

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 2. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 04.05.2022

bod programu MsZ č. 16.01.

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: 14

V Poprade dňa: 21. 04. 2022

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.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **1. polrok 2022:**

- 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. 351/2020 vzťahujúce sa na poverenia primátora mesta v roku 2021
- 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 2021
- 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 31.12.2021
- 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 31.12.2021
- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 7/2020)
- Mestské lesy, s.r.o. 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 2021
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. 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 2021

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. 351/2020 vzťahujúce sa na poverenia primátora mesta v roku 2021

Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania § 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vzťahujúceho sa na rozpočtový proces a plnenie prijatých uznesení MsZ.

Predmet kontroly bola kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – rozpočet, zmeny rozpočtu, dodržiavanie kompetencie danej zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a uznesením MsZ č. 351/2020 zo dňa 09. 12. 2020, vykonávanie jednotlivých uznesení MsZ a kontrola plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2021.

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – rozpočet, zmeny rozpočtu, dodržiavanie kompetencie danej zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a uznesením MsZ č. 351/2020 zo dňa 09.12.2020

Návrh rozpočtu Mesta Poprad na rok 2021 s výhľadom na roky 2022 a 2023 bol predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 09. decembra 2020, schválený bol uznesením MsZ č. 351/2020.

Celkový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V rozpočte mesta bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad uložilo prednostke mestského úradu zabezpečiť rozpis schváleného rozpočtu na rok 2021 do úrovne podprogramov a prvkov v programovom rozpočte s rozpisom na podpoložky podľa ekonomickej klasifikácie a podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy (SK COFOG) v termíne do 31.01.2020. Úloha bola splnená. Rozpis schváleného rozpočtu bol spracovaný do úrovne podprogramov a prvkov v programovom rozpočte s rozpisom na podpoložky podľa ekonomickej klasifikácie a podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy dňa 29. 01. 2021. Rozpis rozpočtu pre rozpočtové organizácie (školsťvo, Centrum sociálnych služieb) bol vykonaný dňa 28. 12. 2020, pre príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (Správa mestských komunikácií Poprad a Mestská informačná kancelária Poprad) dňa 10.12.2020, čím bolo splnené ustanovenie § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Súčasne boli určené záväzné ukazovatele tak, ako ukladá ustanovenie § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Súčasne bolo prednostke mestského úradu uložené predkladať mestskému zastupiteľstvu finančné plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2021 a hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31.12.2021. Úloha splnená. Plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2021 bolo predložené mestskému zastupiteľstvu dňa 22.09.2021 na 4. plánovanom zasadnutí MsZ, ktoré uznesením č. 245/2021 zobralo uvedený materiál na vedomie. Hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31.12.2021 je predložené mestskému zastupiteľstvu v rámci návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2021 na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 04. mája 2022.

V roku 2021 bolo vykonaných 44 zmien schváleného rozpočtu, o ktorých ekonomický odbor viedol operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Operatívna evidencia rozpočtových opatrení týkajúcich sa príjmov je vedená v členení podľa podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmy finančných operácií. Operatívna evidencia rozpočtových opatrení týkajúcich sa výdavkov je vedená v členení podľa programov, podprogramov, prvkov. Samostatne je vedená operatívna

evidencia rozpočtových opatrení podľa hlavných kategórií výdavkov (6xx, 7xx, 8xx).

Súčasťou operatívnej evidencie rozpočtových opatrení ako celku je vedená samostatná evidencia 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 operatívnej evidencii rozpočtových opatrení v aktuálnom časovom období.

V roku 2021 bolo vykonaných 44 zmien schváleného rozpočtu rozpočtovými opatreniami, a to:

- a) 14 rozpočtových opatrení – účelovo určené finančné prostriedky,
- b) 8 rozpočtových opatrení – presun medzi programami,
- c) 16 rozpočtových opatrení – presun v rámci programu,
- d) 6 rozpočtových opatrení – schvaľované Mestským zastupiteľstvom mesta Poprad.

Konštatujem, že vykonané zmeny rozpočtu boli vykonávané príslušným orgánom mesta v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a uznesením mestského zastupiteľstva č. 351/2020.

2. Plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj k rozpočtu po zmenách v roku 2021

Schválený rozpočet príjmov pre rok 2021 predstavoval objem 70.642.600 €. Celkový rozpočet príjmov bol k 31.12.2021 znížený o 5.679.700 €, v tom bežný rozpočet – zvýšenie o 2.766.830 €, rozpočet kapitálových príjmov - zvýšenie o 405.120 €, FO príjmov – zníženie o 8.851.650 €.

