

1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2018

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

Hlavná kontrolórka a pracovníci útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) v priebehu hodnoteného obdobia vykonávali kontrolnú činnosť, rozsah ktorej im vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení; túto vykonávali podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2018, ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Poprad č. 329/2017, 171/2018 a č. 238/2018.

Kontrolná činnosť v roku 2018 vymedzená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, procesne upravená zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra Mesta Poprad bola zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov
- výkon inej odbornej činnosti
- ostatné činnosti

Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór a pracovníci ÚHK vykonávajú kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V roku 2018 bolo **20 kontrolných akcií** vykonaných v subjektoch, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti podľa platného znenia zákona o obecnom zriadení, a to ustanovení § 18d ods. 2

- písm. a) **11 kontrol na mestskom úrade,**
- písm. b) **3 kontroly v rozpočtových organizáciách Mesta Poprad,**
- písm. c) **3 kontroly v obchodných spoločnostiach, v ktorých má mesto 100 % majetkovú účasť,**
- písm. d) **3 kontroly u zriaďovateľov neštátnych školských subjektov a zariadení,**

Z celkového počtu vykonaných finančných kontrol porušenie právnych noriem nebolo preukázané v 7 kontrolovaných subjektoch.

Podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je kontrolovaný subjekt povinný prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku. Kontrolované subjekty na základe výsledkov kontrol prijali na nápravu zistených nedostatkov celkom 40 opatrení.

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je kontrolovaný subjekt povinný predložiť v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na

nápravu nedostatkov uvedených v správe a na odstránenie príčin ich vzniku. K 31. 12. 2018 uplynula lehota na predloženie uvedeného zoznamu u kontrol vykonaných na základe poverení č.2, 4, 6, 9 až 13, 15/2018).

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

pov.č.	subjekt	zameranie	opatr.	výsledok
1/2018	TV Poprad, s.r.o.	kontrola použitia dotácie - § 7 ods. 2 zák.č.583/2004 Z.z.	0	S
2/2018	Spojená škola, Letná	oblasť odmeňovania	1	NS, S
3/2018	Mesto Poprad	dodrž.zák.431/2002 Z.z.-inventarizácia majetku	3	NS, S
4/2018	ZŠsMŠ Dostojevského	oblasť odmeňovania	3	NS, S
5/2018	Mesto Poprad	dodrž. §15 zák.č.583/2004 Z.z. Rezervného fondu	0	S
6/2018	ZŠ s MŠ Majetovce	oblasť odmeňovania	14	NS, S
7/2018	Mesto Poprad	dodrž. § 17 zák.č.583/2004 Z.z. - stav a vývoj dlhu	0	S
8/2018	Mesto Poprad	dodrž. § 14 zák.č.583/2004 Z.z. - zmeny rozpočtu	0	S
9/2018	PCS, s.r.o.	kontrola splnenia opatrení (správa č.11,12/2017)	2	NS, S
10/2018	PCS, s.r.o.	kontrola použitia dotácie - § 7 ods. 2 zák.č.583/2004 Z.z.	1	NS, S
11/2018	Mesto Poprad	komplexná kontrola zákazky - Oprava vonk.schodiska Stráže	1	NS, S
12/2018	Mesto Poprad	komplexná kontrola zákazky - Oprava rampy v Dome kultúry	2	NS, S
13/2018	Mesto Poprad	komplexná kontrola zákazky - Oprava svetlíkov a vonk.steny MsÚ	1	NS, S
14/2018	Mesto Poprad	kontrola príjmovej časti rozpočtu-nájomné zmluvy, plnenie uzn.	4	NS, S
15/2018	Mesto Poprad	komplexná kontrola zákazky - Rozšírenie triedeného zberu BRKO	6	NS, S
16/2018	Mesto Poprad	hospodárenie - bežné výdavky, FK 4.7.3 - CR, prezentácia	5	NS, S
17/2018	Asociácia - MŠ Stella	kontrola použitia dotácie - § 6 ods.12 zák.č.596/2003 Z.z.	0	S
18/2018	R-K cirkev	kontrola použitia dotácie - § 6 ods.12 zák.č.596/2003 Z.z.	0	S
19/2018	TROJRUŽA, s.r.o. PP	kontrola použitia dotácie - § 6 ods.12 zák.č.596/2003 Z.z.	0	S
20/2018	Mesto Poprad, MP	oblasť odmeňovania	5	NS, S

Výsledok kontroly – S – správa (bez nedostatkov), NS, S – návrh správy, správa (zistené nedostatky)

V priebehu roku 2018 bolo vykonaných:

