

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 2. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 30.04.2024

bod programu MsZ č. 12.02.

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: 23

V Poprade dňa: 18. 04. 2024

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 2024:**

- Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola prevodov nehnuteľného majetku Mesta Poprad za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur
- 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. 328/2022 vzťahujúce sa na poverenia primátora mesta v roku 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 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 31.12.2023
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Fraňa Kráľ'a 84/2052, 058 01 Poprad, IČO: 36448427 - 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 2023
- TV Poprad, s.r.o., Podtatranská 149/7, 058 01 Poprad, IČO: 36443883 - 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 2023
- Mestské lesy, s.r.o. Poprad, Levočská 3312/37, 058 01 Poprad, IČO: 36448311 - 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 2023

Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola prevodov nehnuteľného majetku Mesta Poprad za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur

Správa č. 01/2024 o výsledku kontroly prevodov nehnuteľného majetku Mesta Poprad za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur zo dňa 28. 02. 2024 je predkladaná na rokovanie 2. plánovaného zasadnutia Mestského zastupiteľstva mesta Poprad konaného dňa 30. 04. 2024 v materiáli k bodu programu 12.01.

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. 328/2022 vzťahujúce sa na poverenia primátora mesta v roku 2023

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, plnenia prijatých uznesení MsZ.

Predmet kontroly:

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. 328/2022 zo zasadnutia konaného dňa 16. 12. 2022, vykonávanie jednotlivých uznesení MsZ
2. Plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2023.

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. 328/2022 zo zasadnutia konaného dňa 16.12.2022

Návrh rozpočtu Mesta Poprad na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025 bol predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 16. decembra 2022, schválený bol uznesením MsZ č. 328/2022.

Podľa § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce. Návrh rozpočtu mesta bol pred rokovaním mestského zastupiteľstva zverejnený na úradnej tabuli, na webovom sídle mesta a CUET odo dňa 28. 11. 2022, čím mesto dodržalo materiálnu publicitu ustanovenú zákonom.

Podľa § 21h ods. 2 prechodných ustanovení k úpravám účinným od 15. decembra 2022 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ustanovenia § 10 ods. 7 a 9 a ustanovenie § 17 ods. 2 obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať do 31. decembra 2023; v tomto období obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať vo vzťahu k zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3. To neplatí vo vzťahu k zostaveniu rozpočtu na roky 2024 až 2026.

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 uznesením č. 328/2022:

- schválilo návrh rozpočtu na rok 2023 ako vyrovnaný vo výške 74.682.600 €,

- poverilo primátora vykonávať zmeny v rozpočte, rozpočtové opatrenia:

a) príjmov z položky na položku v celom rozsahu,

b) výdavkov z programu do programu v rámci hlavnej kategórie mesačne jednotlivo do výšky 50 000 €; postup bol v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - obecnému zastupiteľstvu je vyhradené schvaľovať rozpočet obce a v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta.

- uložilo prednostovi mestského úradu zabezpečiť rozpis schváleného rozpočtu na rok 2023 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 31.01.2023. 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 30. 01. 2023. Rozpis rozpočtu pre rozpočtové organizácie na rok 2023 (školsťvo, Centrum sociálnych služieb) bol vykonaný dňa 29. 12. 2022, oznámenie o výške príspevku na rok 2023 pre príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (Správa mestských komunikácií Poprad a Mestská informačná kancelária Poprad) dňa 02.01.2023, 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.

Uznesením č. 328/2022 bolo ďalej prednostovi mestského úradu uložené predkladať mestskému zastupiteľstvu finančné plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2023 a hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31.12.2023. Úloha splnená. Plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2023 bolo predložené mestskému zastupiteľstvu dňa 27.10.2023 na 5. plánovanom zasadnutí MsZ, ktoré uznesením č. 278/2023 zobralo uvedený materiál na vedomie. Hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31.12.2023 bude predložené mestskému zastupiteľstvu v rámci Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2023 na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 30. 04. 2024.

V roku 2023 bolo vykonaných 59 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.

Zmeny rozpočtu boli po schválení premietnuté v operatívnej evidencii rozpočtových opatrení v aktuálnom časovom období.

V roku 2023 bolo vykonaných 59 zmien schváleného rozpočtu rozpočtovými opatreniami, a to:

- a) 17 rozpočtových opatrení – účelovo určené finančné prostriedky,
- b) 1 rozpočtové opatrenie – presun príjmov,
- c) 5 rozpočtových opatrení – presun medzi programami,
- d) 19 rozpočtových opatrení – presun v rámci programu,
- e) 11 rozpočtových opatrení – zmena zdrojov,
- f) 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. 328/2022.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vykonala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami podľa § 14 ods. 2 písm. d) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „povolené prekročenie a viazanie finančných operácií“ po 31. auguste 2023. Podľa § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obec môže po tomto termíne vykonávať v priebehu rozpočtového roka len také zmeny rozpočtu, ktorými sa nezvýši schodok rozpočtu obce.

Podľa § 21h ods. 2 prechodných ustanovení k úpravám účinným od 15. decembra 2022 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ustanovenia § 10 ods. 7 a 9 a ustanovenie § 17 ods. 2 obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať do 31. decembra 2023; v tomto období obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať vo vzťahu k zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3. To neplatí vo vzťahu k zostaveniu rozpočtu na roky 2024 až 2026.

Na účely tohto zákona sa rozumie schodkom rozpočtu obce záporný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b).

K 31.08.2023 predstavoval záporný rozdiel hodnotu 20.823.920 € a k 31.12.2023 predstavoval záporný rozdiel hodnotu 16.509.980 €. Vykonanými rozpočtovými opatreniami po 31.08.2023 sa nezvýšil schodok rozpočtu povinnej osoby zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj k rozpočtu po zmenách v roku 2023

Vykonanými zmenami rozpočtu bol schválený celkový rozpočet mesta na rok 2023 k 31.12.2023 zvýšený o čiastku 6.253.260 € tak v príjmovej časti, ako aj vo výdavkovej časti rozpočtu. Celkový rozpočet po zmenách k 31.12.2023 ostal vyrovnaný v celkovom objeme 80.935.860 €.

2.1 Plnenie príjmov

Celkový rozpočet príjmov bol k 31.12.2023 zvýšený o 6.253.260 €, v tom bežný rozpočet – zvýšenie o 7.698.520 €, rozpočet kapitálových príjmov - zvýšenie o 203.360 €, FO príjmov – zníženie o 1.648.620 €.

Schválený rozpočet finančných operácií príjmov predstavoval zapojenie zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov, použitie rezervného fondu mesta na krytie schodku bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a výdavky finančných operácií, použitie mestského fondu rozvoja bývania na krytie schodku kapitálového rozpočtu a výdavky finančných operácií a čerpanie investičného úveru na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 2 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Vecná náplň použitia peňažných fondov bola schválená a počas roku zákonným spôsobom upravovaná na zasadnutiach MsZ.

