

## **Správa o výsledkoch kontrol**

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

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **2. polrok 2018**

- Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola príjmovej časti rozpočtu - nájomné zmluvy, plnenie uznesení mestského zastupiteľstva, plnenie zmluvných podmienok, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, interných predpisov
- Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami – FK 4.7.3 – cestovný ruch, prezentácia mesta, hlavná kategória 600 Bežné výdavky

**Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola príjmovej časti rozpočtu - nájomné zmluvy, plnenie uznesení mestského zastupiteľstva, plnenie zmluvných podmienok, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, interných predpisov**

Cieľ kontroly – kontrola príjmovej časti rozpočtu-nájomné zmluvy, plnenie uznesení mestského zastupiteľstva, plnenie zmluvných podmienok, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, interných predpisov.

Predmetom kontroly bolo preverenie:

1. súladu uznesenia mestského zastupiteľstva Mesta Poprad s uzatvorenou nájomnou zmluvou
2. súladu výšky nájmu so Zásadami prenájmu nebytových priestorov a stanovenie minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov
3. dodržiavania splatnosti úhrad nájomného a služieb spojených s nájmom

Prekontrolovaných bolo 32 nájomných zmlúv v subjektoch:

1. (f)IT cubator, n.o., Poprad
2. Slovak Smart City Cluster, Poprad
3. Redakcia POPRAD – noviny občanov
4. TV POPRAD, s.r.o., Poprad
5. Dobrovoľný hasičský zbor Spišská Sobota
6. ŽHK POPRAD
7. Futbalový klub Poprad – nájom futbalového štadióna vo Veľkej
8. Futbalový klub Poprad – nájom futbalového štadióna v Strážach pod Tatrami
9. Zaujímam sa, o.z., Budovateľská 3278/45, 058 01 Poprad
10. Asociácia slovenského centra pohybu a vzdelávania, o.z., Poprad – Scherfelova ul.; 20 m<sup>2</sup>
11. Asociácia slovenského centra pohybu a vzdelávania, o.z. Poprad - Scherfelova ul.; 46,40 m<sup>2</sup>
12. Anton Živčák, Záhradnícka 220, Veľký Slavkov – VÚH Aréna
13. Anton Živčák, Záhradnícka 220, Veľký Slavkov – Zimný štadión
14. Milan Čapka, Novomeského 3918/23, Poprad - VÚH Aréna; od 01.02.2017
15. Stanislav Slovák, Školská 170/5, Štrba
16. ALIMAH fusion a Divadlo ALCHÝMIE, o.z., Poprad
17. Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Poprad – sklady a garáže bývalého kamenárstva, Jarmočná
18. Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Poprad – nájom v objekte domu smútku vo Veľkej
19. LEILLA SAUL s.r.o. Poprad

20. Viera Vajdová, Partizánska 3265/8, Poprad
21. Ing. Martin Martinkovič, Štefánikova 29, Poprad
22. Materské centrum Bambino, Letná 3478/9, Poprad
23. JUDr. Milan Sivý, Hurbanova 3243/22, Poprad
24. Tanečný klub TREND, Francisciho 19, Poprad
25. Mestská informačná kancelária Poprad
26. Milan Čapka, Novomeského 3918/23, Poprad - VÚH Aréna; do 31.01.2017
27. Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., Poprad – Široká ul.; 6,82 m<sup>2</sup>
28. Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., Poprad – Široká ul.; 359,29 m<sup>2</sup>
29. Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., Poprad – nájom nehnuteľností a technolog.zariadení
30. JŠ oxo, s.r.o., Tomášikova 2502/24, Poprad
31. Slovenský zväz ľadového hokeja a Hockey Event, a.s., Bratislava
32. Peter Simčák – SIMI, Tatranská Lomnica 14040, Vysoké Tatry

