že v mestskom zastupiteľstve neboli schválené dotácie v štruktúre uvádzanej v žiadosti.

3. Kontrola uzatvárania zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Poprad:

- a) identifikácia subjektu – príjemcu dotácie z rozpočtu Mesta Poprad,
- b) kontrola účelu dotácie uvedeného v zmluve podľa účelu uvedeného v žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu Mesta Poprad, uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Poprad a výšky dotácie podľa rozhodnutia príslušného orgánu mesta
- c) dodržanie termínu na doručenie vyúčtovania uvedeného v zmluve o poskytnutí dotácie

Kontrolou uzatvárania zmlúv o poskytnutí dotácie podľa bodu 3. a) boli zistené v niektorých prípadoch nedostatky v neúplnom označení subjektu, napríklad pri uvedení názvu príjemcu dotácie nebola uvedené jeho právna forma, nesprávne uvedená adresa subjektu – doplnené súpisné číslo, ktoré nie je uvedené v stanovách.

Podľa prvej vety § 17a zák. č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov je združenie povinné v úradnom styku, v zmluvných vzťahoch a na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, uvádzať názov, označenie právnej formy, ak nie je súčasťou názvu, adresu sídla a identifikačné číslo organizácie.

Kontrolou uzatvárania zmlúv o poskytnutí dotácie podľa bodu 3. b) boli zistené v štyroch prípadoch nedostatky pri vymedzení účelu použitia dotácie vyplývajúce aj z kontrolného zistenia podľa bodu 2. c). Z toho v jednom prípade boli vymedzené akcie, na ktoré je dotácia poskytnutá, bez uvedenia druhov výdavkov, ktoré je možné z dotácie hrať.

Kontrolou uzatvárania zmlúv o poskytnutí dotácie podľa bodu 3. c) bol zistený nedostatok v jednom prípade. Kontrola dodržania termínu na predloženie vyúčtovania bola vykonaná na základe predloženého zoznamu subjektov s uvedením dátumov predloženia vyúčtovaní.

4. Kontrola vykonávania finančnej kontroly:

overenie vykonania základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly v etapách finančnej operácie – pred schvaľovaním dotácie, pred podpisom zmluvy podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a podľa Smernice Finančná kontrola v podmienkach Mesta Poprad č. 25/SM/2016, verzia 5, účinnej od 01.03.2019.

Kontrolou vykonávania finančnej kontroly podľa bodu 4. bolo vo viacerých prípadoch zistené uvedenie neaktuálneho VZN, v štyroch prípadoch neprimerane dlhý čas medzi vykonaním finančnej kontroly a podpisom zmluvy, v štyroch prípadoch bola finančná kontrola vykonaná na neúplnú výšku dotácie a to vtedy, keď bola dotácia poskytnutá v dvoch častiach.

5. Kontrola zverejňovania zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Poprad v rozsahu overenia zhody zverejnených informácií o uzatvorenej zmluve so zmluvou

Kontrolou zverejňovania zmlúv o poskytnutí dotácie podľa bodu 5. bolo zistené, že v dvoch prípadoch je nesprávne uvedený dátum skončenia účinnosti v informácií o zverejnenej zmluve, v štyroch v prípadoch zmlúv, na základe ktorých boli poskytované schválené dotácie v dvoch častiach, nesúhlasia informácie o výške poskytnutej dotácie s výškou dotácie podľa uzatvorenej zmluvy (dodatku) v informácii o zverejnenej zmluve. Informácia o výške poskytnutej dotácie na základe uzatvorenej zmluvy pozostávala len z I. časti dotácie, v informáciách o výške poskytnutej dotácie na základe dodatkov (II. časť dotácie) nebola uvedená žiadna suma.

6. Kontrola poskytovania dotácií vo vzťahu k zákonu č. 358/2015 Z.z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) v platnom znení (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“).

Kontrolou poskytovania dotácií vo vzťahu k zákonu o štátnej pomoci podľa bodu 5. boli zistené nedostatky v dôslednosti pri vyhodnocovaní príjemcov dotácií z pohľadu vykonávania hospodárskej činnosti a z pohľadu naplnenia znakov podniku. Pri vyhodnocovaní hospodárskej činnosti žiadateľov o dotácie nie je možné postup generalizovať, ale vyhodnocovať vždy samostatne každého žiadateľa o dotáciu na základe informácií a vyjadrení, ktoré sú pre vyhodnocovanie hospodárskej činnosti relevantné, rozhodujúce.

7. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o športe“) v prípade dotácií poskytnutých na šport.