Schválený rozpočet výdavkov pre rok 2021 predstavoval objem 70.642.600 €. Rozpočet celkových výdavkov bol k 31.12.2021 znížený o 5.679.700 €, použitie na 92,81 % z rozpočtu po zmenách predstavuje úsporu v celkovom objeme 4.670.907,77 €, v tom úspora bežných výdavkov predstavuje 4.181.368,43 €, kapitálových výdavkov 672.837,88 €, prekročenie FO výdavkov o 183.298,54 €.

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

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 2021

Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri tvorbe a použití Rezervného fondu mesta a Mestského fondu rozvoja bývania mesta Poprad v roku 2021.

Predmetom kontroly bola tvorba a použitie peňažných fondov v roku 2021, a to Rezervného fondu mesta a Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad, a splnenie, resp. plnenie uznesení mestského zastupiteľstva v roku 2021 vzťahujúcich sa na Rezervný fond mesta a Mestský fond rozvoja bývania Mesta Poprad.

Na zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 11. júna 2021 bol uznesením č. 181/2021 schválený Záverečný účet Mesta Poprad za rok 2020 bez výhrad; schválený bol aj upravený výsledok hospodárenia – prebytok v sume 546.801,96 € a jeho použitie na tvorbu Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad vo výške 109.934,38 € a na tvorbu Rezervného fondu Mesta Poprad vo výške 436.867,58 € a zároveň bolo schválené použitie upraveného zostatku transakcií z finančných operácií v sume 4.041.686,61 € na tvorbu Rezervného fondu mesta.

K 01. 01. 2021 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky Rezervného fondu mesta v celkovej výške 9.322.357,81 €. K 31. 12. 2021 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky Rezervného fondu mesta v celkovej výške 11.220.602,42 €.

K 01. 01. 2021 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad v celkovej výške 1.096.202,75 €. K 31. 12. 2021 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad v celkovej výške 608.097,51 €.

Schválený rozpočet na rok 2021 (kód ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 454 001 - Prevod prostriedkov z peňažných fondov – Z rezervného fondu obce) kalkuloval s prevodom finančných prostriedkov z Rezervného fondu mesta:

- v objeme 1.857.000 € na krytie schodku bežného rozpočtu; rozpočet po zmenách k 31. 12. 2021 predstavoval objem 3.265.000 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2021 bolo v objeme 2.806.223,20 €,
- v objeme 2.937.900 € na krytie schodku kapitálového rozpočtu; rozpočet po zmenách k 31. 12. 2021 predstavoval objem 2.075.400 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2021 bolo v objeme 1.660.686,38 €,
- v objeme 1.053.000 € na úhradu finančných operácií výdavkov (splátky istiny úveru); rozpočet po zmenách k 31. 12. 2021 predstavoval objem 1.113.400 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2021 bolo v objeme 1.113.400 € (splátky istiny úveru + vklady do základného imania obchodných spoločností so 100 % majetkovou účasťou Mesta Poprad).

Finančné prostriedky Rezervného fondu mesta boli v roku 2021 použité na krytie:

- bežných výdavkov v objeme 2.806.223,20 €, v tom rozpočtové organizácie 0,00 €,
- kapitálových výdavkov v objeme 1.660.686,38 €, v tom rozpočtové organizácie 143.900,02 €,
- výdavkov finančných operácií v objeme 1.113.400 € (splátky istiny úveru + vklady do základného imania obchodných spoločností so 100 % majetkovou účasťou Mesta Poprad), v tom rozpočtové organizácie 0,00 €.

V roku 2021 boli výdavky uhradené z Rezervného fondu mesta triedené podľa položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie nasledovne:

| Kód položky ekonomickej klasifikácie | Názov položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (vecná náplň výdavku) | Suma výdavkov v € |
|--------------------------------------|---|---------------------|
| 637 | služby | 1 057 455,30 |
| 641 | transfery v rámci verejnej správy | 598 000,00 |
| 644 | transfery nefinančným subjektom | 1 150 767,90 |
| 6 | Bežné výdavky – Rezervný fond mesta – SPOLU | 2 806 223,20 |
| z toho: | zdroj „46“ – RF Mesto Poprad (rozpočtová organizácia) | 2 806 223,20 |
| z toho: | zdroj „46“ – RF rozpočtové organizácie | 0,00 |
| 711 | nákup pozemkov a nehmotných aktív | 31 240,18 |
| 713 | nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia | 233 668,35 |
| 714 | nákup dopravných prostriedkov všetkých druhov | 35 997,64 |
| 716 | prípravná a projektová dokumentácia | 370 908,00 |
| 717 | realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia | 954 172,21 |
| 723 | transfery nefinančným subjektom | 34 700,00 |
| 7 | Kapitálové výdavky – Rezervný fond mesta – SPOLU | 1 660 686,38 |
| z toho: | zdroj „46“ – RF Mesto Poprad (rozpočtová organizácia) | 1 516 786,36 |
| z toho: | zdroj „46“ – RF rozpočtové organizácie | 143 900,02 |