#### Kontrolné zistenia:

- *Nájomcovia nedodržiavali splatnosť faktúr (subjekt pod por. č. 1, 2, 3, 4, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 30, 31, 32).*
- *Úhrady za služby spojené s nájomom neboli vysporiadané do 31.05. tak, ako je uvedené v Článku 6 bode 6 zmluvy o nájme nebytových priestorov (NP), (subjekt pod por. č. 1, 2)*
- *Návrh na zníženie nájomného na 1,00 € nebolo podpísané primátorom; táto kompetencia je v Zásadách vyhradená primátorovi (subjekt pod por. č. 2, 31).*
- *Kontrolovaný subjekt-mesto nedodržel splatnosť na poukázanie preplatku (subjekt pod por. č. 4, 5, 14).*
- *V zverejnenom zámere prenajať NP chýbali podstatné náležitosti (subjekt pod por. č. 6, 7, 9, 10, 14, 16, 25).*
- *Penalizačné faktúry k vyčísleným úrokom boli vystavené v priebehu výkonu kontroly (subjekt pod por. č. 7).*
- *Prenájom futbalových ihrísk bol schválený podľa zásad platných pre prenájom nebytových priestorov, čo ihrisko nie je (subjekt pod por. č. 8).*
- *V podmienkach OVS nebola uvedená doba nájmu (subjekt pod por. č. 11, 12).*
- *Nesprávne stanovená výška nájmu (subjekt pod por. č. 11, 14, 26).*
- *Využívanie NP bez schválenia v MsZ (subjekt pod por. č. 12).*
- *Nesprávne stanovený predpis úhrad (subjekt pod por. č. 12).*
- *Neoprávnené fakturovaný úrok z omeškania (subjekt pod por. č. 13).*
- *Osobitný zreteľ bol rozdielne definovaný v zverejnenom zámere prenajať NP a v uznesení MsZ (subjekt pod por. č. 14).*
- *Nesprávny výpočet úroku z omeškania (subjekt pod por. č. 15).*
- *Uznesenie MsZ neobsahovalo výmeru prenajímaných NP (subjekt pod por. č. 17, 18).*
- *Bez schválenia v MsZ bola vykonaná zmena výmery prenajímaných NP (subjekt pod por. č. 18); , zmenené podmienky nájmu (subjekt pod por. č. 25).*
- *Zmluva o nájme uzatvorená bez predloženia cenovej ponuky alebo žiadosti o prenájom nebytových priestorov, čím nebol dodržaný postup vyplývajúci z čl. II, bod 1. Zásad (subjekt pod por. č. 28).*
- *Rozšírenie predmetu nájmu; dodatok k zmluve bol uzatvorený bez zverejnenia zámeru mesta prenajať majetok, čím nebola splnená formálna podmienka určená v § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. v z.n.p. (subjekt pod por. č. 29).*
- *Časť majetku mesta v zmysle podnájomnej zmluvy č. 001/PP/2017 zo dňa 25.10.2017 bola užívaná treťou osobou od 01.01.2017, t.j. bez nájomnej zmluvy uzatvorenej s Mestom Poprad, resp. bez podnájomnej zmluvy uzatvorenej s nájomcom (subjekt pod por. č. 29)*
- *Podmienky verejnej obchodnej súťaže neboli schválené MsZ, hoci tak malo byť z dôvodu, že*

vzhľadom na predchádzajúce neúspešné obchodné verejné súťaže bolo v tejto súťaži vyhlásené minimálne ročné nájomné zodpovedajúce nižšej cene nájomného ako malo byť podľa platných Zásad (subjekt pod por. č. 30).

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí	7
Zásady prenájmu nebytových priestorov	5
Zmluvy o nájme nebytových priestorov	6

### Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami – FK 4.7.3 – cestovný ruch, prezentácia mesta, hlavná kategória 600 Bežné výdavky

Cieľ kontroly – kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií realizovaných výdavkov v roku 2017, 1. polrok 2018 triedených pod FK 4.7.3, hlavná kategória 600 Bežné výdavky

Predmetom kontroly bolo preverenie:

1. finančného krytia realizovaných výdavkov
2. bežných výdavkov výberovým spôsobom
3. dodržiavania § 36 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení
  - 3.1 poskytovania propagačných materiálov
4. dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.
5. aktivít Mesta Poprad finančne krytých z členského príspevku do OOCR RVT (70 tis. €)