Podľa § 65 ods. 1 zákona o športe, ak je obec ako orgán verejnej správy poskytovateľom verejných prostriedkov, určených na športovú činnosť, je povinná zverejňovať informácie o ich poskytovaní, a to v informačnom systéme športu. Na webovom sídle www.sport.gov.sk je pri miestnej úrovni financovania športu uvedené: Aktuálne možnosti podpory aktivít v oblasti telesnej kultúry a športu mestami a obcami sú zverejňované na webových sídlach miest a obcí, resp. na ich internetových stránkach, alebo iným hromadne dostupným spôsobom zverejnenia (napr. úradná tabuľa). Kontrolou zverejňovania informácií na webovom sídle mesta, v časti „Zverejňovanie“ – „Dotácie“ bolo zistené nezverejnenie informácie o poskytnutých finančných prostriedkoch v 9 prípadoch a v 2 prípadoch zverejnené informácie boli nepresné. Každoročne súčasťou Záverečného účtu mesta Poprad je aj prehľad poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta. Odporúčam zosúladienie poskytovaných informácií. Podľa § 9 ods. 1 zákona o športe športová organizácia, ktorá je prijímateľom verejných prostriedkov, vyberá od osôb s jej príslušnosťou podľa § 3 písm. k) prvého až šiesteho bodu, okrem osôb s príslušnosťou založenou zmluvným vzťahom na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu, inej zmluvy, ak športovec vykonáva šport pre športovú organizáciu ako samostatne zárobkovo činná osoba, zmluvy o amatérskom vykonávaní športu a dobrovoľníckym vzťahom, ročný príspevok na svoju športovú činnosť; za tento príspevok sa považuje aj členský príspevok. Podľa § 67 ods. 2 písm. c) zákona o športe spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov stráca športová organizácia, ktorá ako prijímateľ verejných prostriedkov nevyberá ročný príspevok na svoju športovú činnosť od osôb s jej príslušnosťou podľa § 9 ods. 1. Odporúčam požadovať od športových organizácií zdokladovanie o plnení povinnosti podľa § 9 ods. 1 zákona o športe.

8. Súlad ustanovení VZN č. 10/2019 s platnou právnou úpravou v časti podávania žiadostí o dotácie z rozpočtu Mesta Poprad.

Pri kontrole súladu ustanovení VZN č. 10/2019 s platnou právnou úpravou boli zistené dva nedostatky a to oproti zákonu č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii) v znení neskorších predpisov a oproti zákonu č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (duplicitné vymedzenie verejnoprospešného účelu). Ďalším nedostatkom je nesúlad medzi ustanovením v Článku 3 ods. 1 písm. l) VZN č. 10/2019 a časťou D. prílohy č. 1 VZN č. 10/2019.

Mestské lesy, s.r.o. Poprad, Levočská 3312/37, Poprad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2020

Opatrenia k správe č. 09/2020:

1. Spoločnosť bude písomne uzatvorené zmluvy povinne zverejňovať v zmysle zák. č. 211/2000 Z.z. bez ohľadu na to, že druhá strana má taktiež povinnosť zmluvy zverejňovať.

Opatrenie splnené.

2. Zverejnené zmluvy na webovom sídle spoločnosti, ku ktorým sa nedal otvoriť súbor, sa tento opätovne priloží.

Opatrenie splnené.

3. Ku zverejňovaným zmluvám sa budú zverejňovať aj ich neoddeliteľné súčasti.

Opatrenie nesplnené. V prípade dvoch zmlúv bolo zistené, že neboli zverejnené ich neoddeliteľné súčasti.

Opatrenia k správe č. 10/2020:

1. viesť samostatnú evidenciu uzatvorených zmlúv, aby boli zaúčtované pohľadávky a záväzky z nich plynúce na príslušných účtoch a riadne vykonať inventarizáciu pohľadávok a záväzkov.

Opatrenie nesplnené. Na kontrolu bol predložený zoznam zmlúv – evidencia zmlúv, ktorý sa nezhoduje s údajmi zverejnenými na webovej stránke kontrolovaného subjektu. Porovnaním so zmluvami zverejnenými na webovej stránke kontrolovaného subjektu bolo zistené, že evidencia je neúplná, neposkytuje pravdivý obraz o všetkých uzatvorených zmluvách a z predloženého zoznamu zmlúv (evidencie zmlúv) a zo zoznamu zmlúv zverejnených na webovej stránke kontrolovaného subjektu nie je možné určiť skutočný stav v oblasti uzatvorených platných a účinných zmlúv.

