

## 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 2020**

- Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola dodržiavania § 14 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia; dodržiavanie uznesenia MsZ č. 18/2018
- TV Poprad, s.r.o. Poprad kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - 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 2019
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správach č. 3/2019 a 4/2019
- Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola dodržiavania § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení pri tvorbe a použití rezervného fondu mesta
- Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola dodržiavania §17 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení - pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 31. 12. 2019

### **Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola dodržiavania § 14 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia; dodržiavanie uznesenia MsZ č. 18/2018**

Predmetom finančnej kontroly bola 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. 18/2018 zo dňa 12. 12. 2018, vykonanie jednotlivých prijatých uznesení MsZ; plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2019.

1. 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. 18/2018 zo dňa 12. 12. 2018

Rozpočet Mesta Poprad na rok 2019 s výhľadom na roky 2020, 2021 bol schválený dňa 12. 12. 2018, uzn. MsZ č. 18/2018. Celkový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný v súlade s ust. § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

MsZ mesta Poprad uvedeným uznesením poverilo primátora vykonávať zmeny v rozpočte, rozpočtové opatrenia príjmov z položky na položky v celom rozsahu, v rozpočte výdavkov z programu do programu v rámci hlavnej kategórie mesačne jednotlivo do výšky 30 tis. eur, výdavkov v rámci programu v celom rozsahu; postup bol v súlade s ust. § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

MsZ uložilo prednostke MsÚ zabezpečiť rozpis schváleného rozpočtu na rok 2019 v termíne do 31. 01. 2019. Úloha bola splnená. Rozpis rozpočtu pre rozpočtové organizácie (školsťvo, Centrum sociálnych služieb) bol vykonaný dňa 03. 01. 2019, pre príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (SMK, Redakcia Poprad – noviny občanov, MIK) dňa 03. 01. 2019, a tým bolo splnené ust. § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách ÚS Súčasne boli určené záväzné ukazovatele tak ako ukladá ust. § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

Súčasne bolo prednostke MsÚ uložené predložiť finančné plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2019 a hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31. 12. 2019. Úloha splnená. Plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2019 bolo predložené dňa 05. 09. 2019 na 5. zasadnutí MsZ, ktoré uznesením č. 259/2019 zobralo uvedený materiál na vedomie. Hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31. 12. 2019 bude predložené mestskému zastupiteľstvu v rámci návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2019 na zasadnutí mestského zastupiteľstva v 1. polroku 2020.

V roku 2019 bolo vykonaných 39 zmien schváleného rozpočtu, o ktorých ekonomický odbor viedol operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS. Samostatná evidencia bola vedená pre každú rozpočtovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v členení kódov zdroja financovania a podľa hlavných kategórií rozpočtovej klasifikácie.

Zmeny rozpočtu boli po schválení premietnuté v účtovnej evidencii v aktuálnom časovom období.

Zmeny rozpočtu boli vykonávané príslušným orgánom mesta v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení a uznesením mestského zastupiteľstva č. 18/2018.

2. Plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj k rozpočtu po zmenách v roku 2019

Schválený rozpočet príjmov pre rok 2019 predstavoval objem 49.440.340 €. Celkový rozpočet príjmov bol k 31. 12. 2019 zvýšený o 3.148.100 €, v tom bežný rozpočet o 2.925.150 €, rozpočet kapitálových príjmov o 1.446.030 €, FO príjmov zníženie o 1.223.080 €. Skutočné príjmy k 31.12.2019 dosiahli objem 53.560.679,91 €.

Schválený rozpočet výdavkov pre rok 2019 predstavoval objem 49.440.340 €. Rozpočet celkových výdavkov bol k 31. 12. 2019 zvýšený o 3.148.100 €, použitie na 90,90 % z rozpočtu po zmenách predstavuje úsporu v celkovom objeme 4.786.282,82 €, v tom úspora bežných výdavkoch predstavuje 2 246 954,21 €, kapitálových výdavkoch 2 738 211,65 €, prekročenie FO výdavkov o 198.883,04 €.

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

### **TV Poprad, s.r.o. Poprad kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/204 Z.z. v platnom znení**

Cieľom kontroly bola kontrola dodržiavania hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2019.

Výsledky kontroly:

Na zasadnutí MsZ dňa 12. 12. 2018 uzn. č. 18/2018 zo dňa 17.12.2018 bola schválená bežná dotácia vo výške 170 tis. eur; uzn. č. 215/2019 zo dňa 18.06.2019 bolo schválené zvýšenie bežnej dotácie vo výške 80 tis. eur; súčasne bolo schválené jej použitie aj na úhradu záväzkov z predchádzajúcich rokov. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 10. 01. 2020. Poskytnutá dotácia na bežné výdavky bola použitá v plnej výške.

Prekontrolované boli všetky doklady (došlé faktúry, bankové výpisy, výdavkové pokladničné doklady, mzdová agenda, účtovná evidencia-hlavná kniha) týkajúce sa použitia poskytnutých

finančných prostriedkov. Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že uplatnené výdavky vykázané vo vyúčtovaní dotácie vychádzali z riadne zdokladovaných účtovných dokladov; uplatnené boli v plnej, resp. v alikvotnej výške bez DPH. Uplatnené výdavky boli realizované bezhotovostne, z bankového účtu kontrolovaného subjektu, okrem výdavkov na pohonné hmoty. Tie boli hrazené v hotovosti.