Kontrolované doklady

Por. č.	dodávateľ	predmet fakturácie	hodnota fa v eurách
ROK 2017			
1.	SACSAC, s.r.o., Košice	materiál a ochr. pomôcky na maľovanie - Umenie v podchode	131,79
2.	Tatranská galéria Poprad	100 ks knihy "Tatry v umení"	1 000,00
3.	Milan Kapusta, Košice	30 ks publikácie "Tatry a kvety"	510,00
4.	AIM Energy, s.r.o.	300 ks publikácie "Poklady zeme a klenoty Spiša"	4 275,00
5.	RNDr. Vojtech Rušin, DrSc.	50 ks publikácie "Vesmír vo vrecku"	880,00
6.	SACSAC, s.r.o., Košice	materiál a ochr. pomôcky na maľovanie - Umenie v podchode	216,51
7.	SACSAC, s.r.o., Košice	materiál na projekt Umenie v podchode	3 000,00
8.	CBS spol. s r.o.	70 ks kniha "Poprad z neba"	1 155,00
9.	CBS spol. s r.o.	200 ks kniha "Poprad z neba"	990,00
10.	CBS spol. s r.o.	200 ks kniha "Čarovné Tatry a Zamagurie"	1 540,00
11.	AB ART press, s.r.o.	nákup knihy	2 922,49
12.	Velička, spol. s r.o.	drobné pečivo na podujatie "Ako žili a bývali naši predkovia"	250,03
13.	HOTEL POPRAD, s.r.o.	drobné pečivo v rámci slávnost. Konc. 35. ročníka PHJ	102,80
14.	M&R MAGURA, s.r.o.	preprava cestujúcich turistickým vláčikom - Poprad deťom	500,00
15.	Milan Štefaňák - autobus.preprava	preprava autobusom - Giraltovce	340,80
16.	Miroslav Škarupa	nafukovacie atrakcie na MDD	850,00
17.	PRIVATEX-PYRO s.r.o.	pyromuzikálny ohňostroj "Príchod Mikuláša"	4 020,00
18.	Letisko Poprad-Tatry a.s.	propagácia mesta na billboarde	500,00
19.	Letisko Poprad-Tatry a.s.	propagácia mesta na billboarde	500,00
20.	Letisko Poprad-Tatry a.s.	propagácia mesta na billboarde	500,00
21.	OZ Veterán klub železníc PP	propagácia mesta pri premávke Tatr. historickej železnice	1 050,00
22.	OZ Veterán klub železníc PP	propagácia mesta pri premávke Tatr. historickej železnice	1 050,00
23.	Letisko Poprad-Tatry a.s.	propagácia mesta na billboarde	500,00
24.	Zizak, s.r.o.	špeciálna edícia produktov s grafikou a erbom mesta	543,98