| Kód položky ekonomickej klasifikácie | Názov položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (vecná náplň výdavku) | Suma výdavkov v € |
|--|--|----------------------|
| 814 | účasť na majetku | 60 000,00 |
| 821 | splácanie tuzemskej istiny | 1 053 400,00 |
| 8 | Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami – Rezervný fond mesta – SPOLU | 1 113 400,00 |
| z toho: | zdroj „46“ – RF Mesto Poprad (rozpočtová organizácia) | 1 113 400,00 |
| z toho: | zdroj „46“ – RF rozpočtové organizácie | 0,00 |

V roku 2021 boli **bežné výdavky** uhradené z Rezervného fondu mesta triedené podľa programov programového rozpočtu Mesta Poprad nasledovne:

| Programový rozpočet | Mesto Poprad (RO) – suma bežných výdavkov v € | Rozpočtové organizácie (zriaďovateľ mesto) – suma bežných výdavkov v € | Mesto Poprad (mesto + RO) – suma bežných výdavkov v € S P O L U |
|-----------------------------------|--|---|---|
| Program 3 - Interné služby | 804 657,48 | 0,00 | 804 657,48 |
| Program 7 - Doprava a komunikácie | 1 748 767,90 | 0,00 | 1 748 767,90 |
| Program 12 - Prostredie pre život | 252 797,82 | 0,00 | 252 797,82 |
| SPOLU: | 2 806 223,20 | 0,00 | 2 806 223,20 |

V roku 2021 boli **kapitálové výdavky** uhradené z Rezervného fondu mesta triedené podľa programov programového rozpočtu Mesta Poprad nasledovne:

| Programový rozpočet | Mesto Poprad (RO) – suma kapitálových výdavkov v € | Rozpočtové organizácie (zriaďovateľ mesto) – suma kapitálových výdavkov v € | Mesto Poprad (mesto + RO) – suma kapitálových výdavkov v € S P O L U |
|--|---|--|---|
| Program 1 - Plánovanie, manažment a kontrola | 30 000,00 | 0,00 | 30 000,00 |
| Program 3 - Interné služby | 1 240,18 | 0,00 | 1 240,18 |
| Program 4 - Služby občanom | 55 725,00 | 0,00 | 55 725,00 |
| Program 5 - Bezpečnosť a poriadok | 9 998,64 | 0,00 | 9 998,64 |
| Program 6 - Odpadové hospodárstvo | 76 173,91 | 0,00 | 76 173,91 |
| Program 7 - Doprava a komunikácie | 234 128,46 | 0,00 | 234 128,46 |
| Program 8 - Verejné osvetlenie | 79 578,00 | 0,00 | 79 578,00 |
| Program 9 - Vzdelávanie | 82 570,00 | 143 550,02 | 226 120,02 |
| Program 10 - Kultúra | 4 817,00 | 0,00 | 4 817,00 |
| Program 11 - Šport | 656 886,59 | 0,00 | 656 886,59 |
| Program 12 - Prostredie pre život | 280 052,58 | 0,00 | 280 052,58 |
| Program 13 - Bývanie | 5 616,00 | 0,00 | 5 616,00 |
| Program 14 - Sociálna pomoc | 0,00 | 350,00 | 350,00 |
| SPOLU: | 1 516 786,36 | 143 900,02 | 1 660 686,38 |

V roku 2021 boli výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami uhradené z Rezervného fondu mesta triedené podľa programov programového rozpočtu Mesta Poprad nasledovne:

| Programový rozpočet | Mesto Poprad (RO) – suma finančných operácií výdavkov v € | Rozpočtové organizácie (zriaďovateľ mesto) – suma finančných operácií výdavkov v € | Mesto Poprad (mesto + RO) – suma finančných operácií výdavkov v € S P O L U |
|--|---|--|---|
| Program 1 - Plánovanie, manažment a kontrola | 1 053 400,00 | 0,00 | 1 053 400,00 |
| Program 4 - Služby občanom | 60 000,00 | 0,00 | 60 000,00 |
| SPOLU: | 1 113 400,00 | 0,00 | 1 113 400,00 |

Prevody finančných prostriedkov na bežné účty vedené vo VÚB, a.s., SLSP, a.s. 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 z Rezervného fondu mesta 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 na úhradu ktorých boli použité finančné prostriedky Rezervného fondu mesta, konštatujem, že investičné zámery kontrolovaného subjektu boli vopred prerokovávané a schvaľované na jednotlivých zasadnutiach mestského zastupiteľstva. Konštatujem, že ustanovenia § 15 ods. 2 druhá veta zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov boli v roku 2021 dodržiavané.

