

## MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 2. plánovaného zasadnutia  
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 20.04.2023

bod programu MsZ č. 13.

**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:** 24

**V Poprade dňa:** 06. 04. 2023

## 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 2023:**

- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia; dodržiavanie uznesenia MsZ č. 266/2021 vzťahujúce sa na poverenia primátora mesta v roku 2022
- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – tvorba a použitie rezervného fondu a Mestského fondu rozvoja bývania mesta Poprad v roku 2022
- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 31.12.2022
- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 6/2022)
- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., 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 2022
- 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 2022
- 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 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. 266/2021 vzťahujúce sa na poverenia primátora mesta v roku 2022**

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. 266/2021 zo zasadnutia konaného dňa 14. 12. 2021, vykonávanie jednotlivých uznesení MsZ
2. Plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2022.

*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. 266/2021 zo zasadnutia konaného dňa 14.12.2021*

Návrh rozpočtu Mesta Poprad na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 a 2024 bol predložený na rokovaní mestského zastupiteľstva dňa 14. decembra 2021, schválený bol uznesením MsZ č. 266/2021.

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 27. 11. 2021, čím mesto dodržalo materiálnu publicitu ustanovenú zákonom.

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. 266/2021:

- schválilo návrh rozpočtu na rok 2022 ako vyrovnaný vo výške 71.942.500 €,
- 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 30 000 €; 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 2022 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 31.01.2022. 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 28. 01. 2022. Rozpis rozpočtu pre rozpočtové organizácie na rok 2022 (školsťvo, Centrum sociálnych služieb) bol vykonaný dňa 30. 12. 2021, oznámenie o výške príspevku na rok 2022 pre príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (Správa mestských komunikácií Poprad a Mestská informačná kancelária Poprad) dňa 04.01.2022, 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. 266/2021 bolo ďalej prednostovi mestského úradu uložené predkladať mestskému zastupiteľstvu finančné plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2022 a hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31.12.2022. Úloha splnená. Plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2022 bolo predložené mestskému zastupiteľstvu dňa 16.12.2022 na 2. plánovanom zasadnutí MsZ, ktoré uznesením č. 300/2022 zobralo uvedený materiál na vedomie. Hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31.12.2022 je predložené mestskému zastupiteľstvu v rámci Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2022 na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 20. 04. 2023.

V roku 2022 bolo vykonaných 51 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 2022 bolo vykonaných 51 zmien schváleného rozpočtu rozpočtovými opatreniami, a to:

- a) 14 rozpočtových opatrení – účelovo určené finančné prostriedky,
- b) 2 rozpočtové opatrenia – presun príjmov, z toho v jednom opatrení aj zmena zdrojov,
- c) 11 rozpočtových opatrení – presun medzi programami,
- d) 15 rozpočtových opatrení – presun v rámci programu, z toho v dvoch opatreniach aj zmena zdrojov a v jednom opatrení aj presun príjmov medzi podpoložkami,
- e) 4 rozpočtové opatrenia – zmena zdrojov,
- f) 5 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. 266/2021.

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 2022. 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. 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 31.08.2022 predstavoval

záporný rozdiel hodnotu 24.732.670 € a k 31.12.2021 predstavoval záporný rozdiel hodnotu 11.837.900 €. Vykonanými rozpočtovými opatreniami po 31.08.2022 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 2022*

### 2.1 *Plnenie príjmov*

Celkový rozpočet príjmov bol k 31.12.2022 znížený o 4.309.310 €, v tom bežný rozpočet – zvýšenie o 2.894.760 €, rozpočet kapitálových príjmov - zvýšenie o 901.030 €, FO príjmov – zníženie o 8.105.100 €.

Schválený rozpočet finančných operácií príjmov predstavoval zapojenie zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov, použitie rezervného fondu mesta na krytie schodku 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 2022	Rozpočet po zmenách na rok 2022	Plnenie príjmov v roku 2022	Rozdiel (d-c)	% plnenia (d/c)	% plnenia (d/b)
	v €					
-a-	-b-	-c-	-d-	-e-	-f-	-g-
<b>Bežné príjmy</b>	<b>50 764 000</b>	<b>53 658 760</b>	<b>56 450 666,65</b>	<b>2 791 906,65</b>	<b>105,20%</b>	<b>111,20%</b>
v tom: Mesto Poprad (rozpočt. organizácia)	48 294 450	50 604 340	53 090 346,15	2 486 006,15	104,91%	109,93%
rozpočtové organizácie-školsťvo	1 814 050	2 378 200	2 653 339,41	275 139,41	111,57%	146,27%
rozpočtová organizácia-CSS	655 500	676 220	706 981,09	30 761,09	104,55%	107,85%
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>70 000</b>	<b>971 030</b>	<b>1 024 885,59</b>	<b>53 855,59</b>	<b>105,55%</b>	<b>1464,12%</b>
v tom: Mesto Poprad (rozpočt. organizácia)	70 000	953 030	1 006 885,59	53 855,59	105,65%	1438,41%
rozpočtové organizácie-školsťvo	0	18 000	18 000,00	0,00	100,00%	XXX %
rozpočtová organizácia-CSS	0	0	0,00	0,00	XXX %	XXX %
<b>Príjmové finančné operácie</b>	<b>21 108 500</b>	<b>13 003 400</b>	<b>11 703 039,47</b>	<b>-1 300 360,53</b>	<b>90,00%</b>	<b>55,44%</b>
v tom: Mesto Poprad (rozpočt. organizácia)	21 108 500	12 993 380	11 669 077,31	-1 324 302,69	89,81%	55,28%
rozpočtové organizácie-školsťvo	0	6 470	30 412,16	23 942,16	470,05%	XXX %
rozpočtová organizácia-CSS	0	3 550	3 550,00	0,00	100,00%	XXX %
<b>Príjmy celkom</b>	<b>71 942 500</b>	<b>67 633 190</b>	<b>69 178 591,71</b>	<b>1 545 401,71</b>	<b>102,28%</b>	<b>96,16%</b>

### 2.2 *Plnenie výdavkov*

Rozpočet celkových výdavkov bol k 31.12.2022 znížený o 4.309.310 €, použitie na 94,03 % z rozpočtu po zmenách predstavuje úsporu v celkovom objeme 4.035.586,75 €, v tom úspora bežných výdavkov predstavuje 2.650.485,04 €, kapitálových výdavkov 1.445.781,15 €, prekročenie FO výdavkov o 60.679,44 €.

