

1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2019

Správu o kontrolnej činnosti predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Hlavná kontrolórka a pracovníci útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) v priebehu hodnoteného obdobia vykonávali kontrolnú činnosť, rozsah ktorej im vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení; túto vykonávali podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2019, ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Poprad č. 21/2018 a č. 219/2019.

Kontrolná činnosť v roku 2019 vymedzená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, procesne upravená zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra Mesta Poprad bola zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti
- výkon inej odbornej činnosti
- ostatné činnosti

Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór a pracovníci ÚHK vykonávajú kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V roku 2019 bolo **20 kontrolných akcií** vykonaných v subjektoch, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti podľa platného znenia zákona o obecnom zriadení, a to ustanovení § 18d ods. 2

- písm. a) **6 kontrol na mestskom úrade,**
- písm. b) **8 kontrol v rozpočtových organizáciách Mesta Poprad,**
- písm. b) **2 kontroly v príspevkových organizáciách Mesta Poprad**
- písm. c) **4 kontroly v obchodných spoločnostiach, v ktorých má mesto 100 % majetkovú účasť,**

Z celkového počtu vykonaných finančných kontrol porušenie právnych noriem nebolo preukázané v 5 kontrolách v 3 subjektoch.

Podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je kontrolovaný subjekt povinný prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku. Podľa § 21 ods. 3 písm. e) uvedeného zákona je kontrolovaný subjekt povinný v určenej lehote predložiť zoznam prijatých opatrení. Kontrolované subjekty na základe výsledkov kontrol prijali na nápravu zistených nedostatkov celkom 65 opatrení.

Podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je kontrolovaný subjekt povinný v určenej lehote splniť prijaté opatrenia. Počnúc 1. januárom 2019 kontrolovaný subjekt predkladá dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení len na základe výzvy oprávnenej osoby (§ 21 ods. 3 písm. h) zákona).

Prehľad o vykonaných kontrolách podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov s uvedením zamerania kontroly a počtom prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov:

poverenie	subjekt	zameranie	opatr.	výsledok
1/2019	TV Poprad, s.r.o.	kontrola použitia dotácie - § 7 ods. 2 zák.583/2004 Z.z.	0	S
2/2019	Mestské lesy, s.r.o.	kontrola použitia dotácie - § 7 ods. 2 zák.583/2004 Z.z.	2	NS, S
3/2019	PCS, s.r.o.	kontrola použitia dotácie - § 7 ods. 2 zák.583/2004 Z.z.	2	NS, S
4/2019	PCS, s.r.o.	kontrola splnenia opatrení (správa č. 9,10/2018)	3	NS, S
5/2019	Mesto Poprad	dodrž.zák.431/2002 Z.z. - inventarizácia	4	S
6/2019	Mesto Poprad	dodrž. §15 zák.č.583/2004 Z.z. - rezervný fond	0	NS, S
7/2019	Mesto Poprad	dodrž. § 14 zák.č.583/2004 Z.z. – rozpočt. opatrenia	0	S
8/2019	Mesto Poprad	dodrž. Zásad odmeňovania poslancov	5	S
9/2019	Mesto Poprad	dodrž. § 17 zák.č.583/2004 Z.z.- návrat.zdroje financ.	0	NS, S
10/2019	Mesto Poprad	kontrola zákazky - poskytovanie služieb GDPR	3	NS, S
11/2019	Mest. informačná kancelária	kontrola hospodárenia s fin. prostriedkami a majetkom	8	NS, S
12/2019	Redakcia Poprad-noviny	kontrola hospodárenia s fin. prostriedkami a majetkom	0	NS, S
13/2019	ZŠsMŠ Tajovského	kontrola splnenia opatrení (správa č. 27/2017)	0	NS, S
14/2019	Centrum voľného času	kontrola hospodárenia s fin. prostriedkami a majetkom	10	NS, S
15/2019	ZŠsMŠ Francisciho	kontrola použitia fin.prostr. v MŠ - VZN 6/2017	7	NS, S
16/2019	ZŠsMŠ Jarná	kontrola použitia fin.prostr. v MŠ - VZN 6/2017	5	NS, S
17/2019	ZŠsMŠ Veľká	kontrola použitia fin.prostr. v MŠ - VZN 6/2017	4	S
18/2019	ZŠsMŠ Komenského	kontrola použitia fin.prostr. v MŠ - VZN 6/2017	5	S
19/2019	ZŠsMŠ Sp.Sobota	kontrola použitia fin.prostr. v MŠ - VZN 6/2017	3	S
20/2019	ZŠsMŠ Dost.	kontrola použitia fin.prostr. v MŠ - VZN 6/2017	4	NS, S

Výsledok kontroly – S – správa (bez nedostatkov), NS, S – návrh správy, správa (zistené nedostatky)

V priebehu roku 2019 boli vykonané:

- 3 komplexné kontroly zamerané na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami
- 4 kontroly, ktoré súviseli s prípravou spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2018, zamerané na dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z., 583/2004 Z.z. v platnom znení (rozpočtový proces, tvorba a použitie rezervného fondu, návratné zdroje financovania, zadlženosť mesta), zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (správnosť vykonania inventarizácie)
- 3 kontroly zamerané na kontrolu použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácií poskytnutých podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
- 2 kontroly zamerané na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrolách v predchádzajúcich obdobiach
- 6 kontrolných akcií zamerané na kontrolu použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku školám v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad pre kategóriu dieťa v materskej škole podľa VZN č. 6/2017 v znení platnom pre rok 2018
- 2 tematické kontroly

Prehľad a zameranie vykonaných kontrolných akcií v členení podľa § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení:

Mesto Poprad - mestský úrad:

- kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení - správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, súlad s vykázaným stavom v účtovnej evidencii; preverenie dodržiavania ust. § 17 až 23d zákona o účtovníctve; preverenie dodržiavania príslušných opatrení MF SR
- kontrola dodržiavania § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách ÚS pri tvorbe a použití rezervného fondu v roku 2018; splnenie, resp. plnenie uznesení mestského zastupiteľstva týkajúce sa RF
- kontrola dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z., 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. 326/2017 zo dňa 13. 12. 2017
- plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2018
- preverenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania kapitálových výdavkov v zmysle § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení; stav a vývoj dlhu mesta
- kontrola dodržiavania Zásad odmeňovania poslancov Mestského zastupiteľstva mesta Poprad a členov komisií, ktorí nie sú poslancami
- komplexná kontrola zákazky s nízkou hodnotou „Poskytnutie služieb v súlade s GDPR a audit IKT“

Rozpočtové organizácie, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad (Základná škola s materskou školou Francisciho, Jarná, Veľká, Komenského, Sp. Sobota, Dostojevského, Tajovského, Centrum voľného času):

- v základných školách s materskou školou boli vykonané kontroly použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad v roku 2018 pre kategóriu dieťa v materskej škole podľa VZN č. 6/2017, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 18/2015 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad v znení VZN č. 6/2016, VZN č. 2/2017 v rozsahu:
 - preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu
 - dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite
 - rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné plnenie finančného rozpočtu
 - zverejňovanie informácií podľa zákona o slobode informácií.
- v Základnej škole s materskou školou Tajovského bola vykonaná kontrola splnenia prijatých opatrení prijatých na nápravu nedostatkov na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2017
- v Centre voľného času bola vykonaná komplexná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2018 v rozsahu:
 - preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu
 - dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite
 - inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018
 - plnenie finančného rozpočtu
 - zverejňovanie informácií podľa zákona o slobode informácií

Príspevkové organizácie, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad (Mestská informačná kancelária, Redakcia Poprad – noviny občanov)

- MIK - komplexná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2018 v rozsahu:
 - preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti realizovaných výdavkov z pokladnice a z bežného účtu v hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti
 - dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
 - plnenie finančného rozpočtu v hlavnej a podnikateľskej činnosti
- Redakcia Poprad – noviny občanov vykonaná komplexná kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2018 v rozsahu:
 - hospodárenie príspevkovej organizácie
 - inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018
 - kontrola výdavkov, účtovná evidencia nákladov
 - mzdová oblasť
 - tvorba a použitie sociálneho fondu
 - zverejňovanie údajov na základe zákona č. 211/2000 Z.z. v platnom znení

Obchodné spoločnosti, zakladateľom a 100 % vlastníkom ktorých je Mesto Poprad (TV Poprad, s.r.o., Mestské lesy, s.r.o. Poprad, Pohrebno-cintorínske služby (PCS), s.r.o.):

- Vo všetkých obchodných spoločnostiach bola vykonaná kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení v roku 2018.
- PCS, s.r.o. - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správach č. 9, 10/2018

V prílohách správy je spracovaný prehľad porušení, resp. nedodržaní všeobecne záväzných právnych noriem, interných predpisov v jednotlivých kontrolovaných subjektoch s vyčíslením súhrnného počtu kontrolných zistení a následným rozčlenením podľa konkrétnych právnych noriem.

V roku 2019 bolo konštatované porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b), j), k),l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (príloha č. 2 k Správe o kontrolnej činnosti) v celkovej výške 123.313,41 eur.

Verejné finančné prostriedky - použité nad rámec oprávnenia - porušenie zákona č. 523/2004 Z.z. podľa § 31 ods. 1 písm. b) boli do 31. 12. 2019 za kontrolovaný subjekt Mesto Poprad vysporiadané vo výške 7.925,16 eur, na účet ZŠsMŠ Komenského vrátené vo výške 664,29 eur.

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2019, v súlade s ust. §18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli po ich ukončení a prerokovaní so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov, podávané podrobné písomné informácie na zasadnutiach mestského zastupiteľstva.

