

## 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.

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

- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2017 podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v subjektoch:
  - 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, Dlhé hony 3522/2, Poprad
  - TROJRUŽA, s.r.o. Popradské nábřežie 440/17, Poprad - Súkromná materská škola TROJRUŽA, Hviezdoslavova 5109/2, Poprad
- Mesto Poprad, mestská polícia - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami - mzdová oblasť v roku 2016, 2017 a 1. polrok 2018

### Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **1. polrok 2019**

- Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení v roku 2018 v subjektoch:
  - TV Poprad, s.r.o., Podtatranská 149/7, Poprad
  - Mestské lesy, Levočská 3312/37, Poprad

### **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2017 podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení**

Predmetom kontroly v uvedených subjektoch bola kontrola dodržiavania ustanovení VZN č. 18/2015 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad v platnom znení a podľa VZN č. 6/2016, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 18/2015, splnenia povinnosti predložiť vyúčtovanie dotácie, dodržania účelu použitia finančných prostriedkov, realizácie výdavkov, úplnosti a oprávnenosti účtovných dokladov.

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami.

### **Asociácia učiteľov, rodičov a priateľov 1. súkromnej materskej školy Stella, Jarná 3049/5 Poprad - Súkromná materská škola STELLA**

Kontrolovaný subjekt predložil žiadosť o poskytnutie dotácie v lehote podľa Článku 3 VZN č. 18/2015 *Žiadosť nebola zaevidovaná v podateľni MsÚ, a tým bol porušený § 4 ods. 2 IRA 016/PO/2015 Registratúrny poriadok a registratúrny plán MsÚ v Poprade.*

Na základe schváleného rozpočtu na rok 2017, podľa Článku 4 bod 1 VZN č. 18/2015 a podľa Článku 4 bod 2 VZN č. 6/2016, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 18/2015, bola poskytnutá bežná dotácia na mzdy a prevádzku v celkovej výške 79.755 € pre 39 detí materskej školy (39 x 2 045 €).

Príjemca dotácie predložil vyúčtovanie dotácie vrátane kópií účtovných dokladov, a tým dodržal ustanovenie Článku 2 bod 12 VZN č. 18/2015 v platnom znení.

Na mzdy a zákonné sociálne poistenie použil menej ako 80 % (79,57 %) z poskytnutej dotácie, a tým dodržal ustanovenie Článku 2 bod 14 VZN č. 18/2015 v platnom znení.

Ku kontrole boli predložené prvotné účtovné doklady, a to rekapitulácie miezd, výkazy poisťovních fondov, dodávateľské faktúry, doklad z ERP, bankové výpisy, výdavkové pokladničné doklady, pokladničná kniha. Účtovné doklady boli označené tak, ako to ukladá Článok 2 bod 10 VZN č. 18/2015.

Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie finančných prostriedkov. Kontrolou neboli zistené nedostatky takého charakteru, ktoré by mali vplyv na výšku a účel použitých finančných prostriedkov.

#### **Rímskokatolícka cirkev, Biskupstvo Spišské Podhradie - Cirkevná spojená škola, Dlhé hony 3522/2, Poprad**

Zriaďovateľ kontrolovaného subjektu podal žiadosť do termínu určeného v čl. 3 VZN č. 18/2015.

Dotácia bola poskytnutá vo výške 179.560 € v štruktúre:

- pre ZUŠ	127.720 €	pre 103 žiakov (indiv. a skupinová forma)
- pre ŠKD	27.540 €	pre 162 žiakov
- pre stravovanie detí do 15 rokov	24.300 €	pre 162 žiakov

Kontrolovaný subjekt doručil vyúčtovanie dotácie dňa 05.01.2018 (ŠJ a ZUŠ) a dňa 15.01.2018 (ŠKD), a tým bola splnená lehota určená v čl. 2 bod 12 VZN č. 18/2015.

Na mzdy a zákonné sociálne poistenie použil menej ako 80 % (76,63 %) z poskytnutej dotácie, a tým dodržal ustanovenie Článku 2 bod 14 VZN č. 18/2015.

Finančné prostriedky boli použité na úhradu miezd a povinných odvodov do poisťovních fondov; na úhradu faktúr za dodané energie, telefóny, BOZP a spracovanie miezd. Ku kontrole boli predložené rekapitulácie miezd za jednotlivé mesiace roka 2017, faktúry týkajúce sa prevádzkových výdavkov, bankové výpisy. Účtovné doklady boli označené tak, ako to ukladá Článok 2 bod 10 VZN č. 18/2015.