25.	Winterberg Skalica, s.r.o.	špeciálna edícia produktov s grafikou a erbom mesta	675,90
26.	SportCool, s.r.o.	výroba predmetov s potlačou erbu a nápis Mesto Poprad	513,60
27.	Tlačiareň KE GG, s.r.o.	dotlač publikácie Mesto Poprad	2 055,04
28.	IMI TRADE, s.r.o.	výroba predmetov s potlačou erbu a nápis Mesto Poprad	935,04
29.	Tlačiareň KE GG, s.r.o.	grafický návrh a spracovanie propagačného bulletinu	870,00
30.	Tlačiareň KE GG, s.r.o.	tlač propagačného bulletinu 20 000 ks	988,80
31.	Ján Albert	obnova hrobových miest obetiam II. S.V.	1 000,00
32.	Ing. Martin Martinkovič	ozvučenie na cintoríne v PP-Veľkej na Sviatok vš. svätých	100,00
33.	Tlačiareň KE GG, s.r.o.	tlač propagačného bulletinu 20 000 ks	988,80
34.	Tlačiareň KE GG, s.r.o.	grafický návrh a spracovanie propagačného bulletinu	948,00
35.	Združ. Nádej na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím	výroba propagačného materiálu	248,16
36.	Sport Cool, s.r.o.	predmety s potlačou erb a nápis Mesto Poprad	1 152,00
37.	Zizak, s.r.o.	špeciálna edícia produktov s grafikou	1 699,92
38.	IMI TRADE, s.r.o.	výroba reprezentačných predmetov	10 935,90
39.	CNS EuroGrants, s.r.o.	konzultačné a poradenské služby	3 240,00
40.	CNS EuroGrants, s.r.o.	konzultačné a poradenské služby	3 240,00
41.	Mediinvest Consulting, s.r.o.	poradenské služby, technická pomoc	180,00
42.	Mediinvest Consulting, s.r.o.	príprava projektovej žiadosti	1 188,00
43.	CNS EuroGrants, s.r.o.	konzultačné a poradenské služby	3 240,00
44.	Mediinvest, s.r.o.	spracovanie žiadosti o NFP	792,00
45.	Mediinvest, s.r.o.	spracovanie žiadosti o NFP	1 848,00
46.	Rozvoj Spiša, n.o.	poradenské služby-spracovanie žiadosti	1 000,00
47.	CNS EuroGrants, s.r.o.	konzultačné a poradenské služby	3 240,00
<b>1. POLROK 2018</b>			
1.	ITSK, s.r.o.	nákup výpočtovej techniky - 3 ks notebookov s prísl.	2 751,70
2.	M&R MAGURA, s.r.o.	preprava cestujúcich turistickým vláčikom Poprad deťom	960,00
3.	M&R MAGURA, s.r.o.	preprava cestujúcich turistickým vláčikom Veľké dni	960,00
4.	M&R MAGURA, s.r.o.	prepr. cestujúcich turist. vláčikom Spišskosobotské dni	960,00
5.	Rozvoj Spiša, n.o.	konzultácie k sprac. žiadosti o NFP - Komun.centrum	1 000,00
6.	Rozvoj Spiša, n.o.	sprac. žiadosti-Výstavba nového komun.centra	1 000,00
7.	Mediinvest Consulting, s.r.o.	sprac. žiadosti-podpora elektromobility	420,00
8.	Architekti on:off s.r.o.	výroba digitálnej vizualizácieprojektu pešej lávky	480,00
9.	JADRO.SK s.r.o.	grafický návrh a spracovanie propagačného bulletinu	14 949,00
10.	Popr. tlačiareň -Vydavateľ.s.r.o.	grafický návrh a spracovanie propagačného bulletinu	999,80
11.	Mgr. M. Gavor-CAMBRIDGE	preklad koncepcie SMART CITY z anglického jazyka	900,00
12.	Popr. tlačiareň -Vydavateľ.s.r.o.	grafický návrh a spracovanie propagačného bulletinu	999,80
13.	Jaroslav Vajda	zabezpečenie občerstvenia a obedov	750,00
14.	SATEL-SLOVAKIA, s.r.o.	ubytov. organizač. tím Preteky karpatských kuriérov	2 287,80

## 1. Finančné krytie realizovaných výdavkov

Prekontrolovaných bolo 47 dokladov vo finančnom vyjadrení 68.407,56 € týkajúcich sa roku 2017 z vykázananej skutočnosti 117.725,12 €; 14 dokladov vo finančnom vyjadrení 29.418,10 € týkajúcich sa 1. polroku 2018 z vykázananej skutočnosti 48.437,92 €.

Kontrolované výdavky za tovary a služby triedené pod ekonomickou klasifikáciou (EK) 63x boli rozpočtom finančne kryté.

## 2. Kontrola bežných výdavkov výberovým spôsobom

Prekontrolované boli účtovné doklady triedené pod FK 4.7.3 – cestovný ruch, prezentácia mesta, hlavná kategória EK 63x Bežné výdavky v členení 633 – materiál, 634 – dopravné, 637 – služby.

Kontrolné zistenia týkajúce sa roku 2017:

Dodávateľ pod por. č. 15. – úhrada faktúry za autobusovú prepravu na krajské športové hry seniorov vo výške 340,80 €.

