

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 1. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 22.02.2024

bod programu MsZ č. 15.02.

K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti za rok 2023

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 kontrolnej činnosti za rok 2023
2. Návrh na uznesenie
3. Príloha č. 1: Porušenia, nedodržiavania predpisov – kontrolné zistenia finančne nevyčíslené

Počet strán: 13

V Poprade dňa: 09. 02. 2024

1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2023

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

Hlavný kontrolór mesta a pracovníci útvaru hlavného kontrolóra (ďalej aj „ÚHK“) v priebehu hodnoteného obdobia vykonávali kontrolnú činnosť, rozsah ktorej im vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov; kontrolnú činnosť vykonávali podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2023, ktoré boli schválené uzneseniami Mestského zastupiteľstva mesta Poprad č. 329/2022 a č. 185/2023.

Kontrolná činnosť v roku 2023 vymedzená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, procesne upravená zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon 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 a podľa § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- výkon inej odbornej činnosti,
- ostatné činnosti.

Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti a podľa § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

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.

Podľa § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo primátor, ak vec neznesie odklad.

V roku 2023 bolo **23 kontrolných akcií** vykonaných v povinných osobách (kontrolovaných subjektoch), ktoré podliehajú kontrolnej činnosti podľa platného znenia zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, a to ustanovení § 18d ods. 2

písm. a) **6 kontrol na mestskom úrade,**

písm. b) **14 kontrol v rozpočtových organizáciách Mesta Poprad,**

písm. c) **0 kontrol v obchodných spoločnostiach, v ktorých má mesto 100 % majetkovú účasť,**

písm. d) **3 kontroly u právnických osôb, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami**

Z celkového počtu vykonaných kontrol porušenie právnych noriem nebolo preukázané pri vykonaní štyroch kontrol v jednom subjekte – Mesto Poprad, Mestský úrad Poprad.

Povinná osoba podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a audite je povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou.

Povinná osoba podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite je povinná prepracovať a predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam prijatých opatrení, ak oprávnená osoba vyžadovala jeho prepracovanie a predloženie.

Povinné osoby počas roku 2023 na základe výsledkov kontrol prijali na nápravu zistených nedostatkov **92 opatrení**.

Povinná osoba podľa § 21 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole a audite je povinná v určenej lehote splniť prijaté opatrenia. Podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole je povinná osoba povinná predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

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

Poverenie	Povinná osoba	Zameranie kontroly	Prijaté opatrenia	Výsledok kontroly
Poverenie č. -/2023	Mesto Poprad, mestský úrad	kontrola postupu pri verejnom obstarávaní zákazky: "Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne"	2	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 01/2023	Mestské lesy, s.r.o. Poprad, Levočská 3312/37, Poprad	kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2022	1	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 02/2023	Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad, Fraňa Kráľa 84/2052 Poprad	kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2022	1	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 03/2023	TV Poprad, s.r.o., Podtatranská 149/7, Poprad	kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2022	1	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 04/2023	Mesto Poprad, mestský úrad	kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 6/2022)	0	Správa
Poverenie č. 05/2023	Mesto Poprad, mestský úrad	kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022	3	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 06/2023	Mesto Poprad, mestský úrad	kontrola dodržiavania § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – tvorba a použitie rezervného fondu a Mestského fondu rozvoja bývania mesta Poprad v roku 2022	0	Správa
Poverenie č. 07/2023	Mesto Poprad, mestský úrad	kontrola dodržiavania § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia; dodržiavanie uznesenia MsZ č. 266/2021 vzťahujúce sa na poverenia primátora mesta v roku 2022	0	Správa

Poverenie	Povinná osoba	Zameranie kontroly	Prijaté opatrenia	Výsledok kontroly
Poverenie č. 08/2023	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 31.12.2022	0	Správa
Poverenie č. 09/2023	Centrum sociálnych služieb v Poprade, Komenského 3454/12, 058 01 Poprad	kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 9/2022, Správa č. 10/2022 a Správa č. 11/2022)	6	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 10/2023	Mestská informačná kancelária Poprad, Námestie sv. Egídia 43/86, Poprad	kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými formou príspevku a majetkom mesta v roku 2022	16	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 11/2023	Spojená škola, Letná ulica 3453/24, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 21/2022), c) dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.	5	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 12/2023	Základná škola s materskou školou, Koperníkova ulica 1707/21, Poprad-Matejovce	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 16/2022), c) dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.	8	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 13/2023	Základná škola s materskou školou, Jarná ulica 3168/13, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 14/2022), c) dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.	2	Návrh správy, Správa