Príjmy	Schválený rozpočet na rok 2023	Rozpočet po zmenách na rok 2023	Plnenie príjmov v roku 2023	Rozdiel (d-c)	% plnenia (d/c)	% plnenia (d/b)
	v€					
-a-	-b-	-c-	-d-	-e-	-f-	-g-
Bežné príjmy	54 665 000	62 363 520	63 934 501,46	1 570 981,46	102,52%	116,96%
v tom: Mesto Poprad (rozpočt. organizácia)	51 665 440	58 596 400	60 337 108,99	1 740 708,99	102,97%	116,78%
rozpočtové organizácie-školsťvo	2 329 560	2 992 710	2 814 655,03	-178 054,97	94,05%	120,82%
rozpočtová organizácia-CSS	670 000	774 410	782 737,44	8 327,44	101,08%	116,83%
Kapitálové príjmy	470 000	673 360	705 778,35	32 418,35	104,81%	150,17%
v tom: Mesto Poprad (rozpočt. organizácia)	470 000	546 280	578 697,35	32 417,35	105,93%	123,13%
rozpočtové organizácie-školsťvo	0	127 080	127 081,00	1,00	100,00%	XXX %
rozpočtová organizácia-CSS	0	0	0,00	0,00	XXX %	XXX %
Príjmové finančné operácie	19 547 600	17 898 980	13 046 499,01	-4 852 480,99	72,89%	66,74%
v tom: Mesto Poprad (rozpočt. organizácia)	19 547 600	17 890 110	12 670 678,10	-5 219 431,90	70,83%	64,82%
rozpočtové organizácie-školsťvo	0	8 870	375 820,91	366 950,91	4236,99%	XXX %
rozpočtová organizácia-CSS	0	0	0,00	0,00	#####	XXX %
Príjmy celkom	74 682 600	80 935 860	77 686 778,82	-3 249 081,18	95,99%	104,02%

2.2 Plnenie výdavkov

Rozpočet celkových výdavkov bol k 31.12.2023 znížený o 6.253.260 €, v tom bežný rozpočet – zvýšenie o 7.556.230 €, rozpočet kapitálových príjmov - zníženie o 1.522.970 €, FO príjmov – zvýšenie o 220.000 €.

Rozpočet výdavkov bol v priebehu roka upravovaný zákonným spôsobom.

Výdavky	Schválený rozpočet na rok 2023	Rozpočet po zmenách na rok 2023	Čerpanie výdavkov v roku 2023	Rozdiel (d-c)	% čerpania (d/c)	% čerpania (d/b)
	v€					
-a-	-b-	-c-	-d-	-e-	-f-	-g-
Bežné výdavky	61 577 000	69 133 230	61 908 734,20	-7 224 495,80	89,55%	100,54%
v tom: Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	33 459 210	37 769 980	31 379 766,78	-6 390 213,22	83,08%	93,79%
rozpočtové organizácie - školsťvo	25 147 790	28 059 600	27 232 299,52	-827 300,48	97,05%	108,29%
rozpočtová organizácia - CSS	2 970 000	3 303 650	3 296 667,90	-6 982,10	99,79%	111,00%
Kapitálové výdavky	11 936 600	10 413 630	5 876 476,04	-4 537 153,96	56,43%	49,23%
v tom: Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	10 874 600	9 415 530	4 910 878,74	-4 504 651,26	52,16%	45,16%
rozpočtové organizácie - školsťvo	1 062 000	997 100	965 597,30	-31 502,70	96,84%	90,92%
rozpočtová organizácia - CSS	0	1 000	0,00	-1 000,00	0,00%	XXX %
Výdavkové finančné operácie	1 169 000	1 389 000	1 612 685,85	223 685,85	116,10%	137,95%
v tom: Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	1 169 000	1 389 000	1 428 996,40	39 996,40	102,88%	122,24%
rozpočtové organizácie - školsťvo	0	0	183 689,45	183 689,45	XXX %	XXX %
rozpočtová organizácia - CSS	0	0	0,00	0,00	XXX %	XXX %
Výdavky celkom	74 682 600	80 935 860	69 397 896,09	-11 537 963,91	85,74%	92,92%

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 2023

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 2023.

Predmetom kontroly bola tvorba a použitie peňažných fondov v roku 2023, a to Rezervného fondu mesta a Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad, a splnenie, resp. plnenie uznesení mestského zastupiteľstva v roku 2023 vzťahujúcich sa na Rezervný fond mesta a Mestský fond rozvoja bývania Mesta Poprad.

Na zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 20. apríla 2023 bol uznesením č. 114/2023 schválený Záverečný účet Mesta Poprad za rok 2022 a celoročné hospodárenie Mesta Poprad za rok 2022 bez výhrad; schválený bol aj upravený výsledok hospodárenia – schodok v sume 6.249.672,72 € a zároveň bolo schválené použitie upraveného zostatku transakcií z finančných operácií v sume 10.460.448,70 € na vysporiadanie upraveného výsledku hospodárenia – schodku v sume 6.249.672,72 €, na tvorbu Rezervného fondu Mesta Poprad vo výške 4.187.942,93 € a na tvorbu Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad vo výške 22.833,05 €.

K 01. 01. 2023 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky Rezervného fondu mesta v celkovej výške 13.709.238,77 €. K 31. 12. 2023 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky Rezervného fondu mesta v celkovej výške 9.467.614,15 €.

Schválená tvorba na účet Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad č. 5034668749/0900, IBAN č. SK35 0900 0000 0050 3466 8749 (BV-72/10/1) vo výške 22.833,05 € bola realizovaná prevodom dňa 19.05.2023 z bežného účtu mesta č. 5034586188/0900, IBAN č. SK25 0900 0000 0050 3458 6188 (BV-71/94/2).

Tvorba Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad v kontrolovanom období bola realizovaná zo zdroja podľa § 2 písm. b) Zásad tvorby a použitia Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad schválených Mestským zastupiteľstvom mesta Poprad uznesením č. 105/2013 zo dňa 12. 06. 2013 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 10.12.2020 z príjmov z poplatkov a úrokov z omeškania za oneskorené mesačné splátky súvisiace s prevodom vlastníctva bytov a nebytových priestorov vo výške 0,80 €.

Tvorba Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad v kontrolovanom období bola realizovaná zo zdroja podľa § 2 písm. a) Zásad tvorby a použitia Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad schválených Mestským zastupiteľstvom mesta Poprad uznesením č. 105/2013 zo dňa 12. 06. 2013 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 10.12.2020 a to z príjmov získaných z prevodov vlastníctva bytov, nebytových priestorov, domov alebo ich častí a pozemkov súvisiacich s týmito prevodmi, realizovaných podľa zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v platnom znení, vrátane mesačných splátok, vrátane mesačných splátok v roku 2023 v sume 21.289,81 € bola vedená na samostatnom analytickom účte syntetického účtu 221 – Bankové účty.

Podľa § 1 ods. 6 Zásad tvorby a použitia Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad schválených Mestským zastupiteľstvom mesta Poprad uznesením č. 105/2013 zo dňa 12. 06. 2013 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 10.12.2020 finančné prostriedky MFRB sa vedú na osobitnom bankovom účte v peňažnom ústave.

K 01. 01. 2023 mesto evidovalo na bankovom účte Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad č. 5034668749/0900, IBAN č. SK35 0900 0000 0050 3466 8749 finančné prostriedky v celkovej výške 387.582,81 €.

K 31. 12. 2023 mesto evidovalo na bankovom účte Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad č. 5034668749/0900, IBAN č. SK35 0900 0000 0050 3466 8749 finančné prostriedky v celkovej výške 228.444,05 € a na samostatnom analytickom účte syntetického účtu 221 – Bankové účty, t.j. na bežnom bankovom účte č. 24524562/0200, IBAN č. SK75 0200 0000 0000 2452 4562 prostriedky Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad v celkovej výške 21.289,81 €.

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba v kontrolovanom období (rok 2023) neurobila prevod finančný prostriedkov vo výške 21.289,81 € na osobitný bankový účet v peňažnom ústave, čím nebol dodržaný § 1 ods. 6 Zásad tvorby a použitia Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad schválených Mestským zastupiteľstvom mesta Poprad uznesením č. 105/2013 zo dňa 12. 06. 2013 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 10.12.2020 podľa ktorého, finančné prostriedky MFRB sa vedú na osobitnom bankovom účte v peňažnom ústave.

Dňa 09.02.2024 (dátum pripísania finančných prostriedkov na bankový účet MFRB) povinná osoba zrealizovala prevod finančných prostriedkov vo výške 21.289,81 € na bankový účet Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad č. 5034668749/0900, IBAN č. SK35 0900 0000 0050 3466 8749 z bežného bankového účtu č. 24524562/0200, IBAN č. SK75 0200 0000 0000 2452 4562.