Nedostatky neboli zistené.

#### **TROJRUŽA, s.r.o. Popradské nábrežie 440/17, Poprad - Súkromná materská škola TROJRUŽA, Hviezdoslavova 5109/2, Poprad**

Kontrolovaný subjekt predložil žiadosť o poskytnutie dotácie listom zo dňa 06. 02. 2017, opakovanú žiadosť o udelenie výnimky z nesplnenia termínu podania žiadosti o dotáciu dňa 18. 04. 2017. Primátor mesta sa k žiadosti vyjadril dňa 13. 06. 2017 a súhlasil s poskytnutím dotácie

v plnom rozsahu na kalendárny rok 2017 na základe schváleného VZN č. 2/2017, ktorým sa mení a dopĺňa VZN mesta Poprad č. 6/2016 a VZN č. 18/2015.

Poskytnutá bola bežná dotácia na mzdy a prevádzku v celkovej výške 38.855 € pre 19 detí materskej školy (19 x 2.045 €).

Príjemca dotácie predložil vyúčtovanie v určenej lehote. Uplatnením výdavkov na mzdy a povinné odvody do poisťných fondov v objeme 52,70 % z poskytnutej dotácie splnil ustanovenie Čl. 2 bodu 14 VZN č. 18/2015.

Ku kontrole boli predložené prvotné účtovné doklady, a to rekapitulácie miezd, výkazy poisťných fondov, dodávateľské faktúry, bankové výpisy. Účtovné doklady boli označené „Dotácia poskytnutá z rozpočtu mesta Poprad“ tak ako ukladá Článok 2 bod 10 VZN č. 18/2015.

Na základe vykonaných finančných kontrol konštatujeme, že všetky 3 kontrolované subjekty použili finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu Mesta Poprad formou dotácie v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

### **Mesto Poprad, mestská polícia - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami - mzdová oblasť v roku 2016, 2017 a 1. polroku 2018**

Predmetom kontroly bola:

1. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťných fondov, skutočné plnenie v rokoch 2016 a 2017, 1. polrok 2018, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou
2. Kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v rokoch 2016, 2017 a v 1. polroku 2018 v závislosti od zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.
3. Kontrola priznaných funkčných plátov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom, plnenie zo sociálneho fondu
4. Kontrola prevodu plátov zamestnancov z účtu zamestnávateľa v rokoch 2016, 2017 a v 1. polroku 2018
5. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

1. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťných fondov, skutočné plnenie v rokoch 2016 a 2017, 1. polrok 2018, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou

Vykonanou kontrolou porovnania vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou boli zistené rozdiely, ktoré vyplynuli z úhrady časti mzdových nákladov z ÚPSVR na vytvorenú chránenú dielňu, z vrátenej neoprávnene vyplatenej odmeny, resp. ďalšieho platu, z opravy nesprávne zúčtovanej vyplatenej zálohy na mzdu, z plnenia zo sociálneho fondu, z vrátky preplatku na poisťnom do zdravotných poisťovní za predchádzajúci rok.

V celom kontrolovanom období bolo v čerpaní rozpočtu vykázané nižšie použitie finančných prostriedkov na odvody do poisťných fondov oproti údajom uvedeným v rekapitulácii miezd. Zistené rozdiely súvisia s úhradou časti mzdových nákladov z ÚPSVR na vytvorenú chránenú

dielňu.

Z uvedeného vyplýva, že zistené rozdiely majú opodstatnenie a neboli hodnotené ako nedostatok.

2. Kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v rokoch 2016, 2017 a v 1. polroku 2018 v závislosti od zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.

Odmeňovanie zamestnancov Mesta Poprad – pracovníkov mestskej polície upravuje zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení. Tarifné platy sú priznávané podľa základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Kontrola priznaných funkčných platov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom, plnenie zo sociálneho fondu