Poverenie	Povinná osoba	Zameranie kontroly	Prijaté opatrenia	Výsledok kontroly
Poverenie č. 14/2023	Centrum voľného času, Ulica mládeže 2688/13, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022, c) nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022.	15	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 15/2023	Základná škola s materskou školou, Dostojevského ul. 2616/25, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 13/2022), c) kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie - rok 2022-2023.	2	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 16/2023	Základná škola s materskou školou, Tajovského ulica 2764/17, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 20/2022), c) kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie - rok 2022-2023.	1	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 18/2023	Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Ul. Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad-Veľká	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 17/2022), c) inventarizácia majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31.12.2022.	5	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 19/2023	Základná umelecká škola, Štefánikova ulica 99/72, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 18/2021), c) inventarizácia majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31.12.2022.	4	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 20/2023	Základná škola s materskou školou, Komenského ulica 587/15, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 15/2022), c) bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022.	5	Návrh správy, Správa

Poverenie	Povinná osoba	Zameranie kontroly	Prijaté opatrenia	Výsledok kontroly
Poverenie č. 21/2023	Základná škola s materskou školou, Vagonárska ulica 1600/4, Poprad-Spišská Sobota	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 19/2022), c) bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022.	3	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 22/2023	Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 18/2022), c) kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie - rok 2022-2023.	4	Návrh správy, Správa
Poverenie č. 23/2023	Stredisko služieb škole, Brokoffova ulica 595/30, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022, c) nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022.	8	Návrh správy, Správa

Výsledok kontroly: Správa = bez nedostatkov, Návrh správy, Správa = zistené nedostatky

Počas roku 2023 boli vykonané:

- 3 kontroly zamerané na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom za kontrolované obdobie - 2022,
- 3 kontroly, ktoré súviseli s prípravou spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2022, zamerané na dodržiavania zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 583/2004 Z. z.“) (rozpočtový proces, tvorba a použitie rezervného fondu a MFRB, pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 31.12.2022),
- 1 kontrola zameraná na kontrolu postupu pri verejnom obstarávaní zákazky,
- 3 kontroly zamerané na kontrolu dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022,
- 3 kontroly zamerané na kontrolu použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácií poskytnutých podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.,

- 12 kontrol zameraných na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrolách v predchádzajúcich obdobiach,
- 2 kontroly zamerané na kontrolu bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022,
- 5 kontrol zameraných na kontrolu dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách,
- 3 kontroly zamerané na kontrolu kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie – rok 2022-2023,
- 12 kontrol zameraných na kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023.

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

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení	Povinná osoba	Zameranie kontroly
§ 18d ods. 2 písm. a)	Mesto Poprad, mestský úrad	kontrola postupu pri verejnom obstarávaní zákazky: "Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne"
§ 18d ods. 2 písm. a)	Mesto Poprad, mestský úrad	kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 6/2022)
§ 18d ods. 2 písm. a)	Mesto Poprad, mestský úrad	kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022
§ 18d ods. 2 písm. a)	Mesto Poprad, mestský úrad	kontrola dodržiavania § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – tvorba a použitie rezervného fondu a Mestského fondu rozvoja bývania mesta Poprad v roku 2022
§ 18d ods. 2 písm. a)	Mesto Poprad, mestský úrad	kontrola dodržiavania § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia; dodržiavanie uznesenia MsZ č. 266/2021 vzťahujúce sa na poverenia primátora mesta v roku 2022
§ 18d ods. 2 písm. a)	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 31.12.2022
§ 18d ods. 2 písm. b)	Centrum sociálnych služieb v Poprade, Komenského 3454/12, 058 01 Poprad	kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 9/2022, Správa č. 10/2022 a Správa č. 11/2022)
§ 18d ods. 2 písm. b)	Mestská informačná kancelária Poprad, Námestie sv. Egidia 43/86, Poprad	kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými formou príspevku a majetkom mesta v roku 2022