Schválený rozpočet na rok 2023 (kód ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie /ďalej len „EK“/ 454 001 - Prevod prostriedkov z peňažných fondov – Z rezervného fondu obce) kalkuloval s prevodom finančných prostriedkov z Rezervného fondu mesta:

- a) v objeme 6.912.000 € na krytie schodku bežného rozpočtu; rozpočet po zmenách k 31. 12. 2023 predstavoval objem 5.835.900 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2023 bolo v objeme 5.094.986,17 €,
- b) v objeme 3.976.000 € na krytie schodku kapitálového rozpočtu; rozpočet po zmenách k 31. 12. 2023 predstavoval objem 4.166.430 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2023 bolo v objeme 2.180.981,38 €,
- c) v objeme 1.054.000 € na úhradu finančných operácií výdavkov (splátky istín úverov + vklad do ZI); rozpočet po zmenách k 31. 12. 2023 predstavoval objem 1.274.000 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2023 bolo v objeme 1.153.600 € (splátky istín úverov + vklady do ZI).

Finančné prostriedky Rezervného fondu mesta boli v roku 2023 použité na krytie:

- a) bežných výdavkov v objeme 5.094.986,17 €, v tom rozpočtové organizácie 0,00 €,
- b) kapitálových výdavkov v objeme 2.180.981,38 €, v tom rozpočtové organizácie 524.575,69 €,
- c) výdavkov finančných operácií v objeme 1.153.600 € (splátky istín úverov a vklady do základného imania obchodných spoločností) v tom rozpočtové organizácie 0,00 €.

V roku 2023 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 €
632	Energie, voda a komunikácie	398 376,35
637	Služby	138 960,18
641	transfery v rámci verejnej správy	3 395 000,00
644	Transfery nefinančným subjektom	1 162 649,64
6	Bežné výdavky – Rezervný fond mesta – SPOLU	5 094 986,17
z toho:	zdroj „46“ – RF Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	5 094 986,17
z toho:	zdroj „46“ – RF rozpočtové organizácie	0,00

Kód položky ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (vecná náplň výdavku)	Suma výdavkov v €
711	nákup pozemkov a nehmotných aktív	95 522,07
713	nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	51 033,40
714	nákup dopravných prostriedkov všetkých druhov	100 428,00
716	prípravná a projektová dokumentácia	323 893,01
717	realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia	1 591 987,30
718	rekonštrukcia a modernizácia	18 117,60
723	transfery nefinančným subjektom	0,00
7	Kapitálové výdavky – Rezervný fond mesta – SPOLU	2 180 981,38
<i>z toho:</i>	<i>zdroj „46“ – RF Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)</i>	<i>1 656 405,69</i>
<i>z toho:</i>	<i>zdroj „46“ – RF rozpočtové organizácie</i>	<i>524 575,69</i>
814	účasť na majetku	100 000,00
821	splácanie tuzemskej istiny	1 053 600,00
8	Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami – Rezervný fond mesta – SPOLU	1 153 600,00
<i>z toho:</i>	<i>zdroj „46“ – RF Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)</i>	<i>1 153 600,00</i>
<i>z toho:</i>	<i>zdroj „46“ – RF rozpočtové organizácie</i>	<i>0,00</i>

V roku 2023 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 2 - Propagácia a prezentácia	270 000,00	0,00	270 000,00
Program 6 - Odpadové hospodárstvo	245 630,00	0,00	245 630,00
Program 7 - Doprava a komunikácie	4 072 649,64	0,00	4 072 649,64
Program 8 - Verejné osvetlenie	398 376,35	0,00	398 376,35
Program 12 - Prostredie pre život	108 330,18	0,00	108 330,18
SPOLU:	5 094 986,17	0,00	5 094 986,17

V roku 2023 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 3 - Interné služby	150 396,19	0,00	150 396,19
Program 5 - Bezpečnosť a poriadok	55 960,00	0,00	55 960,00
Program 6 - Odpadové hospodárstvo	7 311,68	0,00	7 311,68
Program 7 - Doprava a komunikácie	343 298,88	0,00	343 298,88
Program 8 - Verejné osvetlenie	516 278,23	0,00	516 278,23
Program 9 - Vzdelávanie	5 971,00	524 575,69	530 546,69
Program 10 - Kultúra	3 537,60	0,00	3 537,60
Program 11 - Šport	140 001,25	0,00	140 001,25
Program 12 - Prostredie pre život	218 048,86	0,00	218 048,86
Program 14 - Sociálna pomoc	215 602,00	0,00	215 602,00
SPOLU:	1 656 405,69	524 575,69	2 180 981,38

V roku 2023 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	1 053 600,00	0,00	1 053 600,00
Program 4 - Služby občanom	100 000,00	0,00	100 000,00
SPOLU:	1 153 600,00	0,00	1 153 600,00

Prevody finančných prostriedkov na bežné účty vedené vo VÚB, a.s., SLSP, a.s. a UniCredit Bank, a.s. boli realizované počas roku priebežne, na základe vystavených platobných poukazov a realizované aj hromadné prevody. 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 týkajúcich sa investičných akcií, na úhradu ktorých boli použité finančné prostriedky Rezervného fondu mesta, konštatujeme, že investičné zámery kontrolovaného subjektu boli vopred prerokované a schvaľované na jednotlivých zasadnutiach mestského zastupiteľstva.

Kontrolné zistenia:

1. V 2 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 17.300 € nesprávne klasifikovala príspevok na kapitálové výdavky pre príspevkovú organizáciu Správa mestských komunikácií Poprad, z toho za Obstaranie zariadenia s technológiou INFRASET (rozpočet vo výške 15.140 €, čerpanie vo výške 14.906,40 €) na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 713005 – Nákup špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu a za Odkúpenie vozidla Mercedes Benz Altego v zostatkovej hodnote (rozpočet vo výške 2.160 €, čerpanie vo výške 2.160 €) na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 714004 – Nákup nákladných vozidiel, ťahačov, prípojných vozidiel, dopravných pracovných strojov, traktorov, čím nebol dodržaný § 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 a 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. Podľa Opatrenia 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 sa výdavok na kapitálové výdavky klasifikuje na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 721001 – kapitálové transfery v rámci verejnej správy – príspevkovej organizácii.
2. Rozpočet finančných operácií príjmov (EK 454001) bol v schválenom rozpočte Mesta Poprad na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025 vo výške 11.808.100 €. Vecná náplň výdavkov z rezervného fondu schválená v rámci uznesenia Mestského zastupiteľstva mesta Poprad 328/2022, ktorým sa schválil rozpočet Mesta Poprad na rok 2023, bola vo výške 11.942.000 €, čím vznikol rozdiel 133.900 €. Vzniknutý rozdiel vo výške 133.900 € povinná osoba

vysporiadala v rámci zmeny rozpočtu Mesta Poprad na rok 2023 schválenej dňa 16.02.2023 uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Poprad č. 55/2023.

3. Uznesením č. 279/2023 zo zasadnutia dňa 27. 10. 2023 Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad v bode g) schválilo zníženie prevodu finančných prostriedkov z Rezervného fondu Mesta Poprad v objeme 16.840 € na finančné krytie aktivít Rekonštrukcia MK Ul. Chalupkova. Povinná osoba finančné prostriedky z Rezervného fondu Mesta Poprad v objeme 16.840 € rámci úpravy rozpočtu znížila na investičnej akcii Rekonštrukcia MK Ul. Chalupkova. Tieto finančné prostriedky z Rezervného fondu Mesta Poprad v objeme 16.840 € v rámci zmeny rozpočtu podľa bodu a) uznesenia č. 279/2023 boli zapojené na investičných akciách v rámci schvaľovanej zmeny rozpočtu, a to Vyhotovenie reštaurátorskej dokumentácie pre reštaurovanie časti národnej kultúrnej pamiatky – sgrafitovej výzdoby na hlavnej fasáde objektu na Sobotskom námestí, súp. č. 1765/49 v Poprad – Spišskej Sobote vo výške 5.000 € a Rozvoj informačno-komunikačných technológií vo výške 11.840 €. Neschvaľovaním zvýšenia prevodu finančných prostriedkov z Rezervného fondu Mesta Poprad na vyššie uvedené investičné akcie vznikol rozdiel v schvaľovaní vecnosti Rezervného fondu Mesta Poprad vo výške 16.840 €.