Schválený rozpočet na rok 2021 (kód ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 454 002 - Prevod prostriedkov z peňažných fondov – Z ostatných fondov obce) kalkuloval s prevodom finančných prostriedkov z Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad v objeme 654.500 €, z toho na krytie schodku kapitálového rozpočtu v objeme 545.500 € a finančné operácie výdavkov (splátky istín úverov zo ŠFRB) v objeme 109.000 €; rozpočet po zmenách k 31. 12. 2021 predstavoval objem 599.600 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2021 bolo v objeme 598.039,62 €.

Finančné prostriedky Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad boli použité v roku 2021 v celkovej výške 598.039,62 €, z toho na krytie výdavkových finančných operácií (splátok istiny úverov zo ŠFRB) v objeme 108.598,64 € a kapitálové výdavky v objeme 489.440,98 €, v tom výdavky v rozpočtových organizáciách 0,00 €.

V roku 2021 boli výdavky uhradené z Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad triedené podľa položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie nasledovne:

| Kód položky ekonomickej klasifikácie | Názov položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (vecná náplň výdavku) | Suma výdavkov v € |
|--------------------------------------|---|-------------------|
| 711 | nákup pozemkov a nehmotných aktív | 10 069,11 |
| 712 | nákup budov, objektov alebo ich častí | 332 242,89 |
| 716 | prípravná a projektová dokumentácia | 30 417,00 |
| 717 | realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia | 116 711,98 |
| 7 | Kapitálové výdavky – Mestský fond rozvoja bývania Mesta Poprad – SPOLU | 489 440,98 |
| z toho: | zdroj „46“ – MFRB Mesto Poprad (rozpočtová organizácia) | 489 440,98 |
| z toho: | zdroj „46“ – MFRB rozpočtové organizácie | 0,00 |

| Kód položky ekonomickej klasifikácie | Názov položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (vecná náplň výdavku) | Suma výdavkov v € |
|--------------------------------------|--|-------------------|
| 821 | splácanie tuzemskej istiny | 108 598,64 |
| 8 | Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami – Mestský fond rozvoja bývania Mesta Poprad – SPOLU | 108 598,64 |
| z toho: | zdroj „46“ – MFRB Mesto Poprad (rozpočtová organizácia) | 108 598,64 |
| z toho: | zdroj „46“ – MFRB rozpočtové organizácie | 0,00 |

V roku 2021 boli kapitálové výdavky uhradené z Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad triedené podľa programov programového rozpočtu Mesta Poprad nasledovne:

| Programový rozpočet | Mesto Poprad (RO) – suma kapitálových výdavkov v € | Rozpočtové organizácie (zriaďovateľ mesto) – suma kapitálových výdavkov v € | Mesto Poprad (mesto + RO) – suma kapitálových výdavkov v € S P O L U |
|----------------------|--|---|--|
| Program 13 - Bývanie | 489 440,98 | 0,00 | 489 440,98 |
| SPOLU: | 489 440,98 | 0,00 | 489 440,98 |

V roku 2021 boli výdavky transakcií s finančnými aktívami a pasívami (ďalej len „FinOp“) uhradené z Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad triedené podľa programov programového rozpočtu Mesta Poprad nasledovne:

| Programový rozpočet | Mesto Poprad (RO) – suma FinOp v € | Rozpočtové organizácie (zriaďovateľ mesto) – suma FinOp v € | Mesto Poprad (mesto + RO) – suma FinOp v € S P O L U |
|----------------------|------------------------------------|---|--|
| Program 13 - Bývanie | 108 598,64 | 0,00 | 108 598,64 |
| SPOLU: | 108 598,64 | 0,00 | 108 598,64 |

Prevody finančných prostriedkov na bežné účty boli realizované počas roku priebežne, na základe vystavených platobných poukazov. Prevody boli realizované vo výške doručených a odsúhlasených dodávateľských faktúr a aj predikcií splátok istiny úverov poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Nezrovnalosti vo finančnom vyjadrení neboli zistené.