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení	Povinná osoba	Zameranie kontroly
§ 18d ods. 2 písm. b)	Spojená škola, Letná ulica 3453/24, Poprad	<p>a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,</p> <p>b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 21/2022),</p> <p>c) dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.</p>
§ 18d ods. 2 písm. b)	Základná škola s materskou školou, Koperníkova ulica 1707/21, Poprad-Matejovce	<p>a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,</p> <p>b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 16/2022),</p> <p>c) dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.</p>
§ 18d ods. 2 písm. b)	Základná škola s materskou školou, Jarná ulica 3168/13, Poprad	<p>a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,</p> <p>b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 14/2022),</p> <p>c) dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.</p>
§ 18d ods. 2 písm. b)	Centrum voľného času, Ulica mládeže 2688/13, Poprad	<p>a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,</p> <p>b) dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022,</p> <p>c) nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022.</p>
§ 18d ods. 2 písm. b)	Základná škola s materskou školou, Dostojevského ul. 2616/25, Poprad	<p>a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,</p> <p>b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 13/2022),</p> <p>c) kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie - rok 2022-2023.</p>
§ 18d ods. 2 písm. b)	Základná škola s materskou školou, Tajovského ulica 2764/17, Poprad	<p>a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-</p>

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení	Povinná osoba	Zameranie kontroly
		06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 20/2022), c) kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie - rok 2022-2023.
§ 18d ods. 2 písm. b)	Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Ul. Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad-Veľká	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 17/2022), c) inventarizácia majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31.12.2022.
§ 18d ods. 2 písm. b)	Základná umelecká škola, Štefánikova ulica 99/72, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 18/2021), c) inventarizácia majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31.12.2022.
§ 18d ods. 2 písm. b)	Základná škola s materskou školou, Komenského ulica 587/15, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 15/2022), c) bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022.
§ 18d ods. 2 písm. b)	Základná škola s materskou školou, Vagonárska ulica 1600/4, Poprad-Spišská Sobota	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 19/2022), c) bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022.
§ 18d ods. 2 písm. b)	Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, Poprad	a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023, b) splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 18/2022), c) kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie - rok 2022-2023.

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení	Povinná osoba	Zameranie kontroly
§ 18d ods. 2 písm. b)	Stredisko služieb školy, Brokoffova ulica 595/30, Poprad	<p>a) dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,</p> <p>b) dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022,</p> <p>c) nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022.</p>
§ 18d ods. 2 písm. d)	Mestské lesy, s.r.o. Poprad, Levočská 3312/37, Poprad	kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2022
§ 18d ods. 2 písm. d)	Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad, Fraňa Kráľa 84/2052 Poprad	kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2022
§ 18d ods. 2 písm. d)	TV Poprad, s.r.o., Podtatranská 149/7, Poprad	kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2022

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

Podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkom kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. O výsledkoch jednotlivých kontrol vykonaných v roku 2023 boli po ich ukončení a prerokovaní so štatutárnymi zástupcami povinných osôb podávané podrobné písomné informácie na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva mesta Poprad.

Výkon inej odbornej činnosti

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí medzi úlohy hlavného kontrolóra vypracovanie odborných stanovísk k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. V hodnotenom období som spracoval:

- a) odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2022, ktoré bolo predložené na 2. plánovanom zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 20. apríla 2023,
- b) odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026, ktoré bolo predložené na 6. plánovanom zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 13. decembra 2023.

Podľa ustanovenia § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. dodržiavanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa odseku 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce. V hodnotenom období som spracoval:

- a) Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Poprad k dodržaniu podmienok na prijatie návratného zdroja financovania – úveru z Environmentálneho fondu, projekt s názvom: „Zníženie energetickej náročnosti budov v základných školách – ZŠ s MŠ, Jarná 3168/13, 058 01 Poprad KN-C, p.č. 3222/133, 3222/128 k.ú. Poprad“,
- b) Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Poprad k dodržaniu podmienok na prijatie návratného zdroja financovania – úveru z Environmentálneho fondu, investícia/projekt s názvom: „Rekonštrukcia, modernizácia a dobudovanie VO v meste Poprad - Ul. Rožňavská a Ul. Štefánikova a Rekonštrukcia cestnej svetelnej signalizácie-kabeláž“,
- c) Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Poprad k dodržaniu podmienok na prijatie návratného zdroja financovania – dlhodobého investičného bankového úveru s účelom prijatia a použitia úveru na financovanie kapitálových výdavkov mesta Poprad.