- *Služby boli objednané a realizované fyzickou osobou, ktorá nemala oprávnenie na ich vykonávanie, poskytovanie.*

Dodávateľ pod por. č. 31. – úhrada faktúry za obnovu vojenských hrobov vo výške 1.000,00 €

- *Porušenie § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. z dôvodu, že objednávka neobsahuje údaje o počte vojenských hrobov; faktúra neobsahuje údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, nespĺňa náležitosti preukázateľného účtovného dokladu.*
- *Nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole z dôvodu, že príslušní zodpovední pracovníci podpisom potvrdili vykonanie ZFK, súčasne bola potvrdená, odsúhlasená vecná a číselná správnosť faktúry.*

Dodávateľ pod por. č. 32. – úhrada faktúry za ozvučenie cintorína vo Veľkej v čase Sviatku všetkých svätých vo výške 100,00 €

- *Správu mestských cintorínov zabezpečuje spoločnosť Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad, zakladateľom ktorej je Mesto Poprad; z uvedeného dôvodu mala ozvučenie cintorína zabezpečiť táto spoločnosť a nie Mesto Poprad. Uvedeným postupom došlo k nehospodárnemu výdavku - k porušeniu § 19 ods. 6 druhá veta zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. v z.n.p., čo citovaný zákon definuje ako porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) vo výške 100,00 €.*

Kontrolné zistenia týkajúce sa 1. polroku 2018:

Dodávateľ pod por. č. 14. – úhrada faktúry za ubytovanie pre organizačný tím podujatia „Preteky karpatských kuriérov 2018“, ktoré spoluorganizovalo Mesto Poprad v termíne 30.04.-01.05.2018 v sume 2.287,80 €.

- *Porušenie § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. z dôvodu, že objednávka neobsahuje údaje o počte ubytovaných; faktúra neobsahuje údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, nespĺňa náležitosti preukázateľného účtovného dokladu.*
- *Nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole z dôvodu, že príslušní zodpovední pracovníci podpisom potvrdili vykonanie ZFK, súčasne bola potvrdená, odsúhlasená vecná a číselná správnosť faktúry.*
- *Na základe výšky ubytovacej taxy bolo zistené, že ubytovaných bolo spolu 62 osôb, čo nepredstavuje počet členov organizačného tímu. Uvedeným došlo k porušeniu pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa § 19 ods. 6 druhá veta zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p., a tým súčasne bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona vo výške 2.287,80 €.*

Samostatnú časť kontrolovaných výdavkov tvorili bežné výdavky súvisiace so zabezpečením poradenstva, konzultácií a spracovania žiadostí o NFP externými dodávateľmi – EK 637005 – Špeciálne služby

Kontrolné zistenia - rok 2017

Dodávateľ pod por.č. 39.,40.,43.,47. - Zmluva o poskytovaní konzultačných služieb č.3/2017/SRM Predmetom zmluvy sú poradenské služby pri transformácii projektového zámeru do konkrétneho projektového zámeru v zmysle § 18 zákona č. 292/2014 Z.z., pri následnej príprave žiadosti o poskytnutie NFP na konkrétny projekt – „modernizácia odborných učební základných škôl meste Poprad“. Fakturácia bola uskutočnená podľa bodu 4.1 písm. a) až d) zmluvy. Úspešné boli 4 ZŠsMŠ - Komenského, Francisciho, Dostojevského a Spojená škola Letná.

- *Príslušní zodpovední zamestnanci vykonaním ZFK v etape prípravy finančnej operácie: právny úkon – zmluva, podpisom potvrdili, že zmluva je okrem iného aj v súlade s vnútornými predpismi, a to Smernicou č. 025/SM/2016, § 9 bod. 5., VZN č. 7/2016 a splňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.*

Znenie smernice - § 9 Nedostatky zistené pri výkone základnej finančnej kontroly

Bod 5. Závažným nedostatkom je najmä nesúlad so schválenými uzneseniami Mestského zastupiteľstva mesta Poprad, schváleným rozpočtom, uzatvorenou zmluvou alebo iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými financiami, ako aj so súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi a ak navrhovaná finančná operácie je nehospodárna, neefektívna, neúčelná alebo neúčinná.