Konštatujem, že aj napriek kontrolným zisteniam 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 2023 dodržiavané.

Schválený rozpočet na rok 2023 (EK 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 271.000 €, z toho na krytie schodku kapitálového rozpočtu v objeme 157.000 € a finančné operácie výdavkov (splátky istín úverov zo ŠFRB) v objeme 114.000 €; rozpočet po zmenách k 31. 12. 2023 predstavoval objem 219.500 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2023 bolo v objeme 181.971,81 €.

Finančné prostriedky Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad boli použité v roku 2023 v celkovej výške 181.971,81 €, z toho na krytie výdavkových finančných operácií (splátok istiny úverov zo ŠFRB) v objeme 113.245,94 € a kapitálové výdavky v objeme 68.725,87 €, v tom výdavky v rozpočtových organizáciách 0,00 €.

V roku 2023 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 €
716	prípravná a projektová dokumentácia	37 469,00
717	realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia	31 256,87
7	Kapitálové výdavky – Mestský fond rozvoja bývania Mesta Poprad – SPOLU	68 725,87
z toho:	zdroj „46“ – MFRB Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	68 725,87
z toho:	zdroj „46“ – MFRB rozpočtové organizácie	0,00
821	splácanie tuzemskej istiny	113 245,94
8	Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami – Mestský fond rozvoja bývania Mesta Poprad – SPOLU	113 245,94
z toho:	zdroj „46“ – MFRB Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	113 245,94
z toho:	zdroj „46“ – MFRB rozpočtové organizácie	0,00

V roku 2023 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	68 725,87	0,00	68 725,87
SPOLU:	68 725,87	0,00	68 725,87

V roku 2023 boli **výdavky transakcií s finančnými aktívami a pasívami** (ďalej aj „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	113 245,94	0,00	113 245,94
SPOLU:	113 245,94	0,00	113 245,94

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 2022 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 31.12.2023

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. 2023.

V roku 2023 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.

1. Preverenie dodržiavania ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

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. Dodatkom č. 1 zo dňa 25.05.2022, ktorý nadobudol účinnosť dňa 31.05.2022, sa zmenil dátum posledného čerpania úveru, ktorým je 24.05.2023.

Čerpanie (prijatie) úveru v roku 2023 k 31. 12. 2023 bolo vo výške 2.507.845,29 €, úroky uhradené v roku 2023 k 31. 12. 2023 boli vo výške 361.556,34 € a splátky istiny z čerpaného (prijatého) úveru v roku 2023 k 31. 12. 2023 boli vo výške 1.053.600,00 €.

Prehľad čerpania (prijatia), splátok istiny úveru a úroku úveru poskytnutého UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.:

Dátum	Bankový výpis	Suma
1.1.2023	Počiatkový stav k 01.01.2023	10 508 017,88 €
27.4.2023	BV 38/35/5	779 135,55 €
10.5.2023	BV 38/41/5	619 871,34 €
16.5.2023	BV 38/45/2	448 987,77 €
24.5.2023	BV 38/50/4	659 850,63 €
Prijatie (čerpanie) úveru v roku 2023		2 507 845,29 €
31.1.2023	BV 38/4/1	87 800,00 €
28.2.2023	BV 38/6/1	87 800,00 €
31.3.2023	BV 38/21/1	87 800,00 €
28.4.2023	BV 38/36/1	87 800,00 €
31.5.2023	BV 38/54/1	87 800,00 €
30.6.2023	BV 38/71/1	87 800,00 €
31.7.2023	BV 38/87/1	87 800,00 €
31.8.2023	BV 38/103/1	87 800,00 €
29.9.2023	BV 38/118/1	87 800,00 €
31.10.2023	BV 38/136/1	87 800,00 €
30.11.2023	BV 38/155/1	87 800,00 €
29.12.2022	BV 38/172/1	87 800,00 €
Splátky istiny úveru v roku 2023		1 053 600,00 €
Zostatok istiny z prijatého úveru k 31.12.2023 (KS)		11 962 263,17 €
Splátky úrokov z úveru v roku 2023		361 556,34 €

Rok 2023

Úver poskytnutý Všeobecnou úverovou bankou, a.s.

Uznesením č. 218/2023 bolo schválené prijatie návratného zdroja financovania – dlhodobého investičného bankového úveru vo výške 5 miliónov eur, ktorý bude čerpaný do 31.12.2024 so začiatkom splácania istiny úveru od 01/2025, so splatnosťou do 31.12.2039 a s úrokovou sadzbou fixovanou na 5 rokov vo výške 3,38 % na účely financovania kapitálových výdavkov Mesta Poprad.

Dňa 31. 08. 2023 bola podpísaná Zmluva o termínovanom úvere medzi Mestom Poprad a Všeobecnou úverovou bankou, a.s., ktorá bola zverejnená dňa 06.09.2023 a nadobudla účinnosť dňa 07. 09. 2023. Predmetom zmluvy je úver vo výške 5.000.000,00 €. Účelom použitia úveru je financovanie kapitálových výdavkov zahrnutých v rozpočte mesta schválených mestským zastupiteľstvom, financovanie kapitálových transferov poskytnutých rozpočtovým a príspevkovým organizáciám Mesta Poprad aj

obchodným spoločnostiam vo vlastníctve Mesta Poprad a refundácia uhradených kapitálových výdavkov aj transferov. Posledný deň, kedy možno čerpať úver je 31. 12. 2024. Deň splatnosti istiny úveru je 31. 12. 2039. Úroková sadzba je dohodnutá ako pohyblivá – fixovaná úroková sadzba. Fixovaná úroková sadzba sa v stanovenej výške použije vždy pre úrokové obdobie v rovnakej dĺžke 5 rokov, pričom pre prvé 5 – ročné úrokové obdobie je výška fixovanej úrokovej sadzby 3,38 % p.a.. Splátky istiny úveru sa budú realizovať v 180 mesačných splátkach, z toho 179 splátok vo výške 27.800,00 € a posledná v sume 23.800,00 €. Deň splatnosti prvej splátky istiny bude 20.01.2025.

Čerpanie (prijatie) úveru v roku 2023 k 31. 12. 2023 bolo vo výške 3.500 €, úroky uhradené v roku 2023 k 31. 12. 2023 boli vo výške 10,18 € a splátky istiny z čerpaného (prijatého) úveru v roku 2023 k 31. 12. 2023 boli vo výške 0,00 €.

Dátum	Bankový výpis	Suma
1.1.2023	Počiatkový stav k 01.01.2023	0,00 €
30.10.2023	BV 10/207/35	3 500,00 €
Prijatie (čerpanie) úveru v roku 2023		3 500,00 €
Splátky istiny úveru v roku 2023		0,00 €
Zostatok istiny z prijatého úveru k 31.12.2023 (KS)		3 500,00 €
Splátky úrokov z úveru v roku 2023		10,18 €

Rok 2023

Uznesením vlády Slovenskej republiky č. 459 z 13. septembra 2023 k návrhu na zníženie štátnych finančných aktív v správe Ministerstva financií Slovenskej republiky bolo schválené zníženie štátnych finančných aktív, ktoré boli poskytnuté ako návratná finančná výpomoc (ďalej ako „NFV“) obciam a vyšším územným celkom na základe uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 494 z 12. augusta 2020 k návrhu na poskytnutie návratných finančných výpomocí obciam a vyšším územným celkom na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020. Podľa ustanovenia § 13 písm. g) zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pohľadávka štátu zaniká znížením štátnych finančných aktív na základe rozhodnutia vlády Slovenskej republiky podľa osobitného predpisu, ak ide o pohľadávku štátu z poskytnutých NFV, úverov a pôžičiek. Znížením štátnych finančných aktív zanikla pohľadávka štátu poskytnutej NFV v roku 2020 podľa uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 494/2020 a zároveň vyplývajúca zo zmluvy o NFV.