2. V odberateľských faktúrach jednoznačne uvádzať hodnotu predávaného dreva a hodnotu nákladov za nakládku a prepravu.

Opatrenie splnené.

3. Žiadať dodávateľov realizujúcich nakládku a prepravu dreva aby prikladali k faktúram odvozné lístky, z ktorých je zrejmé, pre ktorého odberateľa bola služba vykonávaná.

Opatrenie, tak, ako bolo prijaté, nie je splnené.

4. V prípade realizácie zákaziek s nízkou hodnotou overiť skutočnosti podľa § 117 ods. 5 a § 11 ZVO a o zistených skutočnostiach vyhotoviť písomný doklad (vytlačiť z príslušného registra). Nevyhodnotené. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu spoločnosť nerealizovala verejné obstarávanie.

5. Cenník doplniť o informáciu, že v prípade nakládky a prepravy dreva zákazníkovi bude táto služba refakturovaná vo výške fakturovanej poskytovateľom služby.

Opatrenie splnené.

6. Doplatiť odstupné konateľovi spoločnosti Ing. Róbertovi Dulovi vo výške priemerného mesačného zárobku.

Opatrenie splnené.

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad, Fraňa Kráľa 84/2052, Poprad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2020

Opatrenia k správe č. 04/2020

1. Zabezpečiť taký spôsob uzatvárania a zverejňovania písomných zmlúv, aby nedochádzalo k reálnemu plneniu pred ich platnosťou a účinnosťou.

Opatrenie nesplnené. Kontrolou zmlúv o nájme hrobových miest bolo zistené, že v niektorých prípadoch došlo k plneniu pred dňom nadobudnutia účinnosti zmluvy.

2. Pripraviť návrh nového cenníka cintorínskych služieb, ktorý je súčasťou Prevádzkového poriadku pre pohrebiská v meste Poprad a predložiť na rokovanie MsZ.

Opatrenie splnené. Kontrolovaný subjekt predložil na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 23.09.2020 Návrh Všeobecne záväzného nariadenia mesta Poprad, ktorým sa schvaľuje Prevádzkový poriadok pre pohrebiská v meste Poprad. Uznesením č. 236/2020 Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad sa uznieslo na Všeobecne záväznom nariadení mesta Poprad č. 22/2020, ktorým bol schválený Prevádzkový poriadok pre pohrebiská v meste Poprad. Uznesenie podpísal primátor mesta dňa 28.09.2020.

3. Zabezpečiť vypracovanie novej smernice pre verejné obstarávanie.

Opatrenie nesplnené. V čase výkonu kontroly smernica spracovaná nebola.

Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 31. 12. 2020

Predmetom finančnej kontroly bolo preverenie dodržiavania ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 31. 12. 2020.

V roku 2020 mesto neprevzalo záruky za úvery, pôžičky a iné dlhy fyzickej alebo právnickej osoby, neprevzalo záväzky od právnickej osoby v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Mesto neposkytlo návratnú finančnú výpomoc.

Mesto v kontrolovanom období na plnenie svojich úloh prijalo nové návratné zdroje financovania:

1. úver poskytnutý UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

Na 7. zasadnutí MsZ dňa 12. 12. 2019 bol prerokovaný návrh na schválenie prijatia dlhodobého investičného bankového úveru. Uznesením č. 342/2019 bolo poslaneckým zborom vzaté na vedomie Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania dlhodobého investičného bankového úveru a úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania podľa § 17 odseku 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Uznesením č. 343/2019 bolo schválené prijatie návratného zdroja financovania – dlhodobého investičného bankového úveru vo výške 20 miliónov eur v roku 2020, ktorý bude čerpaný v priebehu 3 rokov so začiatkom splácania istiny úveru v roku 2021 so splatnosťou 19 rokov, t.j. do roku 2039. Úver zo ŠFRB schválený nebol.

Dňa 22. 04. 2020 bola podpísaná Zmluva o úvere medzi Mestom Poprad a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., ktorá nadobudla účinnosť dňa 25. 04. 2020. Predmetom zmluvy je úver vo výške 20.000.000,00 €. Účelom použitia úveru je financovanie a refinancovanie obstarania dlhodobého majetku (ďalej aj len „projektová investícia“). Projektovou investíciou je financovanie, resp. refinancovanie investícií schválených v rozpočte pre roky 2020 až 2022. Obdobím čerpania úveru: prvý deň, kedy možno čerpať úver je druhý pracovný deň po uzavretí zmluvy a posledný deň, kedy možno čerpať úver je 31. 12. 2022. Deň splatnosti istiny úveru je 31. 12. 2039. Úroková sadzba je stanovená súčtom referenčnej sadzby EURIBOR s lehotou splatnosti dvanásť (12) mesiacov (12M EURIBOR) a marže vo výške 0,47 % p.a.. Splátky istiny úveru sa budú realizovať v 228 mesačných splátkach, z toho 227 splátok vo výške 87.800,00 € a posledná v sume zvyšku istiny. Deň splatnosti prvej splátky je 31. 01. 2021.