*Príslušní zodpovední zamestnanci vykonaním ZFK potvrdili súlad a zároveň podpisom potvrdili nedostatky zistené pri výkone základnej finančnej kontroly uvedené v bode 5.*

*Zmluva nemohla byť v súlade s VZN č. 7/2016, nakoľko uvedené VZN sa týka poskytovania dotácií z rozpočtu mesta a nemá súvis s pripravovanou zmluvou.*

- *Finančné plnenie vyplývajúce z uzatvorenej zmluvy bolo realizované na základe 4 doručených DF. Ani jedna faktúra neobsahovala prílohy, ktoré by jednoznačne preukázali splnenie podmienok uvedených v zmluve v bode 4.1 písm. a) až d). Na základe tejto skutočnosti konštatujeme, že ZFK bola vykonaná povrchne a formálne, a tým došlo k porušeniu § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.*

Dodávateľ pod por. č. 41. - Zmluva o poskytovaní služieb - poskytovanie poradenských služieb, technickej pomoci a spolupráce v rámci predprojektovej prípravy v programovom období 2014 – 2020. Podľa VII. bodu zmluvy, zmluvná cena predstavuje cenu za poskytovanie služieb v rozsahu 10 hodín/mesiac vo výške 180,00 €/mesiac.

Celkové finančné plnenie vyplývajúce z uzatvorenej zmluvy predstavuje objem 2.160,-- €; z toho v kontrolovanom období (2017) čiastku 1.260,-- €.

Súčasťou kontrolovanej faktúry bol spracovaný výkaz konzultačných hodín v mesiaci marec v počte 10 hodín. Konzultácie prebiehali formou „mailovou komunikáciou, poradenstvom“ v rozsahu 7 hodín, 3 hodiny na MsÚ.

- *Ku kontrole neboli predložené žiadne relevantné doklady, ktorými by bolo preukázané v čom spočívala predprojektová príprava, žiadnymi dokladmi nebolo preukázané plnenie predmetu zmluvy.*

Dodávateľ pod por. č. 44., 45. - Obj. č. 1704038/2017 zo dňa 01.06.2017 vo výške 2.640,00 €

- spracovanie žiadosti o NFP v rámci vyhlásenej výzvy OPKZP-PO4-SC431-2017-19 – „Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ na Tranovského ul.“

Úhrada prvej časti ceny vo výške 792,00 €; faktúra neobsahuje žiadne prílohy, z ktorých by bolo preukázateľné čo bolo zrealizované. Úhrada druhej časti ceny vo výške 1.848,00 €; prílohu faktúry tvorí spracovaná žiadosť – požadovaná výška NFP – 329.271,45 € + vlastné zdroje 17.330,08 €.

V čase výkonu kontroly bola predmetná žiadosť v hodnotení.

- *Zákazka bola realizovaná na základe vystavenej objednávky, v ktorej nebolo dohodnuté finančné plnenie v dvoch častiach, ani dôvody oprávňujúce dodávateľa vystaviť faktúru za „prvú časť ceny“. Uvedeným došlo k porušeniu pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p., a tým súčasne bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm.l) citovaného zákona vo výške 792,00 €.*

## Kontrolné zistenia - 1. polrok 2018

Dodávateľ pod por. č. 5. - Obj. č. 1804001/2018 zo dňa 04.01.2018 vo výške 1.000,00 € - konzultácie k spracovaniu Žiadosti o NFP pre projekt „Výstavba nového komunitného centra v meste Poprad“. Úhrada DF č. 20180005/15.01.2018 vo výške 1.000,00 €.

– *Kontrolovaný subjekt nevedel preukázateľne zdokladovať rozsah a obsah konzultácií.*

Dodávateľ pod por. č. 6. - Obj. č. 1804002/2018 zo dňa 04.01.2018 vo výške 1.000,00 € - spracovanie Žiadosti o NFP pre projekt „Výstavba nového komunitného centra v meste Poprad“. Úhrada DF č. 20180006/15.01.2018 vo výške 1.000,00 €. Dodávateľom spracovaný preberací protokol dňa 20.03.2018, za mesto podpísal primátor mesta. V preberacom protokole čl. III. – Omeškanie objednávateľa sa uvádza: Objednávateľ neposkytol ku dňu ukončenia určenej lehoty nasledovné dokumenty:

- prílohu č. 9 Projektovú dokumentáciu stavby overenú pečiatkou a podpisom odborne spôsobilej osoby príslušným povoľovacím orgánom
  - položkový rozpočet stavby potvrdený pečiatkou a podpisom odborne spôsobilej osoby
  - položkový rozpočet
  - prílohu č. 10 právoplatné stavebné povolenie vydané príslušným povoľovacím úradom.
- Žiadosť nebola schválená, mestu nebol schválený NFP.