Na základe porovnania a kontroly jednotlivých uznesení MsZ, na úhradu ktorých boli použité finančné prostriedky Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad, konštatujem, že zábery kontrolovaného subjektu boli vopred prerokované a schvaľované na jednotlivých zasadnutiach mestského zastupiteľstva. Konštatujem, že ustanovenia § 15 ods. 2 druhá veta zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov boli v roku 2021 dodržiavané.

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 31.12.2021

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. 2021.

V roku 2021 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:

Úver poskytnutý UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

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.

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. 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 bol 31. 01. 2021.

Čerpanie (prijatie) úveru v roku 2020 k 31. 12. 2020 bolo vo výške 1.170.786,31 €, úroky uhradené v roku 2020 k 31. 12. 2020 boli v výške 1.797,83 € a splátky istiny z čerpaného (prijatého) úveru v roku 2020 k 31. 12. 2020 boli vo výške 0,00 €.

Čerpanie (prijatie) úveru v roku 2021 k 31. 12. 2021 bolo vo výške 3.034.729,19 €, úroky uhradené v roku 2021 k 31. 12. 2021 boli vo výške 6.286,08 € a splátky istiny z čerpaného (prijatého) úveru v roku 2021 k 31. 12. 2021 boli vo výške 1.053.600,00 €.

Povinná osoba v účtovnej evidencii, finančných výkazoch, v individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2021 vykazuje nasledovné údaje:

- úver UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. - zostatok v celkovej výške 3.151.915,50 € (analyticky evidované na účte 461 bankové úvery),
- úver ŠFRB – zostatok v celkovej výške 1.845.171,68 € (analyticky evidované na účte 479 ostatné dlhodobé záväzky),
- návratná finančná výpomoc poskytnutá Ministerstvom financií Slovenskej republiky zo štátnych finančných aktív – zostatok v celkovej výške 1.290.000,00 € (analyticky evidované na účte 273 prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy).

Pre účely výpočtu celkovej sumy dlhu sa podľa ustanovenia § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov okrem iných nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB.

Pre vyhodnotenie § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov predstavuje celková suma dlhu povinnej osoby čiastku 4.441.915,50 €.

Pre vyhodnotenie § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov predstavuje suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov čiastku 1.205.645,52 €.

Z údajov zverejnených dňa 31. 03. 2022 na webovom sídle Štatistického úradu Slovenskej republiky (ŠÚ SR) vyplýva, že počet obyvateľov k 31. 12. 2021 bol 49 430.

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 znení neskorších predpisov.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie:

| ukazovateľ | Skutočnosť |
|--|---------------------|
| | 31.12.2021 |
| celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z. z.) | 4 441 915,50 € |
| suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov | 1 205 645,52 € |
| skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok (k 31.12.2020) pre písm.a) | 49 221 013,98 € |
| skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok (k 31.12.2020) pre písm.b) | 34 750 343,71 € |
| ukazovatele dlhu - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. | k 31.12.2021 |
| písm. a) 4.441.915,50 : 49.221.013,98 = v % | 9,02 % |
| písm. b) 1.205.645,52 : 34.750.343,71 = v % | 3,47 % |
| počet obyvateľov k 31.12.2021 (zdroj Štatistický úrad Slovenskej republiky) | 49 430 |
| dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa (§ 17 ods. 7, 8 zák. č. 583/2004 Z.z.) | 89,86 € |

Mesto Poprad zákonné pravidlá pre prijatie návratných zdrojov financovania plnilo aj v roku 2021.

Celková suma dlhu k 31. 12. 2021 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 9,02 %, to znamená, že určená hranica 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka prekročená nebola.

Suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov k 31. 12. 2021 predstavuje 3,47 %, 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.

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 31.12.2021

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021

Predmetom kontroly bola správnosť vykonania inventarizácie, overenie, či stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, správnosť vykonania inventúr, dodržanie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 bola vykonaná na základe príkazu primátora mesta zo dňa 30.09.2021. Príkaz bol vydaný na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta Poprad k 31.12.2021:

- a) k 31.10.2021 – inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na súvahových účtoch Triedy 0 – Dlhodobý majetok a na podsúvahových účtoch predložiť do termínu 26.11.2021 a inventarizáciu prírastkov a úbytkov majetku za 11. a 12. mesiac roku 2021 predložiť najneskôr do 24.01.2022,
- b) k 31.12.2021 – inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na súvahových účtoch Triedy 1, 2, 3 a 4 predložiť do termínu 24.01.2022.