- 5 kontrol zameraných na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami
- 4 kontroly súviseli s prípravou spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2017, zamerané na dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z., 583/2004 Z.z. v platnom znení (rozpočtový proces, tvorba a použitie rezervného fondu, dlh mesta), zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (správnosť vykonania inventarizácie)
- 2 kontroly zamerané na kontrolu použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácií poskytnutých podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
- 1 kontrola zameraná na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrolách v predchádzajúcich obdobiach
- 3 kontrolné akcie zamerané na kontrolu použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta zriaďovateľom neštátnych škôl a zariadení podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. v platnom znení
- 2 kontroly vykonané na základe konkrétnych požiadaviek poslancov mestského zastupiteľstva
- 3 kontroly vykonané na základe vyžiadania Úradu pre verejné obstarávanie Bratislava pre Generálnu prokuratúru SR

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

Mesto Poprad - mestský úrad:

- kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení - správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, súlad s vykázaným stavom v účtovnej evidencii; preverenie dodržiavania ust. § 17 až 23d zákona o účtovníctve; preverenie dodržiavania príslušných opatrení MF SR
- tvorba a použitie rezervného fondu v roku 2017; splnenie, resp. plnenie uznesení mestského zastupiteľstva týkajúce sa RF
- preverenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania kapitálových výdavkov; stav a vývoj dlhu mesta
- kontrola dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z., č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – rozpočet, zmeny rozpočtu, dodržiavanie kompetencie danej zákonom č. 369/1990 Zb. v platnom znení a uznesením MsZ č. 298/2016 zo dňa 13. 12. 2016
- plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2017
- kontrola dodržiavania platného znenia zákona o verejnom obstarávaní, interných aktov riadenia, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad pri realizácii konkrétnych zákaziek – finančné krytie pred zadaním zákaziek, počas realizácie; dodržiavanie postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, postupov podľa internej smernice mesta pri výbere dodávateľa na realizáciu zákaziek a uzatvorenie zmlúv; plnenie zmlúv; uzatvorenia dohody o novácii; finančné plnenia podľa jednotlivých článkov uzatvorených zmlúv, dohody o novácii, jednotlivých položiek z výkazu výmer, skutočne vyfakturovaných a uhradených položiek a vykonávanie základnej finančnej kontroly; dodržiavanie povinnosti uvedenej v § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri zverejňovaní zákaziek s nízkymi hodnotami
- kontrola príjmovej časti rozpočtu-nájomné zmluvy, plnenie uznesení mestského zastupiteľstva, plnenie zmluvných podmienok, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, interných predpisov; kontrola výšky nájmu so Zásadami prenájmu nebytových priestorov a stanovenie minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov; splatnosť nájomného a služieb s spôsob platenia, úhrady
- komplexná kontrola zákazky „Rozšírenie triedeného zberu biologicky rozložiteľného odpadu v meste Poprad“; zber a preprava biologicky rozložiteľného odpadu
- kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami – FK 4.7.3 – cestovný ruch, prezentácia mesta, hlavná kategória 600 Bežné výdavky - finančné krytie realizovaných výdavkov, poskytovanie propagačných materiálov, kontrola aktivít Mesta Poprad finančne krytých z členského príspevku do OOCR Región Tatry
- kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami v oblasti odmeňovania zamestnancov mestskej polície

Rozpočtové organizácie, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad (Spojená škola Letná, Základná škola s materskou školou Dostojevského, Kopernikova)

V roku 2018 boli vo všetkých rozpočtových organizáciách vykonané kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti v roku 2017.

- kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťovních fondov skutočné plnenie, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou

- kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.
- kontrola priznaných funkčných plátov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, plnenie zo sociálneho fondu
- kontrola odmien vyplatených na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- kontrola prevodu plátov zamestnancov, poisťných a odvodových povinností z účtu zamestnávateľa
- dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Obchodné spoločnosti, zakladateľom a 100 % vlastníkom ktorých je Mesto Poprad (TV Poprad, s.r.o., Pohrebno-cintorínske služby (PCS), s.r.o.):

- TV Poprad, s.r.o. - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení. Poskytnutá bežná dotácia vo výške 185 tis. eur, dotácia na kapitálové výdavky vo výške 15 tis. eur na obnovu a modernizáciu vysielačej techniky a na zakúpenie potrebného televízneho vybavenia.
- PCS, s.r.o. - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správach č. 11/2017 a 12/2017; kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení. Poskytnutá dotácia na činnosť (bežné výdavky) vo výške 180 tis. eur, dotácia na kapitálové výdavky vo výške 74 tis. eur.

Zriaďovatelia neštátnych školských subjektov, ktorým bola v roku 2017 poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. v platnom znení (Asociácia učiteľov, rodičov a priateľov 1. súkromnej materskej školy Stella, Jarná 3049/5 Poprad – Súkromná materská škola STELLA, Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Spišské Podhradie - Cirkevná spojená škola Poprad, TROJRUŽA, s.r.o. - Súkromná MŠ TROJRUŽA, Hviezdoslavova 5109/2, Poprad)

- Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami. Výška poskytnutej dotácie sa odvíja od počtu detí uvedeného v štatistickom výkaze škôl k 15. 09. predchádzajúceho kalendárneho roka a výšky finančných prostriedkov určených pre rok 2017 v Článku 4 bod 2 VZN č. 6/2016 na mzdy a prevádzku, ktorým sa mení a dopĺňa podľa VZN č. 18/2015.