2. Stav a vývoj dlhu mesta k 31.12.2023

Povinná osoba v účtovnej evidencii, finančných výkazoch, v individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2023 vykazuje nasledovné údaje:

- úver UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. – zostatok v celkovej výške 11.962.263,17 € (analyticky evidované na účte 461 - Bankové úvery, čerpanie úveru bolo ukončené podľa zmluvy dňa 24. 05. 2023),
- úver Všeobecná úverová banka, a.s. – zostatok v celkovej výške 3.500,00 € (analyticky evidované na účte 461 - Bankové úvery, čerpanie úveru je plánované do 31.12.2024),
- úver ŠFRB – zostatok v celkovej výške 1.621.041,51 € (analyticky evidované na účte 479 - Ostatné dlhodobé záväzky).

Pre účely výpočtu celkovej sumy dlhu sa podľa ustanovenia § 17 ods. 8 zákona okrem iných nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB a úverov poskytnutých z Environmentálneho fondu.

Na základe údajov získaných zo Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2022 tabuľky č. 1, Mesto Poprad vrátane rozpočtových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti dosiahlo k 31. 12. 2022 skutočné bežné príjmy v objeme 56.450.666,65 €, z toho granty a transfery vykazujú celkový objem 15.254.727,12 €, v tom granty (EK 311) 32.872,79 €, transfery v rámci verejnej správy – zo ŠR (EK 312 001) 3.093.314,78 €, transfery v rámci verejnej správy – zo štátneho účelového

fondy (EK 312 002) 97.863,58 €, transfery v rámci verejnej správy – z rozpočtu vyššieho územného celku (EK 312 008) 3.000,00 €, transfery od ostatných subjektov verejnej správy (EK 312 011) 1.103,50 €, transfery zo ŠR na úhradu preneseného výkonu štátnej správy (EK 312 012) 11.950.339,47 € a zahraničné granty – bežné (EK 331001) 76.233,00 €.

Z údajov získaných z „Prehľadu predbežného plnenia rozpočtu od 01.01.2023 do 31. 12. 2023“ boli prijaté návratné zdroje financovania v roku 2023 na (EK 513 002) vo výške 2.511.345,29 €, z toho:

- a) úver UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. vo výške 2.507.845,29 € (dňa 27. 04. 2023 vo výške 779.135,55 € - BV 38/35/5, dňa 10. 05. 2023 vo výške 619.871,34 € - BV 38/41/5, dňa 16. 05. 2023 vo výške 448.987,77 € - BV 38/45/2, dňa 24. 05. 2023 vo výške 659.850,63 € - BV 38/50/4),
- b) úver Všeobecná úverová banka, a.s. vo výške 3.500,00 € (dňa 30. 10. 2023 – BV 10/207/35).

Z údajov získaných z „Plnenia rozpočtu podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie“ k 31. 12. 2023 splátky návratných zdrojov financovania z bankového úveru UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., predstavujú 1.053.600,00 € (EK 821 005), splátky istiny ŠFRB predstavujú výšku 113.245,94 € (EK 821 007), t. j. splátky istiny celkom 1.166.845,94 €. Úhrada výnosov (úrokov) dosiahla objem 394.080,02 €, z toho úroky z úveru zo ŠFRB predstavujú výšku 32.513,50 € (EK 651 003) a úroky z bankových úverov predstavujú výšku 361.566,52 € (EK 651002).

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 predstavuje celková suma dlhu povinnej osoby čiastku 11.965.763,17 €.

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 1.560.925,96 €.

Z údajov zo dňa 05. 04. 2024 zverejnených na webovom sídle Štatistického úradu Slovenskej republiky (ŠÚ SR) vyplýva, že počet obyvateľov k 31. 12. 2023 je 48 741.

Posúdenie stavu a vývoja dlhu bol vykonaný na základe kritérií zadĺženosti mesta stanovených v § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie:

ukazovateľ	Skutočnosť
	31.12.2023
celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	11 965 763,17 €
suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov	1 560 925,96 €
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2022) pre účely § 17 ods. 6 písm. a)	56 450 666,65 €
§ 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy - 60 % z celkových bežných príjmov za predchádzajúci rok	33 870 399,99 €
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2022) pre účely § 17 ods. 6 písm. b)	41 195 939,53 €
§ 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy - 25 % z celkových bežných príjmov za predchádzajúci rok	10 298 984,88 €
ukazovatele dlhu - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.	k 31.12.2023
písm. a) 11.965.763,17 : 56.450.666,65 = v %	21,20 %
písm. b) 1.560.925,96 : 41.195.939,53 = v %	3,79 %
počet obyvateľov k 31.12.2023 (zdroj Štatistický úrad Slovenskej republiky)	48 741
dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa (§ 17 ods. 7, 8 zák. č. 583/2004 Z.z.)	245,50 €

Mesto Poprad zákonné pravidlá pre prijatie návratných zdrojov financovania splnilo aj v roku 2023.

Celková suma dlhu k 31. 12. 2023 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 21,20 %, 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. 2023 predstavuje 3,79 %, 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.

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., so sídlom Fraňa Kráľa 84/2052, 058 01 Poprad, IČO: 36448427 - 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 2023

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 2023.

Na 2. plánovanom zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad (ďalej aj „MsZ“) dňa 16. 12. 2022 bol prerokovávaný návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2023 s výhľadom na 2024 – 2025, súčasťou ktorého bol aj návrh na schválenie bežnej dotácie pre povinnú osobu vo výške 200.000 €. Dotácia na bežné výdavky bola schválená uznesením MsZ č. 328/2022 v bode a) a h) zo dňa 16.12.2022.

Mesto Poprad oznámilo povinnej osobe - kontrolovanému subjektu listom zo dňa 02.01.2023 výšku schválenej dotácie a podmienky jej použitia:

- schválenie dotácie vo výške 200 000,-- € na bežné výdavky;
- schválenie programového rozpočtu na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 – 2025 v Programe 4 - Služby občanom, v podprograme 5 – Mestské cintoríny, v prvku 2 – Cintorínske služby schválený nasledovný cieľ s merateľnými ukazovateľmi a cieľovými hodnotami na rok 2023:

Cieľ: Zabezpečiť prevádzku mestských cintorínov

Merateľný ukazovateľ: Počet pohrebísk

Cieľová hodnota rok 2023: 4

Merateľný ukazovateľ: Počet udržiavaných hrobových miest

Cieľová hodnota rok 2023: 17 798

- termín realizácie – rok 2023

- povinnosť poskytnutú dotáciu použiť v rámci daného rozpočtového roka
- zodpovednosť za dodržiavanie ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení
- povinnosť predložiť vyúčtovanie poskytnutej dotácie do 08.01.2024 na tlačive, ktoré je v prílohe spolu s hodnotením dosiahnutých cieľových hodnôt v rámci programového rozpočtu Mesta Poprad na rok 2023 v Programe 4 – Služby občanom, v podprograme 5 – Mestské cintoríny, v prvku 2 – Cintorínske služby, vrátane komentára
- povinnosť odvieť nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie na účet Mesta Poprad najneskôr do 31.12.2023.