Dodatkom č. 1 k príkazu bola vykonaná zmena v zložení dielčej inventarizačnej komisie č. 3. Prílohou príkazu sú dielčie inventarizačné komisie (DIK). Celkom bolo vymenovaných 17 dielčích inventarizačných komisií, v každej bol menovaný predseda, podpredseda a minimálne traja členovia. V odbore správy majetku boli menované aj inventúrne komisie.

Správnosť vykonania inventarizácie, súlad skutočného stavu majetku uvedeného v inventúrnych súpisoch majetku so stavom uvedeným v účtovnej evidencii bol prekontrolovaný podľa predloženej dokumentácie s nasledovným výsledkom:

A. Inventarizácia majetku inventarizovaného podľa bodu a) príkazu primátora mesta

1. v prípade inventarizácie obstarania dlhodobého hmotného majetku kontrolovaný subjekt vykonal inventúru majetku k 31.12.2021, nie inventúru prírastkov a úbytkov majetku za obdobie 11 – 12/2021,
2. inventúrne súpisy dlhodobého finančného majetku, k 31.12.2021, účty 043, 061, 062, 063, boli vyhotovené na základe inventúry, ktorá bola ukončená dňa 31.01.2022. Súpis prírastkov a úbytkov za 11.-12. mesiac 2021 a porovnanie s účtovným stavom bol vyhotovený dňa 01.02.2022. Účtovný doklad - Tvorba opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku mesta bol vyhotovený dňa 31.01.2022, inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie bol vyhotovený dňa 01.02.2022, všetko po termíne určenom na predloženie výsledkov inventarizácie. Podľa príkazu na vykonanie inventarizácie mali byť výsledky inventarizácie vrátane inventarizácie prírastkov a úbytkov majetku za 11 - 12/2021 predložené do 24.01.2022.
3. v 8 prípadoch v inventarizácii vykonanej k 31.10.2021 bolo zistené porušenie § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení - inventarizačné zápisy obsahovali údaje, ktoré nesúhlasili s údajmi uvedenými v inventúrnych súpisoch:
DIK č. 9 - v inventarizačných zápisoch uvedené, že inventarizačná komisia zistila, že organizácia k 31.10.2021 nespravuje prebytočný majetok alebo neupotrebitel'ný majetok napriek tomu, že v inventúrnych súpisoch, v stĺpci „Poznámka, zistené skutočnosti“ pri niektorých druhoch majetku uvádza „Vyradiť“. Uvedené označuje, že majetok je prebytočný, zastaralý, neupotrebitel'ný.

B. Inventarizácia majetku inventarizovaného podľa bodu b) príkazu primátora mesta

1. v 22 prípadoch v inventúrnom súpise nebol uvedený spôsob vymáhania pohľadávok, resp. akým spôsobom sa pracuje s pohľadávkou,
2. v dvoch prípadoch nebola vytvorená opravná položka k pohľadávke spolu v celkovej hodnote 39,35 €, čo nebolo v súlade s § 26 ods. 3 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a IRA č. 064/SM/2012, verzia 3, Článok 4 bod 4 písm. b),
3. v dvoch prípadoch nebol doložený inventúrny súpis - Centrum sociálnych služieb, Poprad (účet 351 a účet 355).

Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 7/2020)

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na základe výsledkov kontroly inventarizácie. Predmetom kontroly bola inventarizácia vykonaná k 31.12.2021.

Povinná osoba prevzala správu č. 07/2020 o výsledku kontroly dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 a výsledku kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (správa č. 5/2019) dňa 27.05.2020.

Podľa správy bola povinná osoba v lehote 10 dní od doručenia správy povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a ich písomný zoznam predložiť hlavnej kontrolórke.

Povinná osoba prijala opatrenia dňa 05.06.2020 a ich písomný zoznam predložila hlavnej kontrolórke dňa 05.06.2020, t.j. v určenej lehote.

Povinná osoba prijala nasledovné opatrenia:

1. Pri inventarizácii pohľadávok z nedaňových príjmov sa pohľadávky vzájomne odsúhlasia, posúdi sa reálnosť ich ocenenia, prípadne sa pripraví návrh na odpis pohľadávky.
2. Mesto zabezpečí zaradenie obstarávaného majetku do účtovníctva a jeho uvedenie do užívania v období, v ktorom bol obstaraný s dodržaním vecnej a časovej súvislosti.
3. Mesto zabezpečí IRA (interný riadiaci akt), ktorým upraví pre jednotlivých správcov pohľadávok postup ich vymáhania.

Lehota na splnenie prijatých opatrení bola určená do 28.02.2021.

Kontrolou dokladov v rámci kontroly inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 bolo zistené, že **opatrenia č. 1 a 2. boli splnené čiastočne a opatrenie č. 3 nebolo splnené.**

Mestské lesy, s.r.o. 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 2021

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta poskytnutými formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v roku 2021.