– *K úhrade DF na základe obj. č. 1804001/2018 a č. 1804002/2018 zo dňa 04.01.2018 došlo pred spracovaním a odovzdaním Žiadosti*

Spoločné kontrolné zistenia:

- *V prípadoch, kde bola zákazka obstarávaná priamym zadaním, došlo k porušeniu § 6 ods. 1, § 7 ods. 1 až ods. 3 IRA č. 028/2016 V 3 - Postup pri zákazkách s nízkou hodnotou a o obchodoch cez elektronické trhovisko Mesta Poprad, účinná od 01.06.2017.*
- *Zrealizované platby externým dodávateľom vo výške 22.260,-- € týkajúce sa obstarávania poradenstva, konzultácií a spracovania žiadostí o NFP (CNS EuroGrants 39, 40, 43, 47, Mediinvest, s.r.o.44, 45, Mediinvest Consulting, s.r.o.41, 42, Rozvoj Spiša, n.o. 5, 6, 7, 46) považujeme za nehospodárne a neefektívne vynakladanie verejných prostriedkov z dôvodu, že kontrolovaný subjekt pre zapájanie sa mesta do vyhlásených výziev a spracovávanie projektov má podľa IRA č. 014/PO/2015 - Organizačného poriadku vytvorené oddelenie Strategický rozvojový manažment s 5 pracovníkmi a taktiež z dôvodu, že podklady zabezpečovali zamestnanci kontrolovanej osoby a zasielali externému dodávateľovi služby. Uvedeným došlo k porušeniu § 19 ods. 6 druhá veta zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p., čo citovaný zákon v § 31 ods. 1 písm. j) definuje ako porušenie finančnej disciplíny vo výške 22.260,-- €.*

### 3. Dodržiavanie § 36 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení

Preverené bolo dodržiavanie § 36 ods. 5 uvedeného Opatrenia. Kontrolovaný subjekt je účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overovania účtovnej závierky audítorom. Z toho dôvodu je povinný účtovať o obstarávaní a úbytku zásob spôsobom A, ktorým sa účtujú nákupy materiálu a tovaru od iných subjektov – prostredníctvom účtu 112 – materiál na sklade.

Nedostatky neboli zistené.

### 3.1 Poskytovanie propagačných materiálov

Kontrolné zistenia:

- V roku 2017 bolo sekretariátom primátora prevzatých 122 fliaš alkoholu, v tom 105 fliaš vína; sekretariátom viceprimátorov – 9 fliaš alkoholu, v tom 4 flaše vína; sekretariátom prednostu - 15 fliaš alkoholu, v tom 11 fliaš vína. V súvislosti s prijatím jubilentov boli vydané 3 flaše vína.
- V 1. polroku 2018 bolo sekretariátom primátora prevzatých 121 fliaš alkoholu, v tom 77 fliaš vína; sekretariátom viceprimátorov – 39 fliaš alkoholu, v tom 28 fliaš vína; sekretariátom prednostu - 2 flaše alkoholu, v tom 1 flaša vína. V súvislosti s prijatím jubilentov boli vydané 2 flaše vína.
- Všeobecné zdôvodnenie prevzatia a spotrebu uvedeného množstva alkoholických nápojov vo finančnom vyjadrení nemožno považovať za hospodárne, efektívne a účelné nakladanie s verejnými financiami. Na základe uvedeného konštatujeme porušenie § 19 ods. 6 druhá veta zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čo citovaný zákon v § 31 ods. 1 písm. j) definuje ako porušenie finančnej disciplíny vo výške 2.775,72 €.

### 4. Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

Povinnosti vyplývajúce z § 5a, 5b zákona č. 211/2000 Z.z boli počas kontrolovaného obdobia plnené tak, ako to vyplýva z uvedených ustanovení zákona.