Výdavky	Schválený rozpočet na rok 2022	Rozpočet po zmenách na rok 2022	Čerpanie výdavkov v roku 2022	Rozdiel (d-c)	% čerpania (d/c)	% čerpania (d/b)
	v €					
-a-	-b-	-c-	-d-	-e-	-f-	-g-
<b>Bežné výdavky</b>	<b>50 764 000</b>	<b>54 658 160</b>	<b>52 007 674,96</b>	<b>-2 650 485,04</b>	<b>95,15%</b>	<b>102,45%</b>
v tom: Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	26 975 870	28 306 340	26 219 223,72	-2 087 116,28	92,63%	97,20%
rozpočtové organizácie - školstvo	21 088 130	23 551 650	22 988 280,42	-563 369,58	97,61%	109,01%
rozpočtová organizácia - CSS	2 700 000	2 800 170	2 800 170,82	0,82	100,00%	103,71%
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>20 013 000</b>	<b>11 809 530</b>	<b>10 363 748,85</b>	<b>-1 445 781,15</b>	<b>87,76%</b>	<b>51,79%</b>
v tom: Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	19 613 000	11 211 090	9 785 828,10	-1 425 261,90	87,29%	49,89%
rozpočtové organizácie - školstvo	300 000	523 440	505 567,07	-17 872,93	96,59%	168,52%
rozpočtová organizácia - CSS	100 000	75 000	72 353,68	-2 646,32	96,47%	72,35%
<b>Výdavkové finančné operácie</b>	<b>1 165 500</b>	<b>1 165 500</b>	<b>1 226 179,44</b>	<b>60 679,44</b>	<b>105,21%</b>	<b>105,21%</b>
v tom: Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	1 165 500	1 165 500	1 207 699,47	42 199,47	103,62%	103,62%
rozpočtové organizácie - školstvo	0	0	18 479,97	18 479,97	XXX %	XXX %
rozpočtová organizácia - CSS	0	0	0,00	0,00	XXX %	XXX %
<b>Výdavky celkom</b>	<b>71 942 500</b>	<b>67 633 190</b>	<b>63 597 603,25</b>	<b>-4 035 586,75</b>	<b>94,03%</b>	<b>88,40%</b>

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 2022**

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 2022.

Predmetom kontroly bola tvorba a použitie peňažných fondov v roku 2022, a to Rezervného fondu mesta a Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad, a splnenie, resp. plnenie uznesení mestského zastupiteľstva v roku 2022 vzťahujúcich sa na Rezervný fond mesta a Mestský fond rozvoja bývania Mesta Poprad.

Na zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 04. mája 2022 bol uznesením č. 133/2022 schválený Záverečný účet Mesta Poprad za rok 2021 a celoročné hospodárenie Mesta Poprad za rok 2021 bez výhrad; schválený bol aj upravený výsledok hospodárenia – schodok v sume 6.426.100,73 € a zároveň bolo schválené použitie upraveného zostatku transakcií z finančných operácií v sume 10.813.490,23 € na vysporiadanie upraveného výsledku hospodárenia – schodku v sume 6.426.100,73 €, na tvorbu Rezervného fondu Mesta Poprad vo výške 4.331.420,87 € a na tvorbu Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad vo výške 55.968,63 €.

K 01. 01. 2022 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky Rezervného fondu mesta v celkovej výške 11.220.602,42 €. K 31. 12. 2022 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky Rezervného fondu mesta v celkovej výške 13.709.238,77 €.

K 01. 01. 2022 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad v celkovej výške 608.097,51 €. K 31. 12. 2022 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad v celkovej výške 387.582,81 €.

Schválený rozpočet na rok 2022 (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 0 € na krytie schodku bežného rozpočtu; rozpočet po zmenách k 31. 12. 2022 predstavoval objem 70.000 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2022 bolo v objeme 70.000,00 €,
- b) v objeme 3.823.030 € na krytie schodku kapitálového rozpočtu; rozpočet po zmenách k 31. 12. 2022 predstavoval objem 1.160.530 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2022 bolo v objeme 656.600,29 €,
- c) v objeme 1.116.700 € na úhradu finančných operácií výdavkov (splátky istín úverov); rozpočet po zmenách k 31. 12. 2022 predstavoval objem 1.116.700 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2022 bolo v objeme 1.116.184,23 € (splátky istín úverov).

Finančné prostriedky Rezervného fondu mesta boli v roku 2022 použité na krytie:

- a) bežných výdavkov v objeme 70.000,00 €, v tom rozpočtové organizácie 0,00 €,
- b) kapitálových výdavkov v objeme 656.600,29 €, v tom rozpočtové organizácie 186.322.81 €,
- c) výdavkov finančných operácií v objeme 1.116.184,23 € (splátky istín úverov), v tom rozpočtové organizácie 0,00 €.

V roku 2022 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 €
641	transfery v rámci verejnej správy	70 000,00
<b>6</b>	<b>Bežné výdavky – Rezervný fond mesta – SPOLU</b>	<b>70 000,00</b>
<i>z toho:</i>	<i>zdroj „46“ – RF Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)</i>	<i>70 000,00</i>
<i>z toho:</i>	<i>zdroj „46“ – RF rozpočtové organizácie</i>	<i>0,00</i>
711	nákup pozemkov a nehmotných aktív	3 566,03
713	nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	178 952,36
716	prípravná a projektová dokumentácia	143 692,15
717	realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia	216 865,51
718	rekonštrukcia a modernizácia	66 533,24
723	transfery nefinančným subjektom	46 991,00
<b>7</b>	<b>Kapitálové výdavky – Rezervný fond mesta – SPOLU</b>	<b>656 600,29</b>
<i>z toho:</i>	<i>zdroj „46“ – RF Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)</i>	<i>470 277,48</i>
<i>z toho:</i>	<i>zdroj „46“ – RF rozpočtové organizácie</i>	<i>186 322,81</i>
821	splácanie tuzemskej istiny	1 116 184,23
<b>8</b>	<b>Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami – Rezervný fond mesta – SPOLU</b>	<b>1 116 184,23</b>
<i>z toho:</i>	<i>zdroj „46“ – RF Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)</i>	<i>1 116 184,23</i>
<i>z toho:</i>	<i>zdroj „46“ – RF rozpočtové organizácie</i>	<i>0,00</i>