Povinná osoba predložila vyúčtovanie poskytnutej dotácie dňa 08.01.2024, listom zo dňa 03.01.2024 zaevidovaným v podateľni Mestského úradu Poprad pod č. 1273, v určenej lehote.

Celková dotácia 200 000 € bola použitá:

- 6 400,00 € za orez konárov a výroby stromov, čo predstavuje 3,20 % z celkovej výšky dotácie,
- 6 539,48 € za dodávku plynu od VSE a.s., čo predstavuje 3,27 % z celkovej výšky dotácie,
- 7 740,00 € za pletie záhonov a starostlivosť o kvetinovú výsadbu, čo predstavuje 3,87 % z celkovej výšky dotácie,
- 20 009,21 € za odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu, čo predstavuje 10 % z celkovej výšky dotácie,
- 159 311,31 € na úhradu hrubých miezd zamestnancov a odvodov na zdravotné a sociálne poistenie za zamestnávateľa za cintorínske činnosti v mesiacoch 1 – 9/2023, čo predstavuje 79,66 % z celkovej výšky dotácie.

Prehľad použitia dotácie Mesta Poprad za posledné tri roky:

účel použitia dotácie	Rok 2023		Rok 2022		Rok 2021	
	suma v €	%	suma v €	%	suma v €	%
mzdy	159 311,31	79,66	153 250,13	85,14	162 976,89	90,54
prevádzka	40 688,69	20,34	26 749,87	14,86	17 023,11	9,46
v tom: komunálny odpad	20 009,21	10,00	12 665,98	7,04	13 544,07	7,53
údržba zelene, hrabanie lístia	7 740,00	3,87	5 888,23	3,27	1 569,20	0,87
služby – orez stromov	6 400,00	3,20	5 218,00	2,90	-	-
dodávka plynu	6 539,48	3,27	-	-	-	-
služby – opravy áut a osvetl.	-	-	2 721,08	1,51	1 909,84	1,06
kosačka	-	-	256,58	0,14	-	-
spolu	200 000,00	100,00	180 000,00	100,00	180 000,00	100,00

Podľa cieľových hodnôt uvedených v návrhu rozpočtu na rok 2023 mala spoločnosť pre rok 2023 stanovený cieľ: zabezpečiť prevádzku mestských cintorínov na 4 pohrebiskách s počtom udržiavaných hrobových miest 17 798.

Podľa správy predloženej s vyúčtovaním dotácie pribudlo v roku 2023 na 4 pohrebiskách v správe spoločnosti 50 nových hrobových miest a 119 urnových schránok. Spoločnosť spravovala k 31.12.2023 celkom 17 857 hrobových miest, čo predstavuje oproti uloženému cieľu 17 798 hrobových miest nárast o 59 hrobových miest a oproti stavu k 31.12.2022 (17 688 hrobových miest) nárast o 169 hrobových miest.

Povinná osoba je v súlade s § 2 ods. 3 zák. č 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení osobou povinnou podľa tohto zákona sprístupňovať informácie.

Povinná osoba povinne zverejňuje v súlade s ustanoveniami zákona zmluvy, ktoré sú podľa zákona povinne zverejňovanými zmluvami a údaje o vyhotovených objednávkach a doručených faktúrach v rozsahu ustanovenom zákonom.

Všetky objednávky vystavené v príslušnom roku boli uvedené v jednom súbore na stiahnutie, z ktorého nebolo možné preukázateľne určiť dátum zverejnenia údajov o objednávkach. Tento stav zverejňovania v roku 2022 bol od roku 2023 zmenený a povinná osoba zverejňuje objednávky priebežne počas roka.

Podľa predložených dokladov bola dotácia použitá v súlade s účelom jej poskytnutia.

TV Poprad, s.r.o., so sídlom Podtatranská 149/7, 058 01 Poprad, IČO: 36443883 - 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 2023

Cieľ kontroly – kontrola dodržiavania hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta poskytnutými formou dotácie podľa § 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 2023.

Na 2. plánovanom zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad (ďalej aj „MsZ“) dňa 16. 12. 2022 bol prerokovávaný návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2023 s výhľadom na 2024 – 2025, súčasťou ktorého bol aj návrh na schválenie bežnej dotácie pre povinnú osobu vo výške 195.000 €. Dotácia na bežné výdavky bola schválená uznesením MsZ č. 328/2022 v bode a) a g) zo dňa 16.12.2022.

Mesto Poprad oznámilo povinnej osobe listom (registratúrne číslo 208/2490/2023) zo dňa 02.01.2023 podmienky použitia dotácie:

- schválenie dotácie vo výške 195.000,00 €, z toho na bežné výdavky vo výške 195.000,00 €,
- schválenie programového rozpočtu na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 – 2025 v Programe 4 - Služby občanom, v podprograme 6 – Médiá, v prvku 1 – Mestská televízia schválený nasledovný cieľ s merateľnými ukazovateľmi a cieľovými hodnotami na rok 2023:

Cieľ: Zabezpečiť informácie o živote v meste prostredníctvom mestskej televízie

Merateľný ukazovateľ: Počet vysielaných príspevkov za rok

Cieľová hodnota rok 2023: 855

Merateľný ukazovateľ: Počet nových relácií vysielaných v TV Poprad za rok

Cieľová hodnota rok 2023: 1

- termín realizácie – rok 2023

- povinnosť poskytnutú dotáciu použiť v rámci daného rozpočtového roka

- povinnosť predložiť vyúčtovanie poskytnutej dotácie do 08.01.2024 na tlačive, ktoré je v prílohe spolu s hodnotením dosiahnutých cieľových hodnôt v rámci programového rozpočtu Mesta Poprad na rok 2023 v Programe 4 – Služby občanom, v podprograme 6 – Médiá, v prvku 1 – Mestská televízia vrátane komentára

- povinnosť nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie odvieť na účet Mesta Poprad najneskôr do 31.12.2023.

Povinná osoba spracovala vyúčtovanie poskytnutej dotácie v roku 2023 z rozpočtu mesta Poprad dňa 28. 12. 2023. Povinná osoba doručila vyúčtovanie poskytnutej dotácie v roku 2023 z rozpočtu mesta Poprad dňa 28. 12. 2023 (číslo záznamu z CG DISS 95029). Poskytnutá dotácia v roku 2023 z rozpočtu mesta Poprad bola použitá na bežné výdavky v plnej výške.

Prekontrolované boli všetky doklady (došlé faktúry, bankové výpisy, mzdová agenda – mesačný sumár mzdových položiek, účtovná evidencia-hlavná kniha) týkajúce sa použitia poskytnutých finančných prostriedkov. Na základe vykonanej kontroly konštatujem, 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 vedeného v ČSOB č. SK21 7500 0000 0002 8475 0443.

Najväčší podiel na použitej bežnej dotácii mali výdavky na osobné náklady, predstavovali 80,34 %.

Výdavky týkajúce sa prevádzkových nákladov predstavovali 19,66 %. Úhrady dodávateľských faktúr z dotácie boli uplatnené vo výške bez DPH.