Výkon inej odbornej činnosti

Medzi úlohy hlavného kontrolóra podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení patrí okrem iného aj spracovanie odborných stanovísk.

- V hodnotenom období som spracovala stanovisko k návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2018, predložené na 4. zasadnutí mestského zastupiteľstva 13. júna 2019. Stanovisko k návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2020 s výhľadom na roky 2021 – 2022 som spracovala a predložila na 7. zasadnutí mestského zastupiteľstva 12. decembra 2019.
- V hodnotenom období som spracovala stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – dlhodobý investičný bankový úver a úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Stanovisko k úverom bolo predložené na 7. zasadnutí mestského zastupiteľstva 12. decembra 2019.

1.marca 2019 vstúpil do platnosti zákon č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým bol zrušený zákon č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa ust. § 10 Vnútorý systém preverovania oznámení ods. 1 posledná veta uvedeného zákona v obci a vo vyššom územnom celku plní úlohy zamestnávateľa podľa odsekov 4 až 7 a § 11 ods. 1 zodpovedná osoba – hlavný kontrolór.

V roku 2019 nebolo doručené žiadne oznámenie v zmysle zákona č. 307/2014 Z.z. v platnom znení a zákona č. 54/2019 Z.z.

Ostatné činnosti:

- účasť na zasadnutiach mestskej rady, mestského zastupiteľstva
- účasť na zasadnutí finančnej komisie pri MsZ pred prerokovaním návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2018, pred prerokovaním Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2020 s výhľadom na roky 2021 - 2022
- súčinnosť – Audítorská spoločnosť AUDANA AUDIT, s.r.o. Prešov, audit riadnej účtovnej závierky mesta za rok 2018
- účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie, aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR, Tatransko-spišskej sekcii ZHK SR.

Porušenia, nedodržovania predpisov - kontrolné zistenia finančne nevyčíslené

Správa číslo	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia spolu	všeobecné záväzné právne predpisy										IRA	ostatné, inde	
			zák.č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	zák.č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútor. audite	zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	zák.č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy § 19	zák.č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách	Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	Met.usm.MF SR č. 010175/2004-42	Vyhl. Štatistického úradu SR č.257/2014 Z.z. COFOG			Interné smernice
1	TV Poprad, s.r.o.	0													
2	ML, s.r.o.	5	2						1						2
3	PCS, s.r.o.	4	4												
4	PCS, s.r.o.	0													
5	Mesto Poprad	0													
6	Mesto Poprad	0													
7	Mesto Poprad	0													
8	Mesto Poprad	7			4									3	
9	Mesto Poprad	9		2				2						5	
10	Mesto Poprad	24		3					2						19
11	Mestská informačná kanc.	20		3	1	2				3	3	1		1	6
12	Redakcia Poprad-noviny	1										1			
13	ZŠsMŠ Tajovského	0													
14	Centrum voľného času	14	1	3	2	1					1	1		2	3
15	ZŠsMŠ Francisciho	5	1								1	1		1	1
16	ZŠsMŠ Jamá	8	1			1					2	1		3	
17	ZŠsMŠ Veľká	3									1	1		1	
18	ZŠsMŠ Komenského	10	3	1	1	1					2	2			
19	ZŠsMŠ Sp.Sobota	7	2			1					2	1	1		
20	ZŠsMŠ Dostojevského	10		1					1		3	3		2	
	SPOLU	127	14	13	8	6	2	4	3	15	12	1	18	31	

Porušenia, nedodržovania predpisov - kontrolné zistenia finančne vyčíslené v eurách

správa č.9/2019	Mesto, MsÚ Poprad	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. b) zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS v z.n.p.	59.775,34
správa č.10/2019	Mesto, MsÚ Poprad	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS v z.n.p.	57.840,00
správa č.11/2019	MIK Poprad	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS v z.n.p.	4.385,41
správa č.14/2019	Centrum voľného času	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS v z.n.p. porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS v z.n.p.	11,02 197,00
správa č.16/2019	ZŠsMŠ Jarná	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS v z.n.p.	78,47
správa č.18/2019	ZŠsMŠ Komenského	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS v z.n.p. porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS v z.n.p.	664,29 324,58
správa č.19/2019	ZŠsMŠ Vagonárska	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS v z.n.p.	37,30

Do 31.12.2019 boli voči Mestu Poprad vysporiadané finančné prostriedky celkom vo výške 7.925,16 € (vrátené na účet, do pokladnice, zrazené z odmien vyplácaných za 9,10/2019
Do 31.12.2019 boli na účet ZŠsMŠ Komenského vrátené finančné prostriedky vo výške 664,29 €.

- § 31 ods. 1, písm. b) - poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov
- § 31 ods. 1, písm. j) - nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov
- § 31 ods. 1, písm. k) - nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami
- § 31 ods. 1, písm. l) - úhrada preddavku z verejných zdrojov v rozpore s uvedeným zákonom

Spracovala: Ing. Zita Kozlerová