V roku 2022 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 7 - Doprava a komunikácie	70 000,00	0,00	70 000,00
<b>SPOLU:</b>	<b>70 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 000,00</b>

V roku 2022 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	32 874,23	0,00	32 874,23
Program 4 - Služby občanom	46 991,00	0,00	46 991,00
Program 5 - Bezpečnosť a poriadok	2 000,00	0,00	2 000,00
Program 6 - Odpadové hospodárstvo	3 167,01	0,00	3 167,01
Program 7 - Doprava a komunikácie	123 294,26	0,00	123 294,26
Program 8 - Verejné osvetlenie	89 060,60	0,00	89 060,60
Program 9 - Vzdelávanie	972,00	113 969,13	114 941,13
Program 10 - Kultúra	12 999,42	0,00	12 999,42
Program 11 - Šport	101 424,08	0,00	101 424,08
Program 12 - Prostredie pre život	40 819,28	0,00	40 819,28
Program 13 - Bývanie	16 675,60	0,00	16 675,60
Program 14 - Sociálna pomoc	0,00	72 353,68	72 353,68
<b>SPOLU:</b>	<b>470 277,48</b>	<b>186 322,81</b>	<b>656 600,29</b>

V roku 2022 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 13 - Bývanie	62 584,23	0,00	62 584,23
<b>SPOLU:</b>	<b>1 116 184,23</b>	<b>0,00</b>	<b>1 116 184,23</b>

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 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.

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.

Schválený rozpočet na rok 2022 (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 409.800 €, z toho na krytie schodku kapitálového rozpočtu v objeme 361.500 € a finančné operácie výdavkov (splátky istín úverov zo ŠFRB) v objeme 48.300 €; rozpočet po zmenách k 31. 12. 2022 predstavoval objem 283.800 €, skutočné plnenie k 31. 12. 2021 bolo v objeme 276.483,33 €.

Finančné prostriedky Mestského fondu rozvoja bývania Mesta Poprad boli použité v roku 2022 v celkovej výške 276.483,33 €, z toho na krytie výdavkových finančných operácií (splátok istiny úverov zo ŠFRB) v objeme 48.300 € a kapitálové výdavky v objeme 228.183,33 €, v tom výdavky v rozpočtových organizáciách 0,00 €.

V roku 2022 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 €
717	realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia	228 183,33
<b>7</b>	<b>Kapitálové výdavky – Mestský fond rozvoja bývania Mesta Poprad – SPOLU</b>	<b>228 183,33</b>
z toho:	zdroj „46“ – MFRB Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	228 183,33
z toho:	zdroj „46“ – MFRB rozpočtové organizácie	0,00
821	splácanie tuzemskej istiny	48 300,00
<b>8</b>	<b>Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami – Mestský fond rozvoja bývania Mesta Poprad – SPOLU</b>	<b>48 300,00</b>
z toho:	zdroj „46“ – MFRB Mesto Poprad (rozpočtová organizácia)	48 300,00
z toho:	zdroj „46“ – MFRB rozpočtové organizácie	0,00

V roku 2022 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 € SPOLU
Program 13 - Bývanie	228 183,33	0,00	228 183,33
<b>SPOLU:</b>	<b>228 183,33</b>	<b>0,00</b>	<b>228 183,33</b>

V roku 2022 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	48 300,00	0,00	48 300,00
<b>SPOLU:</b>	<b>48 300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48 300,00</b>

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 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 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 31.12.2022**

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. 2022.

V roku 2022 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 2020 k 31. 12. 2020 bolo vo výške 1.170.786,31 €, úroky uhradené v roku 2020 k 31. 12. 2020 boli vo 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 €.

Čerpanie (prijatie) úveru v roku 2022 k 31. 12. 2022 bolo vo výške 8.409.702,38 €, úroky uhradené v roku 2022 k 31. 12. 2022 boli vo výške 32.126,61 € a splátky istiny z čerpaného (prijatého) úveru v roku 2022 k 31. 12. 2022 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	
<b>1.1.2020</b>	<b>Počiatkový stav k 01.01.2020</b>	<b>0,00 €</b>	<b>Rok 2020</b>
25.5.2020	BV 38/2/2	67 110,83 €	
12.8.2020	BV 38/5/2	620 475,09 €	
24.9.2020	BV 38/7/1	262 674,33 €	
15.10.2020	BV 38/10/1	92 220,98 €	
30.11.2020	BV 38/13/5	37 255,51 €	
15.12.2020	BV 38/14/1	91 049,57 €	
<b>Prijatie (čerpanie) úveru v roku 2020</b>		<b>1 170 786,31 €</b>	
<b>Splátky istiny úveru v roku 2020</b>		<b>0,00 €</b>	
<b>Zostatok istiny z prijatého úveru k 31.12.2020 (KS)</b>		<b>1 170 786,31 €</b>	
Splátky úrokov z úveru v roku 2020		1 797,83 €	
Dátum	Bankový výpis	Suma	
<b>1.1.2021</b>	<b>Počiatkový stav k 01.01.2021</b>	<b>1 170 786,31 €</b>	<b>Rok 2021</b>
30.6.2021	BV 38/13/6	599 174,85 €	
26.8.2021	BV 38/17/1	726 088,03 €	
3.12.2021	BV 38/23/2	725 151,01 €	
14.12.2021	BV 38/24/1	474 996,40 €	
29.12.2021	BV 38/26/1	44 659,20 €	
29.12.2021	BV 38/26/2	464 659,70 €	
<b>Prijatie (čerpanie) úveru v roku 2021</b>		<b>3 034 729,19 €</b>	
29.1.2021	BV 38/1/1	87 800,00 €	
26.2.2021	BV 38/4/1	87 800,00 €	
31.3.2021	BV 38/8/1	87 800,00 €	
30.4.2021	BV 38/9/1	87 800,00 €	
31.5.2021	BV 38/10/1	87 800,00 €	
30.6.2021	BV 38/13/1	87 800,00 €	