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad na 6. plánovanom zasadnutí dňa 09.12.2020 uznesením č. 351/2020 v bode a) a i) schválilo poskytnutie dotácie pre obchodnú spoločnosť so 100% majetkovou účasťou Mesta Poprad Mestské Lesy, s.r.o. Poprad vo výške 35 000 € na bežné výdavky.

Mesto Poprad listom zo dňa 10.12.2020 oznámilo povinnej osobe podmienky použitia dotácie: schválenie dotácie vo výške 35 000 €, z toho na bežné výdavky vo výške 35 000 €.

Povinná osoba predložila vyúčtovanie dotácie Mestu Poprad dňa 05.01.2022, listom zo dňa 28.12.2021, v podateľni MsÚ zaevidované pod číslom záznamu 457, t.j. v určenej lehote.

Povinná osoba použila dotáciu na bežné výdavky na úhradu:

- stavebné práce pri opravách lesných chodníkov, ktoré predstavovali 13,73 %,
- za práce pestovnej činnosti, ktoré predstavovali 70,20 %,
- za kosenie a bránenie lúk, ktoré predstavovali 2,20 %,
- za materiál – sadenice, substrát na sadenice a ochranné prostriedky, ktoré predstavovali 13,87 %.

Kontrolou bolo zistené:

1. V piatich prípadoch povinná osoba vyhotovila objednávky bez prílohy, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, a to:
 - a) v troch prípadoch – na dodávku stavebných prác bez prílohy – rozpočtu – výkazu výmer objednaných stavebných prác,
 - b) v dvoch prípadoch – na dodávku služieb pestovnej činnosti bez prílohy – dohody o rozsahu pestovnej činnosti.
2. V troch prípadoch povinná osoba prevzala stavebné práce pred termínom vyhotovenia položkovitých súpisov vykonaných prác dodávateľom, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

3. Povinná osoba nedodrжала zmluvné podmienky s dodávateľom na pestovnú činnosť:
 - a) v piatich prípadoch - bod 4.3 zmluvy, podľa ktorého Dohoda o cene tvorí neoddeliteľnú súčasť zmluvy, ktorú podpíšu obidve zmluvné strany na začiatku každého mesiaca, v ktorom sa bude vykonávať práca a to – predložené boli dohody o cene, ktoré nesúhlasili s fakturovanými položkami a cenami vykázanými v protokoloch o prevzatí prác a pracovísk od dodávateľa,
 - b) v dvoch prípadoch - bod 4.4 zmluvy, podľa ktorého zhotoviteľ vystaví mesačne faktúru objednávateľovi na finančnú čiastku odsúhlasenú a potvrdenú obidvoma stranami na podklade k fakturácii (protokol o prevzatí prác a pracovísk od dodávateľa) - Pestovné práce boli fakturované faktúrou zo dňa 30.06.2021, podkladom k fakturácii bol protokol o prevzatí prác a pracovísk od dodávateľa za mesiac jún 2021 objednávateľom odsúhlasený dňa 07.07.2021, t.j. po dni vyhotovenia faktúry a faktúrou zo dňa 31.10.2021, podkladom k fakturácii bol protokol o prevzatí prác a pracovísk od dodávateľa za mesiac október 2021 objednávateľom odsúhlasený po dni vyhotovenia faktúry dňa 09.11.2021.
4. V prípade zverejnenia rámcovej zmluvy č. 2/2021 povinná osoba na webovom sídle nezverejnila:
 - a) dátum účinnosti zmluvy, dôležitý pre určenie dátumu účinnosti zmluvy podľa § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník,
 - b) spolu so zmluvou č. 2/2021 nebola zverejnená jej neoddeliteľná súčasť podľa bodu 4.3 zmluvy.
5. Povinná osoba nedodrжала ustanovenia uvedené v zákone č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení a to:
 - a) v prípade objednávok údaje zverejnené podľa § 5b ods.1 písm. a) - údaj zverejňovaný podľa bodu 7 obsahuje údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, je uvedený konateľ, objednávky vyhotovila a podpísala účtovníčka,
 - b) v jednom prípade údaj podľa § 5b ods.1 písm. a) - údaj zverejňovaný podľa bodu 3 obsahuje údaje o celkovej hodnote objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, ako aj údaj o tom či je suma vrátane DPH alebo bez DPH. - v zverejnenej informácii o vyhotovenej objednávke v údaji „Na úhradu s DPH“ je uvedená suma 1 185,30 € pričom objednané plnenie s DPH bolo vo výške 1 422,36 €,
 - c) v jednom prípade, údaje podľa § 5b ods.2 - údaje o vyhotovenej objednávke povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky, informácia o vyhotovenej objednávke bola po termíne uvedenom v § 5b ods. 2.,
 - d) v jednom prípade údaj podľa § 5b ods. 1 písm. b) - údaj zverejňovaný podľa bodu 4 identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou - v zverejnenom údají o faktúre za pestovné služby za mesiac máj 2021 je v informácii „Obj./Zml.“ uvedené Zmluva, s dodávateľom bola uzatvorená Rámcová zmluva č. 2/2021.
6. Súčasťou vyúčtovania dotácie nebolo hodnotenie dosiahnutých cieľových hodnôt, tak ako sa uvádza v liste poskytovateľa dotácie.