Bežná dotácia v objeme 195.000,00 € bola použitá v roku 2023 nasledovne:

Názov výdavku	Rok 2023	
	Suma	% podiel na poskytnutej dotácii
mzdy poukázané na osobné účty	94 145,00 €	48,28%
úhrady do poisťovních fondov:	57 799,00 €	29,64%
- z toho poisťné do zdravotných poisťovní	17 437,00 €	8,94%
- z toho poisťné do Sociálnej poisťovne	40 362,00 €	20,70%
úhrada preddavku na daň z príjmov zo závislej činnosti	4 713,00 €	2,42%
daň z motorových vozidiel	68,00 €	0,03%
licencia Adobe Systems	2 299,00 €	1,18%
licencia účtovnícky program	260,00 €	0,13%
mikrofón	737,00 €	0,38%
internet	8 724,00 €	4,47%
telekomunikačné služby	1 406,00 €	0,72%
právne služby	3 000,00 €	1,54%
prenájom vysieláča	3 691,00 €	1,89%
práce na úseku ochrany pred požiarmi	28,00 €	0,01%
technik požiarnej ochrany a služby požiarnej ochrany	109,00 €	0,06%
elektrická energia - vysielateľ	8 262,00 €	4,24%
elektrická energia	1 864,00 €	0,95%
výkon zodpovednej osoby - ochrana osobných údajov	410,00 €	0,21%
nájomné a služby spojené s nájmom priestorov	6 601,00 €	3,39%
retransmisia TV Poprad	50,00 €	0,03%
servis motorového vozidla	743,00 €	0,38%
oprava PC + sp.mat.	91,00 €	0,05%
Celkom	195 000,00 €	100,00%

Z poskytnutej dotácie v roku 2023 boli povinnou osobou uplatnené výdavky na záväzky z roku 2022 po lehote splatnosti vo výške 7 734,00 €, z toho:

- poisťné do zdravotnej poisťovne (mzdy za mesiac 10-11/2022) vo výške 2 155,00 €,
- poisťné do sociálnej poisťovne (mzdy za mesiac 10/2022) vo výške 3.000,00 €,
- daň z príjmov zo závislej činnosti (preddavok – mzdy za mesiac 11/2022) vo výške 500,00 €,
- prenájom vysieláča (obdobie 11/2022-01/2023 – dátum splatnosti 25.11.2022) vo výške 220 €,
- služby spojené s nájmom vysieláča (obdobie 07-09/2022 – dátum splatnosti 04.11.2022) vo výške 1 650,00 €,
- licencia Adobe (obdobie 31.12.2022-30.1.2023 – dátum splatnosti 31.12.2022) vo výške 209,- €.

Prehľad použitia dotácie Mesta Poprad za posledné tri roky:

Názov výdavku	Rok 2023		Rok 2022		Rok 2021	
	Suma	% podiel na poskytnutej dotácii	Suma	% podiel na poskytnutej dotácii	Suma	% podiel na poskytnutej dotácii
mzdy poukázané na osobné účty	94 145,00 €	48,28%	91 374,00 €	46,86%	83 006,00 €	48,83%
úhrady do poisťných fondov:	57 799,00 €	29,64%	53 675,00 €	27,53%	48 030,00 €	28,25%
- z toho poisťné do zdravotných poisťovní	17 437,00 €	8,94%	15 052,00 €	7,72%	14 747,00 €	8,67%
- z toho poisťné do Sociálnej poisťovne	40 362,00 €	20,70%	38 623,00 €	19,81%	33 283,00 €	19,58%
úhrada doplnkové dôchodkové sporenie	0,00 €	0,00%	480,00 €	0,25%	420,00 €	0,25%
úhrada preddavku na daň z príjmov zo závislej činnosti	4 713,00 €	2,42%	11 699,00 €	6,00%	12 413,00 €	7,30%
daň z motorových vozidiel	68,00 €	0,03%	0,00 €	0,00%	64,00 €	0,04%
miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	0,00 €	0,00%	128,00 €	0,06%	0,00 €	0,00%
príspevok zamestnávateľa na stravovanie (55 % podľa § 19 ods. 2 písm. c) bod 5. zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v platnom znení)	0,00 €	0,00%	1 380,00 €	0,70%	960,00 €	0,57%
licencia Adobe Systems	2 299,00 €	1,18%	2 209,00 €	1,13%	1 990,00 €	1,17%
overenie identifikácie a zmeny v Registri partnerov verejného sektora v roku 2022	0,00 €	0,00%	100,00 €	0,05%	0,00 €	0,00%
licencia účtovnícky program	260,00 €	0,13%	236,00 €	0,12%	236,00 €	0,14%
nákup - Blackmagic Design DeckLink Duo 2	0,00 €	0,00%	525,00 €	0,27%	0,00 €	0,00%
mikrofón	737,00 €	0,38%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
protiveterná ochrana na mikrofóny	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	273,00 €	0,16%
poisťné - poisťenie podnikateľov	0,00 €	0,00%	34,00 €	0,02%	0,00 €	0,00%
internet	8 724,00 €	4,47%	9 393,00 €	4,82%	6 500,00 €	3,82%
telekomunikačné služby	1 406,00 €	0,72%	1 370,00 €	0,70%	829,00 €	0,49%
právne služby	3 000,00 €	1,54%	3 000,00 €	1,54%	3 100,00 €	1,82%
prenájom vysielача	3 691,00 €	1,89%	5 400,00 €	2,77%	4 050,00 €	2,38%
servisné práce - práce spojené so servisným výjazdom	0,00 €	0,00%	150,00 €	0,08%	240,00 €	0,14%
práce na úseku ochrany pred požiarmi	28,00 €	0,01%	40,00 €	0,02%	13,00 €	0,01%
technik požiarnej ochrany a služby požiarnej ochrany	109,00 €	0,06%	108,00 €	0,05%	81,00 €	0,05%
elektrická energia - vysielач	8 262,00 €	4,24%	3 646,00 €	1,87%	2 192,00 €	1,29%
elektrická energia	1 864,00 €	0,95%	1 172,00 €	0,60%	881,00 €	0,52%
výkon zodpovednej osoby - ochrana osobných údajov	410,00 €	0,21%	385,00 €	0,20%	280,00 €	0,16%
banner	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	110,00 €	0,06%
poplatky banke	0,00 €	0,00%	90,00 €	0,05%	8,00 €	0,01%
nájomné a služby spojené s nájmom priestorov	6 601,00 €	3,39%	5 604,00 €	2,87%	4 011,00 €	2,36%
retransmisia TV Poprad	50,00 €	0,03%	50,00 €	0,02%	0,00 €	0,00%
servis motorového vozidla	743,00 €	0,38%	519,00 €	0,27%	226,00 €	0,13%
servisné práce na kamerách	0,00 €	0,00%	1 612,00 €	0,83%	0,00 €	0,00%
administratívny poplatok - Úrad pre reguláciu	0,00 €	0,00%	150,00 €	0,08%	0,00 €	0,00%
licencia antivírusový softvér, údržba hardvéru	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	55,00 €	0,03%
oprava PC + sp.mat.	91,00 €	0,05%	306,00 €	0,16%	32,00 €	0,02%
členský poplatok - LOToS spolok lokálnych TV staníc Slovenska	0,00 €	0,00%	120,00 €	0,06%	0,00 €	0,00%
školenie zamestnancov	0,00 €	0,00%	45,00 €	0,02%	0,00 €	0,00%
Celkom	195 000,00 €	100,00%	195 000,00 €	100,00%	170 000,00 €	100,00%

Podľa cieľových hodnôt uvedených v návrhu rozpočtu na rok 2023 mala povinná osoba pre rok 2023 stanovený cieľ: Zabezpečiť informácie o živote v meste prostredníctvom mestskej televízie s merateľným ukazovateľom - počet vysielaných príspevkov za rok v hodnote 855 a počet nových relácií vysielaných v TV Poprad za rok v hodnote 1.

Podľa predloženého komentára k plneniu cieľovej hodnoty určenej programovým rozpočtom povinná osoba uvádza: „Poskytnuté finančné prostriedky k 31.12.2023 vo výške 195 000,00 € boli použité na zabezpečenie bežnej prevádzky TELEVÍZIE POPRAD. Aktivita zahŕňa činnosti, ktorými sa zabezpečuje informovanosť obyvateľov prostredníctvom mestskej TELEVÍZIE POPRAD. Obchodná spoločnosť k 31.12.2023 odvysielala 785 príspevkov, čo predstavuje 91,81 % plnenie merateľného ukazovateľa. TELEVÍZIA POPRAD prináša aktuálne informácie o dianí v meste Poprad. Odvysielané príspevky v roku 2023 boli z rôznych oblastí života v Poprade – samospráva, výstavba, školstvo, zdravotníctvo, doprava, kultúra, šport, vývoj pandémie v meste a ďalšie témy.“

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovenie § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení § 5b ods. 1 písm. a) a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení týkajúce sa povinného zverejňovania údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác. Kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle www.tvpoprad.sk zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác v štruktúre podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení.