Dátum	Bankový výpis	Suma
30.7.2021	BV 38/14/1	87 800,00 €
31.8.2021	BV 38/18/1	87 800,00 €
30.9.2021	BV 38/19/1	87 800,00 €
29.10.2021	BV 38/21/1	87 800,00 €
30.11.2021	BV 38/22/1	87 800,00 €
31.12.2021	BV 38/27/1	87 800,00 €
<b>Splátky istiny úveru v roku 2021</b>		<b>1 053 600,00 €</b>
<b>Zostatok istiny z prijatého úveru k 31.12.2021 (KS)</b>		<b>3 151 915,50 €</b>
Splátky úrokov z úveru v roku 2021		6 286,08 €
Dátum	Bankový výpis	Suma
<b>1.1.2022</b>	<b>Počiatkový stav k 01.01.2022</b>	<b>3 151 915,50 €</b>
23.5.2022	BV 38/9/2	1 862 678,56 €
24.8.2022	BV 38/14/2	1 231 303,84 €
16.12.2022	BV 38/21/1	3 885 647,50 €
22.12.2022	BV 38/23/2	329 980,73 €
28.12.2022	BV 38/24/2	1 100 091,75 €
<b>Prijatie (čerpanie) úveru v roku 2022</b>		<b>8 409 702,38 €</b>
31.1.2022	BV 38/1/1	87 800,00 €
28.2.2022	BV 38/3/3	87 800,00 €
31.3.2022	BV 38/4/1	87 800,00 €
29.4.2022	BV 38/7/1	87 800,00 €
31.5.2022	BV 38/10/1	87 800,00 €
30.6.2022	BV 38/12/1	87 800,00 €
29.7.2022	BV 38/13/1	87 800,00 €
31.8.2022	BV 38/15/1	87 800,00 €
30.9.2022	BV 38/16/1	87 800,00 €
31.10.2022	BV 38/17/1	87 800,00 €
30.11.2022	BV 38/19/1	87 800,00 €
30.12.2022	BV 38/25/1	87 800,00 €
<b>Splátky istiny úveru v roku 2022</b>		<b>1 053 600,00 €</b>
<b>Zostatok istiny z prijatého úveru k 31.12.2022 (KS)</b>		<b>10 508 017,88 €</b>
Splátky úrokov z úveru v roku 2022		32 126,61 €

Rok 2022

## 2. Stav a vývoj dlhu mesta k 31.12.2022

Povinná osoba v účtovnej evidencii, finančných výkazoch, v individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2022 vykazuje nasledovné údaje:

- úver UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. – zostatok v celkovej výške 10.508.017,88 € (analyticky evidované na účte 461 bankové úvery, čerpanie úveru je plánované do 24. 05. 2023),
- úver ŠFRB – zostatok v celkovej výške 1.734.287,45 € (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 platnom znení okrem iných nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB.

Na základe údajov získaných zo Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2021 tabuľky č. 1, Mesto Poprad vrátane rozpočtových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti dosiahlo k 31. 12. 2021 skutočné bežné príjmy v objeme 52.104.009,01 €, z toho granty a transfery vykazujú celkový objem 15.234.385,69 €, v tom granty (EK 311) 30.610,95 €, transfery v rámci verejnej správy – zo ŠR (EK 312 001) 3.879.459,91 €, transfery v rámci verejnej správy – zo štátneho účelového fondu (EK 312 002) 53.038,43 €, transfery od ostatných subjektov verejnej správy (EK 312 011) 1.923,81 €, transfery zo ŠR na úhradu preneseného výkonu štátnej správy (EK 312 012) 11.269.352,59 €.

Z údajov získaných z „Prehľadu predbežného plnenia rozpočtu od 01.01.2020 do 31. 12. 2020“ boli prijaté návratné zdroje financovania v roku 2020 na (EK 513 002) vo výške 2.460.786,31 €, z toho:

- a) úver UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. vo výške 1.170.786,31 € (dňa 25. 05. 2020 vo výške 67.110,83 € - BV 38/2/2, dňa 12. 08. 2020 vo výške 620.475,09 € - BV 38/5/2, dňa 24. 09. 2020 vo výške 262.674,33 € - BV 38/7/1, dňa 15. 10. 2020 vo výške 92.220,98 € - BV 38/10/1, dňa 30. 11. 2020 vo výške 37.255,51 € - BV 38/13/5 a dňa 15. 12. 2020 vo výške 91.049,57 € - BV 38/14/1),
- b) návratná finančná výpomoc poskytnutá Ministerstvom financií Slovenskej republiky zo štátnych finančných aktív vo výške 1.290.000,00 € (dňa 16. 10. 2020 – BV 71/201/1).

Z údajov získaných z „Prehľadu predbežného plnenia rozpočtu od 01.01.2021 do 31. 12. 2021“ boli prijaté návratné zdroje financovania v roku 2021 na (EK 513 002) vo výške 3.034.729,19 €, a to úver UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. vo výške 3.034.729,19 € (dňa 30. 06. 2021 vo výške 599.174,85 € - BV 38/13/6, dňa 26. 08. 2021 vo výške 726.088,03 € - BV 38/17/1, dňa 03. 12. 2021 vo výške 725.151,01 € - BV 38/23/2, dňa 14. 12. 2021 vo výške 474.996,40 € - BV 38/24/1, dňa 29. 12. 2021 vo výške 44.659,20 € - BV 38/26/1 a dňa 29. 12. 2021 vo výške 464.659,70 € - BV 38/26/2).

Z údajov získaných z „Prehľadu predbežného plnenia rozpočtu od 01.01.2022 do 31. 12. 2022“ boli prijaté návratné zdroje financovania v roku 2022 na (EK 513 002) vo výške 8.409.702,38 €, a to úver UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. vo výške 8.409.702,38 € (dňa 23. 05. 2022 vo výške 1.862.678,56 € - BV 38/9/2, dňa 24. 08. 2022 vo výške 1.231.303,84 € - BV 38/14/2, dňa 16. 12. 2022 vo výške 3.885.647,50 € - BV 38/21/1, dňa 22. 12. 2022 vo výške 329.980,73 € - BV 38/23/2, dňa 28. 12. 2022 vo výške 1.100.091,75 € - BV 38/24/2).

Z údajov získaných z „Plnenia rozpočtu podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie“ k 31. 12. 2022 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 110.884,23 € (EK 821 007), t. j. splátky istiny celkom 1.164.484,23 €. Úhrada výnosov (úrokov) dosiahla objem 67.001,82 €, z toho úroky z úveru zo ŠFRB predstavujú výšku 34.875,21 € (EK 651 003) a úroky z bankového úveru predstavujú výšku 32 126,61 € (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 11.798.017,88 €.