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. 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 2021

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta poskytnutými formou dotácie podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene

a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v roku 2021.

Pre obchodnú spoločnosť so 100 % - nou účasťou mesta bola schválená dotácia vo výške 230 000 € na 6. plánovanom zasadnutí Mestského zastupiteľstva Mesta Poprad dňa 09.12.2020 uznesením č. 351/2020 v bode a) a h). V bode v) pod číslom 5 účelovo určená dotácia na kapitálové výdavky z Rezervného fondu mesta Poprad, na nákup malého komunálneho vozidla.

Mesto Poprad oznámilo povinnej osobe listom zo dňa 10.12.2020 podmienky použitia dotácie: schválenie dotácie vo výške 230 000 €, z toho na bežné výdavky vo výške 180 000 € a 50 000 € na kapitálové výdavky účelovo určené na nákup malého komunálneho vozidla.

Oznámením o výške poskytnutej dotácie na rok 2021 Mesto Poprad oznámilo listom zo dňa 15.12.2021 zníženie dotácie na kapitálové výdavky o 15 300 € na základe uznesenia č. 264/2021 z 5. plánovaného zasadnutia Mestského zastupiteľstva Mesta Poprad konaného dňa 14.12.2021.

Po zmene rozpočtu dotácia z rozpočtu mesta Poprad pre obchodnú spoločnosť Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad na rok 2021 predstavovala výšku 214 700 €, z toho na bežné výdavky vo výške 180 000 € a na kapitálové výdavky vo výške 34 700 € účelovo určené na nákup malého komunálneho vozidla.

Vyúčtovanie dotácie vyhotovené dňa 04.01.2022 podpísané Ing. Marekom Budzákom, konateľom bolo predložené prostredníctvom podateľne Mestského úradu Poprad, zaevidované bolo dňa 05.01.2022 pod podacím číslom 387, t.j. v určenej lehote.

Ku kontrole boli predložené prvotné originálne 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 a obraty účtov 211 a 321.

Povinná osoba použila dotáciu na bežné výdavky na úhradu:

- hrubých miezd zamestnancov a odvodov na zdravotné a sociálne poistenie za zamestnávateľa za cintorínske činnosti v mesiacoch 1 – 9/2021 vo výške, ktoré predstavovali 90,54 %,
- dodávateľských faktúr za komunálny odpad za 1-11/2021, ktoré predstavovali 7,53 %,
- dodávateľských faktúr za dodané služby týkajúce sa údržby zelene a hrabania lístia, ktoré predstavovali 0,87 %,
- dodávateľskej faktúry za opravu vozidla KIA, ktoré predstavovali 1,06 %.

Povinná osoba použila kapitálovú dotáciu na úhradu obstaraného úžitkového motorového vozidla na základe zmluvy uzatvorenej v zmysle § 409 a nasl. Obchodného zákonníka. Kúpna zmluva č. 28/2021 na dodávku motorového vozidla bola uzatvorená aj zverejnená dňa 31.03.2021 na webovom sídle spoločnosti. Povinná osoba zverejnila vo vestníku Úradu pre verejné obstarávanie číslo 254/2021 – 03.11.2021, číslo oznámenia 53340, dátum odoslania oznámenia 28.10.2021, v rámci Súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami informáciu o zákazke Prevádzkové vozidlo pre potreby PCS s.r.o. s odkazom na zverejnenú zmluvu.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky, uplatnené výdavky vykázané vo vyúčtovaní dotácie vychádzali z riadne zdokladovaných účtovných dokladov; uplatnené boli bez DPH.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIA Z 2. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA MESTSKÉHO
ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 04. MÁJA 2022**

Uznesenie č. 138/2022

K bodu 16.01. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

V Poprade, dňa 05. mája 2022



Ing. Anton Danko
primátor mesta