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba na svojom webovom sídle www.tvpoprad.sk zverejňuje údaje o objednávkach tovarov, služieb a prác v jednom textovom súbore s názvom „Objednávky za rok 2023“, v ktorom po siahnutí a otvorení v závere sa uvádza „Dátum zverejnenia na internetovú stránku www.tvpoprad.sk: priebežne podľa dátumov vystavovania jednotlivých objednávok. Dátum zverejnenia: 01.12.2023“. Oprávnená osoba na základe vyššie uvedenej skutočnosti nemohla dôkazným spôsobom skontrolovať dodržiavanie ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení. Povinná osoba nevedela preukazným spôsobom dokladovať dodržanie splnenie povinnosti vyplývajúcej z ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení, ktorou je povinnosť zverejniť údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení bolo navrhnuté odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny vzniku nasledovne:

- Pri realizácii povinného zverejňovania údajov podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení na webovom sídle obchodnej spoločnosti www.tvpoprad.sk používať taký technický spôsob zverejňovania, ktorý by vedel dôkazným spôsobom preukázať dodržiavanie povinnosti ustanovenej v § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení.

Lehota, v ktorej je povinná osoba povinná v zmysle § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení splniť prijaté opatrenia, je 30.06.2024.

Vykonanou kontrolou neboli zistené také nedostatky, z ktorých by vyplývala povinnej osobe povinnosť vrátiť poskytnutú dotáciu alebo jej časť poskytovateľovi - Mestu Poprad.

Mestské lesy, s.r.o. Poprad, so sídlom Levočská 3312/37, 058 01 Poprad, IČO: 36448311 - 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 2023

Cieľ kontroly – kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta poskytnutými formou dotácie podľa § 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 2023.

Na 2. plánovanom zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 16. 12. 2022 bol prerokovávaný návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2023 s výhľadom na 2024 – 2025, súčasťou ktorého bol aj návrh na schválenie bežnej dotácie pre povinnú osobu vo výške 35.000 €. Dotácia na bežné výdavky bola schválená uznesením MsZ č. 328/2022 v bode a) a i) zo dňa 16.12.2022.

Mesto Poprad, ako poskytovateľ dotácie, oznámilo spoločnosti Mestské lesy, s.r.o., Poprad listom zo dňa 02.01.2023 charakter a výšku poskytnutej dotácie na rok 2023:

- schválenie dotácie vo výške 35 000,-- € na bežné výdavky:

- schválenie programového rozpočtu na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 – 2025 v Programe 12 – Prostredie pre život, v podprograme 4 – Parky (výstavba parkov, oddychových plôch a revitalizácia zelene), v prvku 5 – Mestské lesy schválený nasledovný cieľ s merateľnými ukazovateľmi a cieľovými hodnotami na rok 2023:

Cieľ: Starostlivosť o lesy vo vlastníctve mesta

Merateľný ukazovateľ: Počet hektárov

Cieľová hodnota rok 2023: 850

- termín realizácie – rok 2023

- povinnosť poskytnutú dotáciu použiť v rámci daného rozpočtového roka

- zodpovednosť za dodržiavanie ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

- povinnosť predložiť vyúčtovanie poskytnutej dotácie do 08.01.2024 na tlačive, ktoré je v prílohe spolu s hodnotením dosiahnutých cieľových hodnôt v rámci programového rozpočtu Mesta Poprad na rok 2023 v Programe 12 – Prostredie pre život, v podprograme 4 – Parky (výstavba parkov, oddychových plôch a revitalizácia zelene), v prvku 5 – Mestské lesy, vrátane komentára

- povinnosť odvieť nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie na účet Mesta Poprad najneskôr do 31.12.2023.

Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie dňa 05.01.2024, listom zo dňa 03.01.2024 zaevidovaným v podateľni Mestského úradu Poprad pod č. 960, v určenej lehote.

Celková dotácia 35 000 € bola použitá:

- a) 6 371,88 € na zemné a výkopové práce pri úprave lesných ciest, odstraňovaní škôd spôsobených povodňou a pri úprave cyklochodníkov – 7 faktúr, čo predstavuje 18,21 % z celkovej výšky dotácie,
- b) 13 687,50 € na pestovné práce, ochranu mladých lesných porastov pred burinou a zverou – 10 faktúr, čo predstavuje 39,11 % z celkovej výšky dotácie,
- c) 14 940,62 € za semená lesných drevín a zalesňovanie – 1 faktúra, čo predstavuje 42,69 % z celkovej výšky dotácie.

Podľa cieľových hodnôt uvedených v návrhu rozpočtu na rok 2023 mala spoločnosť pre rok 2023

stanovený cieľ: zabezpečiť obhospodarovanie 850 h lesných pozemkov.

Podľa predloženého komentára k plneniu cieľovej hodnoty určenej programovým rozpočtom povinná osoba uvádza: „Spoločnosť v roku 2023 zabezpečila obnovu lesa na výmere 6,97 ha – zalesnenie 27800 ks lesných drevín v sume 14 940,62 €. Na ochranu mladých lesných porastov proti burine na výmere 13,87 ha a na ochranu proti zveri, ktorá bola vykonaná na výmere 20,05 ha, bola použitá dotácia v sume 13 687,50 € (v komentári uvedené 13 867,50 €). Časť dotácie v sume 6 371,88 € bola použitá na opravy lesných ciest a cyklochodníka Kvetnica.“

Kontrolné zistenia:

1. Povinnou osobou uzatvorená Rámcová zmluva č. 2/2023:
 - nedodržanie § 5a ods. 2 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení, keď súčasťou zverejnenej zmluvy nie je cenník, na ktorý sa odvolávajú ustanovenia čl. 4, ods. 4.2 zmluvy,
 - cena predmetu plnenia nie je v zmluve uvedená, z uvedeného dôvodu nie je možné odsúhlasiť opodstatnenosť uvedenia celkovej hodnoty predmetu zmluvy 30 000,00 eur v štruktúre povinne zverejňovaných údajov o zmluve podľa Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy,
 - povinná osoba nevystavovala na požadované práce objednávky tak, ako je to uvedené a ako to vyplýva z ods. 4.3 zmluvy „Objednávka bude vystavená na začiatku každého mesiaca, v ktorom sa budú vykonávať pestovné práce.“

Povinná osoba zverejňuje v priebehu roka údaje o vyhotovených objednávkach v rámci jedného a toho-istého súboru na stiahnutie, zrejme dopĺňovaním ďalších záznamov obsahujúcich ďalšie záznamy. Štruktúra zverejnených informácií neobsahuje priestor na uvedenie údajov podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 4. – identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou. Takáto situácia bola zistená v jednom prípade – v prípade rámcovej zmluvy č. 2/2023, objednávka však nebola vystavená.

Vykonanou kontrolou neboli zistené také nedostatky, z ktorých by vyplývala povinnej osobe povinnosť vrátiť poskytnutú dotáciu alebo jej časť poskytovateľovi - Mestu Poprad.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIE Č. 121/2024 Z 2. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 30. APRÍLA 2024**

K bodu 12.02. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol.

Za správnosť vyhotovenia: Ing. Katarína Ovčariková
V Poprade, dňa 02. mája 2024



Ing. Anton Danko, v. r.
primátor mesta