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 1.231.486,05 €.

Z údajov zverejnených dňa 03. 04. 2023 na webovom sídle Štatistického úradu Slovenskej republiky (ŠÚ SR) vyplýva, že počet obyvateľov k 31. 12. 2022 je 49 091.

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
	31.12.2022
celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	11 798 017,88 €
suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov	1 231 486,05 €
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2021) pre písm.a)	52 104 009,01 €
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2021) pre písm.b)	36 869 623,32 €
<b>ukazovatele dlhu - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.</b>	<b>k 31.12.2022</b>
<b>písm. a)</b> $11.798.017,88 : 52.104.009,01 = v \%$	<b>22,64 %</b>
<b>písm. b)</b> $1.231.486,05 : 36.869.623,32 = v \%$	<b>3,34 %</b>
počet obyvateľov k 31.12.2022 (zdroj Štatistický úrad Slovenskej republiky)	49 091
<b>dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa (§ 17 ods. 7, 8 zák. č. 583/2004 Z.z.)</b>	<b>240,33 €</b>

Mesto Poprad zákonné pravidlá pre prijatie návratných zdrojov financovania plnilo aj v roku 2022.

Celková suma dlhu k 31. 12. 2022 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 22,64 %, 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. 2022 predstavuje 3,34 %, 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 splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 6/2022)**

Cieľ kontroly – preveriť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na základe výsledkov kontroly inventarizácie

Predmet kontroly - inventarizácia vykonaná k 31.12.2022

Kontrolovaný subjekt prevzal dňa 21.04.2022 Správu č. 06/2022 o výsledku kontroly 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.

Podľa správy bol kontrolovaný subjekt povinný v lehote 10 dní od doručenia správy prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a ich písomný zoznam predložiť hlavnému kontrolórovi.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia dňa 26.04.2022, t.j. v určenej lehote a ich písomný zoznam predložil hlavnému kontrolórovi.

Kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenia:

1. Pri inventarizácii pohľadávok z nedaňových príjmov budú jednotliví správcovia pohľadávok vzájomne odsúhlasovať pohľadávky, posudzovať realnosť ich ocenenia resp. návrh na odpis pohľadávok.
2. Pri zaradzovaní obstaraného majetku do účtovníctva a jeho uvedenie do užívania realizovať tak, aby boli dodržané vecné a časové súvislosti.
3. Pripraviť usmernenie o postupe vymáhania jednotlivých druhov pohľadávok (každý za svoj útvar).

Termín plnenia opatrení č. 1 a č. 2 bol určený stály, lehota na splnenie opatrenia č. 3 bola určená do 31.05.2022.

Kontrola splnenia prijatých opatrení:

1. Pri inventarizácii pohľadávok z nedaňových príjmov budú jednotliví správcovia pohľadávok vzájomne odsúhlasovať pohľadávky, posudzovať realnosť ich ocenenia resp. návrh na odpis pohľadávok.

Plnenie opatrenia bolo skontrolované pri inventarizácii pohľadávok k 31.12.2022.

Povinná osoba na vyžiadanie ku kontrole splnenia prijatých opatrení predložila doklady, listy Mesta Poprad - Inventarizácia pohľadávok. Listy boli poslané dlžníkom, ktorým boli vyhotovené odberateľské faktúry, neuhradené do 30.11.2022. Listy boli poslané poštou doporučené alebo elektronickou poštou.

V súlade s Článkom IV. Zásad účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov; zásad tvorby, použitia a účtovania rezerv; zásad tvorby, použitia a účtovania opravných položiek; osobitosti účtovania a záverečné účtovania k pohľadávkam, u ktorých uplynula doba dlhšia ako 365 dní od splatnosti boli vytvorené opravné položky vo výške 100 % menovitej hodnoty pohľadávky.

Súčasťou predloženej dokumentácie k inventarizácii podsúvahového účtu 755 Odpísané pohľadávky boli Záznamy z prejednávania škody Škodovou komisiou Mesta Poprad s návrhmi na odpis nevyhľaditeľných pohľadávok predloženými na prerokovanie škodovej komisii. Škodová komisia súhlasila s predkladateľmi návrhov a v súlade s § 14 Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Poprad navrhla odpis nevyhľaditeľných pohľadávok z účtovnej evidencie Mesta Poprad.

Primátor Mesta Poprad schválil odpis nevyhľaditeľných pohľadávok v hodnote nižšej ako 7 000,-- € pri konkrétnej pohľadávke.

**Opatrenie bolo splnené.**

2. Pri zaradzovaní obstaraného majetku do účtovníctva a jeho uvedenie do užívania realizovať tak, aby boli dodržané vecné a časové súvislosti.

Dodržanie opatrenia bolo skontrolované na náhodne vybratých položkách majetku, ktoré boli zaradené do majetku a o ktorých je účtované na účte 021 - Stavby a 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.

Podľa § 3 ods. 2 smernice 022/SM/2015, verzia 3, sa majetok začne odpisovať v mesiaci, v ktorom bol zaradený do užívania.

Kontrola splnenia opatrenia bola realizovaná na základe náhodne vybratých protokolov o zaradení majetku (čas zaradenia stavieb a zariadení do majetku uvedený na protokoloch o zaradení majetku porovnaný s časom odovzdania a prevzatia majetku podľa predložených dokladov. Dátumy zaradenia majetku uvedené v protokoloch o zaradení majetku boli odsúhlasené s evidenciou podľa ISS.).

**Opatrenie bolo splnené.**

3. Pripraviť usmernenie o postupe vymáhania jednotlivých druhov pohľadávok (každý za svoj útvar).

**Opatrenie bolo v určenej lehote splnené.** Od 31.05.2022 je platná a účinná smernica – IRA 106/SM/2022 Postup vymáhania nedaňových pohľadávok.

**Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022**

Cieľ kontroly – preveriť dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022.

Predmet kontroly - 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 platnom znení.

Príkaz primátora mesta Poprad zo dňa 30.09.2022 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Poprad k 31.12.2022 s určením termínu predloženia výsledkov inventarizácie so stavom k 31.12.2022 - najneskôr do 23.01.2023. Predmetom inventarizácie nebol dlhodobý hmotný majetok.