Dňa 01.03.2019 nadobudol účinnosť zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa znenia ustanovenia § 10 ods. 1 poslednej vety zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v obci a vo vyššom územnom celku plní úlohy zamestnávateľa podľa odsekov 8 až 8 a § 11 ods. 1 zodpovedná osoba – hlavný kontrolór.

V roku 2023 nebolo hlavnému kontrolórovi mesta Poprad doručené žiadne oznámenie v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ostatné činnosti

- účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva a mestskej rady,
- účasť na zasadnutí finančnej komisie pri MsZ pred prerokovaním návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2022 a návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 a 2026,
- súčinnosť – Audítorská spoločnosť AUDANA AUDIT, s.r.o. Prešov, audit riadnej účtovnej závierky mesta za rok 2022 a konsolidovanej účtovnej závierky mesta za rok 2022,
- účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie,
- aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR, Tatransko-spišskej sekcii ZHK SR.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023

Správa číslo	Povinná osoba	Všeobecne záväzné právne predpisy											Metodické usmernenia MF SR						Iné																																				
		Kontrolné zistenia (druhy spolu)																																																					
		Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov	Zákon č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov v platnom znení	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov	Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmlúvy	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky, z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky, z 12. decembra 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie v znení neskorších prijatých	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení a metodického usmernenia k opatreniu	Metodického usmernenia č. MF SR/012766/2022-36 zo dňa 28.06.2022 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 01.07.2022	Metodické usmernenie č. MF/01197/2017-352 zo dňa 22.06.2017 k postupe účtovania obstarania stravnych lístkov pre zamestnancov	Metodické usmernenie č. MF/010301/2020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šírením sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných	Metodické usmernenie č. MF/021180/2016-31 zo dňa 14.11.2016 k postupu účtovania nákladov na opravy a údržbu hmotného a nehmotného majetku	Metodické usmernenie č. MF/021178/2016-31 zo dňa 14.11.2016 k postupu účtovania úhrad súvisiacich s poplatkami	Metodické usmernenie č. MF SR/005563/2022-36 zo dňa 01.02.2022 o účtovaní zálohových jednorázových obalov na nápoje	Vnútorne predpisy povinnej osoby	Zmluvné vzťahy	Prijaté opatrenia čiastočne splnené	Prijaté opatrenia nespĺnené	Rozpočtové opatrenie	Limit reprezentačných výdavkov																															
13	Základná škola s materskou školou, Jamá ulica 3168/13, Poprad	9	2	5						1			1																																										
14	Centrum voľného času, Ulica mládeže 2688/13, Poprad	45	2	3	5	1				13		17	1					1																				1	1																
15	Základná škola s materskou školou, Dostojevského ul. 2616/25, Poprad	11			6								2							2																																			
16	Základná škola s materskou školou, Tajovského ulica 2764/17, Poprad	7	1		5			1																																															
17	Mesto Poprad, mestský úrad	1				1																																																	
18	Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Ul. Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad-Veľká	16		3	7			1			3																																												
19	Základná umelecká škola, Štefánikova ulica 99/72, Poprad	7			2						2																																												
20	Základná škola s materskou školou, Komenského ulica 587/15, Poprad	4			2						1																																												
21	Základná škola s materskou školou, Vagonárska ulica 1600/4, Poprad-Spišská Sobota	9		1	6																																																		
22	Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, Poprad	24	1	1	12			1	1	1	2																																												
23	Stredisko služieb škole, Brokoffova ulica 595/30, Poprad	25	2		1	3					13							1																																					
SPOLU		250	8	9	13	64	1	2	3	1	2	52	2	41	8	1	1	1	1	1	2	3	5	2	14	13	1	1																											

**UZNESENIE Č. 45/2024 Z 1. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 22. FEBRUÁRA 2024**

K bodu 15.02. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2023

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023.

Za správnosť vyhotovenia: Ing. Katarína Ovčariková
V Poprade, dňa 28. februára 2024



Ing. Anton Danko, v. r.
primátor mesta