Čerpanie (prijatie) úveru k 31. 12. 2020 bolo vo výške 1.170.786,31 € a úroky uhradené k 31. 12. 2020 boli vo výške 1.797,83 €.

2. návratná finančná výpomoc poskytnutá Ministerstvom financií Slovenskej republiky zo štátnych finančných aktív

Na 4. plánovanom zasadnutí MsZ dňa 23. 09. 2020 bol prerokovaný návrh na schválenie prijatia návratného zdroja financovania – návratná finančná výpomoc zo štátnych finančných aktív. Uznesením č. 228/2020 bolo poslaneckým zborom vzaté na vedomie Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie návratného zdroja financovania – bezúročnej návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív podľa § 17 odseku 6 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Uznesením č. 229/2020 bolo schválené prijatie návratného zdroja financovania – bezúročná návratná finančná výpomoc zo štátnych finančných aktív štátneho rozpočtu vo výške 1.290.000,00 € poskytnutej Ministerstvom financií Slovenskej republiky na výkon samosprávnych pôsobností mesta z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie COVID-19.

Dňa 12. 10. 2020 bola podpísaná Zmluva o návratnej finančnej výpomoci medzi Mestom Poprad a Ministerstvom financií Slovenskej republiky, ktorá nadobudla účinnosť dňa 14. 10. 2020. Predmetom zmluvy sú práva a povinnosti zmluvných strán vzniknuté v súvislosti s poskytnutím bezúročnej návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív vo výške 1.290.000,00 € na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19. Návratnú finančnú výpomoc bolo možné použiť do 31. 12. 2020. Splatnosť návratnej finančnej výpomoci je vždy do 31. októbra príslušného kalendárneho roka v rokoch 2024 až 2027 v sume 322.500,00 € ročne, t.j. deň splatnosti prvej splátky je 31. 10. 2024 a deň splatnosti poslednej splátky je 31. 10. 2027.

Finančné prostriedky z návratnej finančnej výpomoci vo výške 1.290.000,00 € poukázané na bankový účet Mesta Poprad dňa 16. 10. 2020.

Kontrolovaný subjekt v účtovnej evidencii k 31. 12. 2020 vykazuje nasledovné údaje:

- úver Všeobecná úverová banka, a.s. – zostatok v celkovej výške 0,00 €,
- úver UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. – zostatok v celkovej výške 1.170.786,31 €,
- úver ŠFRB – zostatok v celkovej výške 1.953.770,32 €,
- návratná finančná výpomoc poskytnutá Ministerstvom financií Slovenskej republiky zo štátnych finančných aktív – zostatok v celkovej výške 1.290.000,00 €.

Pre účely výpočtu celkovej sumy dlhu sa podľa ustanovenia § 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 č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie:

ukazovateľ	Skutočnosť
	31.12.2020
celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z.z.) v €	2 460 786,31
suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v €	536 860,33
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2019) pre písm.a)	45 819 583,42
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2019) pre písm.b)	34 072 432,67
ukazovatele dlhu v % - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z.	k 31.12.2020
písm. a) $2.460.786,31 : 45.819.583,42 = v \%$	5,37
písm. b) $536.860,33 : 34.072.432,67 = v \%$	1,58
počet obyvateľov k 31.12.2020 (zdroj Štatistický úrad Slovenskej republiky)	50 998
dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa v eurách (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z.z.)	48,25

Mesto Poprad zákonné pravidlá pre prijatie návratných zdrojov financovania plnilo aj v roku 2020.

Celková suma dlhu k 31. 12. 2020 podľa kritérií stanovených v § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení predstavuje 5,37 %, to znamená, že určená hranica 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka prekročená nebola.

Suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok investičných dodávateľských úverov k 31. 12. 2020 predstavuje 1,58 %, a teda neprekročila v kontrolovanom období hranicu určenú v § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení - 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.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIE Č. 101/2021 Z 2. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 14. APRÍLA 2021**

K bodu 11. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol



Ing. Anton Danko, v. r.
primátor mesta

Za správnosť vyhotovenia: Mgr. Lucia Knežníková
V Poprade, dňa 14. apríla 2021