Inventarizačný zápis o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 bol vyhotovený dňa 02.02.2023 so stavom:

Druh majetku	Stav zistený inventúrou	Účtovný stav	Rozdiel
Neobežný majetok:			
Dlhodobý nehmot. m.	1 474 810,46	1 474 810,46	0,00
Dlhodobý hmotný m.	159 239 589,21	159 239 589,21	0,00
Dlhodobý finančný m	8 591 984,79	8 591 984,79	0,00
Obežný majetok:			
Zásoby	157 221,88	157 221,88	0,00



Druh majetku	Stav zistený inventúrou	Účtovný stav	Rozdiel
Zúčtov. medzi subj. VS	29 496 870,07	29 496 870,07	0,00
Dlhodobé pohľadávky	3 402,91	3 402,91	0,00
Krátkodobé pohľadávky	2 007 400,04	2 007 400,04	0,00
Finančné účty	20 825 392,46	20 825 392,46	
Závazky			
Rezervy	2 700 294,47	2 700 294,47	0,00
Zúčtov. medzi subj. VS	568 641,9	568 641,9	0,00
Dlhodobé záväzky	1 742 570,13	1 742 570,13	0,00
Krátkodobé záväzky	2 022 983,52	2 022 983,52	0,00
Bank. úvery a výpomoci	11 798 017,88	11 798 017,88	0,00
Časové rozliš. – účet 384	16 822 503,59	16 822 503,59	0,00
Podsúvah.ú.789 – Mat. CO	290 610,91	290 610,91	0,00

#### Kontrolné zistenia:

1. Inventarizačný zápis bol vyhotovený po termíne určenom na predloženie výsledkov (termín na predloženie výsledkov inventarizácie podľa príkazu bol určený na deň 23.01.2023 a inventarizačný zápis bol vyhotovený dňa 02.02.2023).
2. Dlhodobý nehmotný majetok - v jednom prípade neobsahovali viacstranové inventúrne súpisy na konci každej strany súčet a tento nebol prenášaný na nasledujúcu stranu tak, ako je to uvedené v čl. V ods. 10 internej smernice č. 083/SM/2020 Inventarizácia majetku mesta Poprad.
3. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – nedokončené investície a opravné položky k nedokončeným investíciám - v 1 prípade nebola zrušená opravná položka napriek skutočnosti, že na dokončenie investičnej akcie sú plánované finančné prostriedkom (výška opravnej položky 5 976,- €) a riadky inventúrneho súpisu neboli poradovo očíslované tak, ako je to uvedené v čl. V ods. 10 internej smernice č. 083/SM/2020 Inventarizácia majetku mesta Poprad.
4. Zásoby - v troch prípadoch riadky inventúrnych súpisov majetku evidovaného na účte 112 neboli číslované (s výnimkou inventúrneho súpisu majetku v sklade CO) a viacstranové inventúrne súpisy neobsahovali na konci každej strany súčet a tento nebol prenášaný na nasledujúcu stranu tak, ako je to uvedené v čl. V ods. 10 internej smernice č. 083/SM/2020 Inventarizácia majetku mesta Poprad.
5. Účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom – v 3 prípadoch nebol uvedený spôsob vymáhania pohľadávky v inventarizačných súpisoch a v 1 prípade bol ako spôsob vymáhania pohľadávky uvedený „škodová komisia (dobrovoľný výmaz)“.
6. Účet 381 – Náklady budúcich období – v 10 prípadoch povinná osoba nesprávne vypočítala náklad budúcich období, čím došlo k vykázaniu nákladov budúcich období vyšších o 7,66 €. Nesprávnym rozlíšením nákladov budúcich období bol porušený § 6 Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

**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 2022**

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 2022.

Pre obchodnú spoločnosť so 100 % - nou účasťou mesta bola schválená dotácia vo výške 230 000,-- € na 5. plánovanom zasadnutí Mestského zastupiteľstva Mesta Poprad dňa 14.12.2021 uznesením č. 266/2021 a to v bode h) dotácia na bežné výdavky vo výške 180 000,-- € a v bode i) dotácia na kapitálové výdavky vo výške 50 000,-- €.

Mesto Poprad oznámilo povinnej osobe - kontrolovanému subjektu listom zo dňa 04.01.2022 výšku schválenej dotácie a podmienky jej použitia:

- schválenie dotácie vo výške 230 000,-- €, z toho na bežné výdavky vo výške 180 000,-- € a 50 000,- € na kapitálové výdavky účelovo určené na obstaranie prevádzkového vozidla s príslušenstvom

- schválenie programového rozpočtu na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 – 2024 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 2022:

Cieľ: Zabezpečiť prevádzku mestských cintorínov

Merateľný ukazovateľ: Počet pohrebísk

Cieľová hodnota rok 2021: 4

Merateľný ukazovateľ: Počet udržiavaných hrobových miest

Cieľová hodnota rok 2020: 17 618

- termín realizácie – rok 2022

- 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 07.01.2023 na tlačive, ktoré je v prílohe spolu s hodnotením dosiahnutých cieľových hodnôt v rámci programového rozpočtu Mesta Poprad na rok 2022 v Programe 4 – Služby občanom, v podprograme 5 – Mestské cintoríny, v prvku 2 – Cintorínske služby, vrátane komentára

- povinnosť nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie odvieť na účet Mesta Poprad najneskôr do 31.12.2022.

Vyúčtovanie dotácie vyhotovené dňa 05.01.2023 podpísané Ing. Marekom Budzákom, konateľom spoločnosti, bolo predložené prostredníctvom podateľne Mestského úradu Poprad, zaevidované bolo dňa 05.01.2023 pod podacím číslom 840, t.j. v určenej lehote.

Bežná dotácia v objeme 180.000,00 € bola použitá v roku 2022 nasledovne:

účel použitia dotácie	Rok 2022		Rok 2021	
	suma v €	%	suma v €	%
mzdy	153 250,13	85,14	162 976,89	90,54
prevádzka	26 749,87	14,86	17 023,11	9,46
v tom: komunálny odpad	12 665,98	7,04	13 544,07	7,53
údržba zelene, hrabanie lístia	5 888,23	3,27	1 569,20	0,87
služby – orez stromov	5 218,00	2,90	-	-
služby – opravy áut a osvetl.	2 721,08	1,51	1 909,84	1,06
kosačka	256,58	0,14	-	-
<b>spolu</b>	<b>180 000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>180 000,00</b>	<b>100,00</b>

Povinná osoba použila kapitálovú dotáciu na úhradu komunálneho traktora s príslušenstvom vo výške 46 991,00 € na základe zmluvy uzatvorenej v zmysle § 409 a nasl. Obchodného zákonníka.