### 5. Aktivity Mesta Poprad finančne kryté z členského príspevku do OOCR RVT (70 tis. €)

OOCR RVT podporilo rôzne aktivity zabezpečované mestom v roku 2017 v celkovej výške 95.637,53 €, v 1. polroku 2018 vo výške 13.796, 00 €.

Prehľad aktivít:

p.č.	podporená oblasť/akcia - rok 2017	hodnota v €
1.	propagácia a reklama/grafický návrh, marketingové služby, turistický sprievodca	8 508,00
2.	publikácia aktuálnych fotografií mesta Poprad/TV Poprad,s.r.o. - kniha	9 889,00
3.	letný program/Róbert Karas RK agency/koncert P. Nagy, Indigo	8 000,00
4.	VIVA ITALIA/Matejovské Scholtzove dni/Theatro A-HA,Skrúcaný,GORO30	2 999,00
5.	VIVA ITALIA/fotopoint POPRAD	4 899,30
6.	Made in Slovakia/koncertné vystúpenia	10 000,00
7.	Podtatranský polmaratón/GORO30,Minipivoar TATRAS,s.r.o.,Škařupa,Sport Club 1986	4 999,00
8.	Náučná cesta v Kvetnici/Manira, s.r.o.-info tabuľa, M.Kupko-náučná cesta	1 924,00
9.	Tatranské Vianoce/tanečné choreografie,vystúpenia,hud.produkcia,zvuk.a svet.zabezpečenie	10 000,00
10.	Mikuláš/ohňostroj/GORO30/zvukové a svetelné zabezpečenie podujatia	5 000,00
11.	Dni Popradu - Dni sv. Egídia/GORO30//zvukové a svetelné zabezpečenie podujatia	2 440,00
12.	Marketing/propagačné materiály/alkohol/Tatra Trading International, Ziman, Winterberg Skalica	14 979,23
13.	projekt sakrálne pamiatky/Katolícka univerzita	7 000,00
14.	Propagácia letových liniek Poprad - Riga/Letisko Poprad-Tatry, a.s./propagácia Air Baltic	5 000,00
	<b>celková podpora zo strany OOCR RVT</b>	<b>95 637,53</b>

V položke 12. z hodnoty 14.979,23 € tvorí dodávka alkoholických nápojov - vína od spoločnosti Winterberg Skalica, s.r.o. finančnú čiastku 2.999,23 €, uvedená ako výroba špeciálnej edície produktov s grafikou a erbom mesta.

Aktivity mesta hradené z OOCR RVT nie sú predmetom účtovnej evidencie ani skladovej evidencie mesta, z toho dôvodu nie je známe, pre koho a na aké účely boli, resp. budú použité. V prípade dodávky alkoholického nápoja, vychádzajúc z faktúry int.č. 20170435, ide o dodávku cca 440 fliaš vína.



Členský príspevok mesta poukazovaný na účet OOCR RVT má byť podľa zákona č. 91/2010 Z.z. v z.n.p. používaný na podporu rozvoja cestovného ruchu. *Obstaranie alkoholických nápojov z členského príspevku nemožno považovať za takúto podporu. Z toho dôvodu finančnú čiastku 2.999,23 € považujeme za nehospodárne, neefektívne nakladanie s verejnými financiami, čo zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. definuje ako porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j).*

p.č.	podporená oblasť/akcia - <b>1. polrok 2018</b>	hodnota v €
1.	propagácia mesta/C.O.T. media, s.r.o./LEO Express	1 296,00
2.	propagácia mesta/ORON s.r.o./aplikácia Poprad, prezentácia mobilom	2 500,00
3.	tenisový turnaj/ TenSta, o.z.	10 000,00
	<b>celková podpora zo strany OOCR RVT</b>	<b>13 796,00</b>

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočt.pravidlách VS § 19 ods. 6, 8	2
Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočt.pravidlách VS § 31 ods. 1 písm. j), l)	2
Zákon č. 357/2015 Z.z. o fin.kontrolle a audite	2
Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	1
IRA č. 028/2016 V 3	1
Ostatné	3

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. j) nehospodárne, neefektívne, neúčelné,..	30.422,75
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. l) úhrada preddavku z verejných zdrojov	792,00