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

V roku 2018 bolo konštatované porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b), g), j), l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (príloha č. 2 k Správe o kontrolnej činnosti) v celkovej výške 81.967,01 eur.

Verejné finančné prostriedky - použité nad rámec oprávnenia - porušenie zákona č. 523/2004 Z.z. podľa § 31 ods. 1 písm. b) boli do 31. 12. 2018 vrátené na účet mesta vo výške 8.812,26 eur.

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2018, v súlade s ust. §18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli priebežne, po ich ukončení a prerokovaní so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov, podávané podrobné písomné informácie na zasadnutiach mestského zastupiteľstva.

Výkon inej odbornej činnosti

Medzi úlohy hlavného kontrolóra podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení patrí okrem iného aj spracovanie odborných stanovísk.

- V hodnotenom období som spracovala stanovisko k návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2017, predložené na 3. zasadnutí mestského zastupiteľstva 14. júna 2018. Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 – 2021 som spracovala a predložila na 1. zasadnutí mestského zastupiteľstva 12. decembra 2018.

1. januára 2015 vstúpil do platnosti zákon č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa ust. § 11 Vnútorný systém vybavovania podnetov ods. 3 uvedeného zákona v obci a vo vyššom územnom celku plní úlohy zodpovednej osoby podľa odsekov 4 až 7 a § 12 hlavný kontrolór.

- V roku 2018 bol doručený 1 podnet v zmysle zákona č. 307/2014 Z.z. Po oboznámení sa s obsahom podnetu bol tento postúpený Okresnej prokuratúre v Poprade.

Ostatné činnosti:

- účasť na zasadnutiach mestskej rady, mestského zastupiteľstva
- účasť na zasadnutí finančnej komisie pri MsZ pred prerokovaním návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2017
- súčinnosť – Okresné riaditeľstvo PZ, odbor kriminálnej polície Poprad, trestné konanie
- súčinnosť – MV SR, sekcia verejnej správy, výkon vnútornej kontroly, novela zákona č. 369/1990 Zb.
- súčinnosť – Audítorská spoločnosť ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o. Košice, audit účtovnej závierky mesta za rok 2017
- účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie, aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR, Tatransko-spišskej sekcii ZHK SR.

Porušenia, nedodržavania predpisov - kontrolné zistenia finančne nevyčíslené

Správa číslo	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia spolu	všeobecné záväzné právne predpisy													IRA	ostatné, inde (napr. kolektívna zmluva, nájomné zmluvy, zmluvy o dielo, dohody, ...)	
			zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní vo verejnom záujme	zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútor. audite	zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	zák. č. 311/2001 Z.z. Zákoník práce	zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy § 19, 31	zák. č. 40/1964 Zb. Občiansky zákoník	zák. č. 513/1991 Zb. Obchodný zákoník	zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí	zák. č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení	Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	Met.usm.MF SR č. 010175/2004-42	Memorandum o úprave platových pomerov zamestnancov			Interné smernice
1	TV Poprad, s.r.o.	0																
2	Spojená škola, Letná	1	1															
3	Mesto Poprad	2													1			1
4	ZŠsMŠ Dostojevského	3		1														2
5	Mesto Poprad	0																
6	ZŠ s MŠ Majetovce	11		1	2	2	1					1			1			3
7	Mesto Poprad	0																
8	Mesto Poprad	0																
9	PCS, s.r.o.	2																2
10	PCS, s.r.o.	15						1	2	7								5
11	Mesto Poprad	16								1	1						3	11
12	Mesto Poprad	19		2			1			2	1						1	12
13	Mesto Poprad	11		1														10
14	Mesto Poprad	18									7						5	6
15	Mesto Poprad	14		1			3				1							9
16	Mesto Poprad	11		2	1		4										1	3
17	Asociácia - MŠ Stella	0																
18	R-K cirkev	0																
19	TROJRUŽA, s.r.o. PP	0																
20	Mesto Poprad, MP	16	5	1		3										1	1	5
	SPOLU	139	6	9	3	5	9	1	2	10	10	1	1	1	1	11	69	

Príloha č. 2 k Správe o kontrolnej činnosti za rok 2018

Porušenia, nedodržavania predpisov - kontrolné zistenia finančne vyčíslené

správa 12,15,16	Mesto, MsÚ Poprad	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. b) zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.	297,84 €
		porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. b), g) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.	8.514,42 €
		porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.	72.362,75 €
		porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.	792,00 €

Do 31.12.2018 boli na účet Mesta vrátené finančné prostriedky celkom vo výške 8.812,26 €

§ 31 ods. 1, písm. b) - poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov

§ 31 ods. 1, písm. g) - umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov

§ 31 ods. 1, písm. j) - nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov

§ 31 ods. 1, písm. l) - úhrada preddavku z verejných zdrojov v rozpore s uvedeným zákonom

Spracovala: Ing. Zita Kozlerová