### Kontrolné zistenia:

1. v 14 prípadoch povinná osoba ako účtovná jednotka podľa údajov uvedených v knihe dodávateľských faktúr zaradila do evidencie faktúry s dátumom skorším, ako je dátum ich vystavenia (napr. faktúra DF31/122 vystavená dňa 03.02.2022, zaradená-doručená-zaevidovaná dňa 31.01.2022), čím nedodrжала ustanovenia § 6 ods. 1 a 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení,
2. v dvoch prípadoch - boli v informácii o uzatvorenej zmluve zverejnenej v CRZ uvedené hodnoty bez dane z pridanej hodnoty, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2 písm. e) 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 v platnom znení,
3. v jednom prípade – nebola v štruktúre zverejnených údajov celková hodnota fakturovaného plnenia (bez uvedenia hodnoty fakturovaného plnenia) tak, ako je to uvedené v § 5b ods. 1 písm. b) 3. bod 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.

Vykonanou kontrolou, podľa rozsahu kontroly, neboli zistené také nedostatky, ktoré by mali vplyv na objem poskytnutej a použitej dotácie.

### **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 2022**

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 2022.

Na 5. plánovanom zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad (ďalej aj „MsZ“) dňa 14. 12. 2021 bol prerokovávaný návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2022 s výhľadom na 2023 – 2024, 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. 266/2021 v bode a) a g) zo dňa 15.12.2021.

Mesto Poprad oznámilo povinnej osobe listom (registratúrne číslo 243/2281/2022) zo dňa 04.01.2022 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 2022 s výhľadom na roky 2023 – 2024 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 2022:

Cieľ: Zabezpečiť informácie o živote v meste prostredníctvom mestskej televízie

Merateľný ukazovateľ: Počet vysielaných príspevkov za rok

Cieľová hodnota rok 2022: 950

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

Cieľová hodnota rok 2022: 1

- termín realizácie – rok 2022

- povinnosť poskytnutú dotáciu použiť v rámci daného rozpočtového roka

- povinnosť predložiť vyúčtovanie poskytnutej dotácie do 07.01.2023 na tlačive, ktoré je v prílohe spolu s hodnotením dosiahnutých cieľových hodnôt v rámci programového rozpočtu Mesta Poprad

na rok 2021 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 31.12.2022.

Spoločnosť spracovala vyúčtovanie poskytnutej dotácie v roku 2022 z rozpočtu mesta Poprad dňa 29. 12. 2022. Spoločnosť doručila vyúčtovanie poskytnutej dotácie v roku 2022 z rozpočtu mesta Poprad dňa 29. 12. 2022 (číslo záznamu z CG DISS 90640). Poskytnutá dotácia v roku 2022 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 80,64 %. Výdavky týkajúce sa prevádzkových nákladov predstavovali 19,36 %. Úhrady dodávateľských faktúr z dotácie boli uplatnené vo výške bez DPH.

Bežná dotácia v objeme 195.000,00 € bola použitá v roku 2022 nasledovne:

Názov výdavku	Suma	% podiel na poskytnutej dotácii
mzdy poukázané na osobné účty	91 374,00 €	46,86%
úhrady do poisťovních fondov:	53 675,00 €	27,53%
- z toho poisťné do zdravotných poisťovní	15 052,00 €	7,72%
- z toho poisťné do Sociálnej poisťovne	38 623,00 €	19,81%
úhrada doplnkové dôchodkové sporenie	480,00 €	0,25%
úhrada preddavku na daň z príjmov zo závislej činnosti	11 699,00 €	6,00%
miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	128,00 €	0,06%
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)	1 380,00 €	0,70%
licencia Adobe Systems	2 209,00 €	1,13%
overenie identifikácie a zmeny v Registri partnerov verejného sektora v roku 2022	100,00 €	0,05%
licencia účtovnícky program	236,00 €	0,12%
nákup - Blackmagic Design DeckLink Duo 2	525,00 €	0,27%
poisťné - poistenie podnikateľov	34,00 €	0,02%
internet	9 393,00 €	4,82%
telekomunikačné služby	1 370,00 €	0,70%
právne služby	3 000,00 €	1,54%
prenájom vysielača	5 400,00 €	2,77%
servisné práce - práce spojené so servisným výjazdom	150,00 €	0,08%
práce na úseku ochrany pred požiarmi	40,00 €	0,02%
technik požiarnej ochrany a služby požiarnej ochrany	108,00 €	0,05%

Názov výdavku	Suma	% podiel na poskytnutej dotácii
elektrická energia - vysielateľ	3 646,00 €	1,87%
elektrická energia	1 172,00 €	0,60%
výkon zodpovednej osoby - ochrana osobných údajov	385,00 €	0,20%
poplatky banke	90,00 €	0,05%
nájomné a služby spojené s nájmom priestorov	5 604,00 €	2,87%
retransmisia TV Poprad	50,00 €	0,02%
servis motorového vozidla	519,00 €	0,27%
servisné práce na kamerách	1 612,00 €	0,83%
administratívny poplatok - Úrad pre reguláciu	150,00 €	0,08%
oprava PC + sp.mat.	306,00 €	0,16%
členský poplatok - LOToS spolok lokálnych TV staníc Slovenska	120,00 €	0,06%
školenie zamestnancov	45,00 €	0,02%
<b>Celkom</b>	<b>195 000,00 €</b>	<b>100,00%</b>

Z poskytnutej dotácie v roku 2022 boli povinnou osobou uplatnené výdavky na záväzky z roku 2021 po lehote splatnosti vo výške 6.256,00 €, z toho:

- poisťné do zdravotnej poisťovne (mzdy za mesiac 11/2021) vo výške 500,00 €,
- poisťné do sociálnej poisťovne (mzdy za mesiac 11/2021) vo výške 3.297,00 €,
- prenájom vysielateľa (obdobie 11/2021-01/2022 – dátum splatnosti 25.11.2021) vo výške 1.350 €,
- služby spojené s nájmom (obdobie 12/2021 – dátum splatnosti 28.12.2021) vo výške 200,00 €,
- internet (obdobie 12/2021 – dátum splatnosti faktúry 24.12.2021) vo výške 710,00 €,
- licencia Adobe (obdobie 31.12.2021-30.1.2022 – dátum splatnosti 31.12.2022) vo výške 199,- €.