Najväčší podiel na použitej bežnej dotácii mali výdavky na osobné náklady, predstavovali 78,50 %. Výdavky týkajúce sa prevádzkových nákladov predstavovali 13,80 %. Úhrady dodávateľských faktúr z dotácie boli uplatnené vo výške bez DPH. Úhrada záväzkov z predchádzajúceho obdobia predstavovala 7,70 %.

Kontrolou použitia doácie z rozpočtu mesta nebolo zistené nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami, použité boli na zabezpečenie prevádzky.

### **Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - 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 2019**

Cieľom kontroly bola kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta poskytnutými formou dotácií podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení v roku 2019

MsZ na zasadnutí dňa 12.12.2018 schválilo bežnú dotáciu uzn. č. 18/2018 v bode a) a i) vo výške 180.000 €; dňa 31.10.2019 uzn. č. 313/2019 v bode e) schválilo kapitálovú dotáciu vo výške 15.000 €.

Prekontrolované boli prvotné účtovné doklady, a to: výkazy mesačný sumár zložiek miezd, výkazy daňových a odvodových povinností – poisťné do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne, výplatné pásky zamestnancov, dodávateľské faktúry, bankové výpisy, výdavkové pokladničné doklady.

Kontrolovaný subjekt použil dotáciu na bežné výdavky na úhradu:

- hrubých miezd zamestnancov zabezpečujúcich cintorínske služby a povinných odvodov v mesiacoch 1 – 11/2019, ktoré predstavovali 92,38 % z celkovej dotácie
- dodávateľských faktúr za komunálny odpad za 1-10/2019, ktoré predstavovali 7,19 % z celkovej dotácie
- dodávateľskej faktúry za servis pracovného stroja Kubota - čiastočná úhrada - 0,43 % z celkovej dotácie

Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že uplatnené výdavky vykázané vo vyúčtovaní dotácie vychádzali z riadne zdokladovaných účtovných dokladov; uplatnené boli bez DPH.

Kontrolou výdavkov za zber a odvoz komunálneho odpadu z cintorínov bolo zistené, že náklady na uvedené služby refakturuje Mesto Poprad na základe Zmluvy o zabezpečení služieb v odpadovom hospodárstve č. 04/OŽP/2017 uzatvorenej 31.10.2017, účinnnej od 01.11.2017. Postavenie tretej osoby v zmluvnom vzťahu Mesta Poprad a spoločnosti Brantner Poprad, s.r.o., ktorou sa predmetné služby zabezpečujú, kontrolovanú spoločnosť znevýhodňuje tým, že ako platiteľ dane z pridanej hodnoty si za poskytnuté služby nemôže uplatniť odpočet DPH.

Finančné prostriedky poskytnuté ako kapitálová dotácia bola použitá na úhradu faktúr za urnový systém pre kolumbárium v Spišskej Sobote v celkovej hodnote 14.643,64 € bez DPH. Zákazka bola zrealizovaná na základe vykonaného prieskumu trhu. Uhradená suma zodpovedala cene diela podľa cenovej ponuky a cene diela podľa Zmluvy. Rozdiely neboli zistené.

## **Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správach č. 3/2019 a 4/2019**

Opatrenia k správe č. 3/2019

1. Písomne uzatvorenú zmluvu zverejňovať v súlade s ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. aj v prípade, keď zmluva bola zverejnená na webovom sídle povinnej osoby druhého účastníka zmluvy.

Prijaté opatrenie sa priebežne plní. Kontrolou zverejnených zmlúv bolo zistené, že v 4 prípadoch bola v zmluvách nesprávne uvedená platnosť a účinnosť zmluvy - dňom podpísania oprávnenými osobami napriek tomu, že podľa ust. § 47a) Občianskeho zákonníka zmluva nadobudne účinnosť až dňom nasledujúcim po jej zverejnení.

2. Zabezpečiť taký spôsob zverejňovanie údajov o vyhotovení objednávok tovarov, služieb a prác a faktúrach za tovary, služby a práce uvedených v § 5b ods. 1 písm. a) a b), ktorým sa dodrží lehota uvedená v § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Prijaté opatrenie sa priebežne plní.

Opatrenia k správe č. 4/2019

1. Prehodnotiť doterajšie úkony súvisiace so zabezpečením vysporiadania pohľadávok konkurenčnej pohrebnej služby. Nakoľko pohľadávky sú z rokov 2012 a nasledujúcich, prehodnotiť možnosť odpisu v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Prijaté opatrenie sa priebežne plní. Na základe vypracovanej právnej analýzy boli pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej menovitej hodnote 6 484,46 € odpísané. V niektorých prípadoch došlo k úhradám pohľadávok, resp. boli dohodnuté splátky; spoločnosť tvorí opravné položky. Spoločnosť naďalej zasiela výzvy – upomienky, v kontrolovanom období boli dlžníkom zaslané v marci 2019.