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](http://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](http://www.tvpoprad.sk) zverejňuje údaje o objednávkach tovarov, služieb a prác v jednom textovom súbore s názvom „Objednávky za rok 2022“, v ktorom po siahnutí a otvorení v závere sa uvádza „Dátum zverejnenia na internetovú stránku [www.tvpoprad.sk](http://www.tvpoprad.sk): priebežne podľa dátumov vystavovania jednotlivých objednávok. Dátum zverejnenia: 20.10.2022“. 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](http://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. g) 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 30.06.2023.

Vykonanou kontrolou neboli zistené také nedostatky, ktoré by mali vplyv na výšku poskytnutej a použitej dotácie.

**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 2022**

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie 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 2022.

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad na 5. plánovanom zasadnutí dňa 14.12.2021 uznesením č. 266/2021 v bode a) a j) 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 04.01.2022 oznámilo kontrolovanému subjektu okrem iného:

- výšku poskytnutej dotácie – 35 000 €
- v rámci programového rozpočtu Mesta Poprad na rok 2022 v Programe 12- Prostredie pre život, v Podprograme 4 – Parky, v Prvku 5 – Mestské lesy:
  - cieľ – Starostlivosť o lesy vo vlastníctve mesta
  - merateľný ukazovateľ – počet hektárov
  - cieľová hodnota pre rok 2022 – 850 hektárov
- termín realizácie – rok 2022
- výdavok na úhradu dane z pridanej hodnoty nemôže byť uznaný pri vyúčtovaní dotácie poskytnutej z rozpočtu Mesta Poprad, ak si ho kontrolovaná spoločnosť môže uplatniť pri odpočítaní dane z pridanej hodnoty
- povinnosť predložiť vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov v termíne do 07.01.2023 na

predpísanom tlačive

- súčasťou vyúčtovania je hodnotenie dosiahnutých cieľových hodnôt v rámci programového rozpočtu Mesta Poprad na rok 2022 v Programe 12 - Prostredie pre život, v Podprograme 4 – Parky, v Prvku 5 – Mestské lesy vrátane komentára
- povinnosť nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie odvieť na účet Mesta Poprad najneskôr do 31.12.2022.

Povinná osoba predložila vyúčtovanie dotácie Mestu Poprad dňa 03.01.2023, v podateľni Mestského úradu Poprad zaevidovaný dňa 04.01.2023 pod číslom záznamu 512. Prílohou bola sumárna tabuľka vyúčtovania na predpísanom tlačive s príslušnými dokladmi. Súčasťou vyúčtovania dotácie bolo hodnotenie dosiahnutých cieľových hodnôt v rámci programového rozpočtu Mesta Poprad na rok 2022 v Programe 12 - Prostredie pre život, v Podprograme 4 – Parky, v Prvku 5 – Mestské lesy vrátane komentára, tak ako sa uvádza v liste poskytovateľa dotácie.

Povinná osoba použila dotáciu na bežné výdavky na úhradu:

za dodané služby:

- pestovnej činnosti v mesiacoch 3 – 12/2022, spolu vo výške 20 177,50 €, čo predstavuje 57,65 % poskytnutej dotácie,
- ťažobných prác v mesiacoch 6 – 10/2022, spolu vo výške 8 086,25 €, čo predstavuje 23,10 % poskytnutej dotácie,
- zemných prác pri úpravách a spevnení lesných ciest a chodníkov, spolu vo výške 892,75 €, čo predstavuje 2,55 % poskytnutej dotácie,
- kosenie a bránenie lesných lúk po škodách spôsobených diviачou zverou vo výške 836,-- €, čo predstavuje 2,39 % poskytnutej dotácie,

a za dodaný materiál:

- obalované sadenice borovice lesnej, smrekovca opadavého a buka, spolu vo výške 3 957,50 €, čo predstavuje 11,31 % poskytnutej dotácie,
- materiál na ochranu lesných porastov PlantaGard Cactus, spolu vo výške 1 050,-- €, čo predstavuje 3,00 % poskytnutej dotácie.

Kontrolou úplnosti a oprávnenosti účtovných dokladov, na základe ktorých boli realizované predmetné dodávky tovarov, služieb a prác ako aj kontrolou zaúčtovania dokladov, na základe ktorých boli dodávky fakturované bolo zistené:

1. V 18 prípadoch účtovné doklady k dodávateľským faktúram boli vyhotovené s dátumom „zo dňa“, ktorý bol pred dňom vyhotovenia a doručenia dodávateľských faktúr, povinná osoba účtovala o skutočnostiach bez účtovných dokladov. Uvedeným postupom nebol dodržaný § 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.
2. V jednom prípade do vyúčtovania dotácie boli zahrnuté aj dodávateľské faktúry dodávateľa vyhotovené za práce pestovnej činnosti, ktorá bola vykonaná alebo objednaná pred dátumom vzniku živnostenského oprávnenia dodávateľa na poskytovanie služieb v lesníctve a poľovníctve vydaného dňa 02.11.2022, so vznikom oprávnenia dňa 31.10.2022.

Povinná osoba je v zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov osobou, na ktorú sa vzťahuje povinnosť sprístupňovať informácie podľa tohto zákona.

Kontrolné zistenia:

1. V 6 prípadoch nedodržanie § 5b ods.1 písm. b) bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov - identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou - v zverejnených údajoch faktúr za pestovné a ťažobné práce je uvedené „Zmluva“, namiesto názvu a čísla zmluvy.
2. V 6 prípadoch nedodržanie § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, podľa ktorého údaje o vyhotovenej objednávke povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky, údaje o vyhotovených objednávkach boli zverejnené po termíne uvedenom v § 5b ods. 2. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Vykonanou kontrolou neboli zistené také nedostatky, ktoré by mali vplyv na výšku poskytnutej a použitej dotácie.

**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 20. APRÍLA 2023**

---

**Uznesenie č. 122/2023**

**K bodu 13. Správa o výsledkoch kontrol**

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

**berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontrol

V Poprade, dňa 20. apríla 2023



Ing. Anton Danko  
primátor mesta