2. Bezodkladne pripraviť návrh nového cenníka cintorínskych služieb, ktoré je súčasťou Prevádzkového poriadku pre pohrebiská v meste Poprad a predložiť na rokovanie MsZ. Ceny uvádzať len konečné.

Nesplnené. Kontrolovaný subjekt v čase výkonu kontroly nedisponoval návrhom nového cenníka cintorínskych služieb, ktorý by riešil problematiku uvádzania cien v tom zmysle, aby nedochádzalo k rozdielom v cene pri fakturácii objednaných tovarov, prác a služieb. Uvedené sa týka prílohy k VZN č. 1/2017 Prevádzkový poriadok pre pohrebiská v meste Poprad.

Návrh nového Prevádzkového poriadku vrátane cenníka je pripravený na prerokovanie na zasadnutí MsZ, ktoré sa bude konať 27. 04. 2020.

3. Spracovať novú smernicu pre verejné obstarávanie.

Nesplnené. V čase výkonu kontroly smernica spracovaná nebola.

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

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

Na zasadnutí MsZ dňa 13. júna 2019 bol uznesením č.214/2019 schválený Záverečný účet Mesta Poprad za rok 2018 bez výhrad; schválené bolo použitie zostatku transakcií z finančných operácií na tvorbu MFRB vo výške 154.104,43 € a prevod do rezervného fondu vo výške 4.231.864,03 €. Prevod do rezervného fondu v schválnej výške bol realizovaný dňa 22.07.2019.

K 01.01.2019 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky RF v celkovej výške 7.113.180,97 €. K 31.12.2019 prostriedky RF predstavovali objem 7.710.427,90 €.

Finančné prostriedky RF boli použité na krytie kapitálových výdavkov v objeme 3.634.617,10 €, v tom pre rozpočtové organizácie 219.421,08 €.

Úhrady faktúr za uskutočnené práce a služby v súvislosti s realizáciou investičných akcií, za dodanie vybavenia školských jedální, výkup pozemkov, dotácií spoločnostiam so 100 % majetkovou účasťou mesta bol realizovaný z bežných účtov kontrolovaného subjektu na základe vykonaných prevodov z účtov, na ktorých mesto vedie finančné prostriedky rezervného fondu.

Prevody boli realizované počas roku priebežne, na základe vystavených platobných poukazov. Prevody boli realizované vo výške doručených a odsúhlasených dodávateľských faktúr. V prípade rozpočtových organizácií bol prevod finančných prostriedkov RF vykonávaný na základe konkrétnych požiadaviek zo strany organizácií vo výške dodávateľských faktúr. Nezrovnalosti vo finančnom vyjadrení neboli zistené.

Na základe porovnania a kontroly jednotlivých uznesení MsZ týkajúcich sa investičných akcií, na úhradu ktorých boli použité finančné prostriedky RF, konštatujeme, že investičné zámery kontrolovaného subjektu boli vopred prerokované a schvaľované na jednotlivých zasadnutiach mestského zastupiteľstva.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že ustanovenia § 15 ods. 2 druhá veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení boli v roku 2019 dodržiavané.

### **Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola dodržiavania § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení - pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 31. 12. 2019**

Predmetom finančnej kontroly bolo preverenie dodržiavania ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení; stav a vývoj dlhu mesta k 31. 12. 2019.

V roku 2019 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 neprijalo nové návratné zdroje financovania.

Na 7. zasadnutí MsZ dňa 12. 12. 2019 bol prerokovaný návrh na schválenie prijatia dlhodobého investičného bankového úveru. 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.

V čase výkonu kontroly zmluva o poskytnutí úveru podpísaná nebola.

Kontrolovaný subjekt v účtovnej evidencii k 31. 12. 2019 vykazuje úver VÚB, a.s. – zostatok v celkovej výške 389.302,63 €, úver ŠFRB – zostatok v celkovej výške 2.060.146,60 €. Pre účely výpočtu celkovej sumy dlhu sa podľa ust. § 17 ods. 8 zákona sa 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
	31.12.2019
celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z.z.) v eurách	389.302,63
suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eurách	535 062,60
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2018) pre písm.a)	42 149 429,55
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2018) pre písm.b)	32 183 673,90
<b>ukazovatele dlhu v % - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z.</b>	<b>k 31.12.2019</b>
<b>písm. a)</b> $389.302,63 : 42.149.429,55 = v \%$	<b>0,92</b>
<b>písm. b)</b> $535.062,60 : 32.183.673,90 = v \%$	<b>1,66</b>
počet obyvateľov k 31.12.2019 (zdroj SŠÚ)	51 235
<b>dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa v eurách</b> (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z.z.)	<b>7,60</b>

Mesto Poprad zákonné pravidlá pre prijatie návratných zdrojov financovania plnilo aj v roku 2019.

Celková suma dlhu k 31. 12. 2019 podľa kritérií stanovených v § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách ÚS predstavuje 0,92 %, 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. 2019 predstavuje 1,66 %, a teda neprekročila v kontrolovanom období hranicu určenú v § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách ÚS - 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.