*Kontrolné zistenia:*

- *zvýšenie tarifného platu nebolo priznané 2 zamestnancom napriek skutočnosti, že vo vymedzení okruhu zamestnancov, ktorým nebude zvýšenie tarifného platu, tak, ako je to uvedené v § 13 IRA 017/PO/2015, sa títo zamestnanci (ich pracovné miesta) nenachádzajú*
- *poskytovanie príplatku za riadenie vedúcim zamestnancom mestskej polície v IRA č. 003/SM/2015 nie je upravené*
- *porušenie § 4 ods. 7 zákona o odmeňovaní, keď oznámenie o výške a zložení funkčného platu v niektorých prípadoch nebolo vyhotovené*
- *porušenie § 10 ods. 2 zákona o odmeňovaní - Návrhom na zaradenie zamestnanca bol neoprávnené znížený osobný príplatok zamestnanca o výšku príplatku za zmenu*
- *odmeny na základe Memoranda o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zo dňa 01.12.2016 neboli priznané vo výške 2 % funkčného platu priznaného k 01.09.2017*
- *v niektorých prípadoch pre účely ďalšieho platu bol zistený rozdielny prístup k určaniu pomernej časti funkčného platu*
- *nedostatky týkajúce sa nariadenia práce nadčas, jej evidencie, evidencie čerpania náhradného voľna bola vedená netransparentne, chýbali podpisy zodpovedných pracovníkov*
- *vyplatenie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla bez príslušného dokladu*

4. Kontrola prevodu platov zamestnancov z účtu zamestnávateľa v rokoch 2016, 2017 a v 1. polroku 2018

Prekontrolované boli prevody platov na osobné účty všetkých zamestnancov podľa údajov uvedených v mzdových listoch v rokoch 2016, 2017 a 2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

5. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

*Základná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a audite a IRA č. 025/SM/2016, Článok II. § 5 a nasl.*

*ZFK nebola vykonávaná na všetkých dokladoch súvisiacich s použitím finančných prostriedkov napr.:*

- *niektoré návrhy na vyplatenie odmien v rokoch 2016, 2017 a v 1. polroku 2018*
- *návrh na vyplatenie príplatkov z 24.10.2017*

- návrh na zaradenie zamestnanca z 28.06.2018

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní	5
Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	1
Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce	3
Memorandum o úprave platových náležitostí zamestnancov z 01.12.2016	1
IRA č. 017/PO/2015 – Pracovný poriadok	1
Ostatné	5

Kontrolovaný subjekt prijal v určenej lehote 5 opatrení na nápravu nedostatkov.

### **TV Poprad, s.r.o., Podtatranská 149/7, Poprad - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení v roku 2018**

Bežná dotácia bola schválená na 1. neplánovanom zasadnutí MsZ 18. 01. 2018 – uzn. č. 15/2018 vo výške 220 tis. eur na výdavky spojené so zabezpečením lokálneho televízneho vysielania; dotácia na kapitálové výdavky vo výške 30 tis. eur na obnovu a modernizáciu vysielacej techniky a na zakúpenie potrebného televízneho vybavenia bola schválená na 2. neplánovanom zasadnutí MsZ 06. 03. 2018 – uzn. č. 63/2018.

Poskytnutá dotácia na bežné výdavky bola použitá v plnej výške, a kapitálová dotácia bola vyčerpaná vo výške 28.747,17 eur. Nevyčerpaná finančná čiastka 1.252,83 eur bola vrátená na účet mesta.

Prekontrolované boli všetky doklady (dokumentácia postupov verejného obstarávania, došlé faktúry, bankové výpisy, mzdová agenda, účtovná evidencia) týkajúce sa použitia poskytnutých finančných prostriedkov. Uplatnené výdavky vychádzali z riadne zdokladovaných účtovných dokladov; uplatnené boli bez DPH.

Kapitálová dotácia bola použitá na úhradu faktúr za dodanie:

– 1 ks Encoder HD – SDI	3.200,00 eur
– 3 ks produkčné kamerové zostavy	13.650,00 eur
– 1 ks počítač iMac	1.949,17 eur
– 3 ks grafické stanice	9.948,00 eur
<b>SPOLU</b>	<b>28.747,17 eur bez DPH</b>

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť obstarávala ako zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Preverená bola kompletná písomná dokumentácia týkajúca sa vykonaných prieskumov trhu. Kontrolou nedostatky zistené neboli.

Bežná dotácia v objeme 220 tis. eur bola použitá:

100.220 eur - mzdy poukázané na osobné účty – čiastočne uplatnené
58.790 eur - úhrady do poisťovních fondov – čiastočne uplatnené
17.120 eur - úhrada preddavku na daň z príjmov v 1 – 11/2018 – čiastočne uplatnené
6.520 eur – odvod povinných zrážok
1.125 eur - PHM

3.730 eur - prís. na stravovanie 55 % podľa § 19 ods. 2 písm. c) bod 5 zák. č. 595/2003 Z.z.  
396 eur – Google, mailová doména  
1.529 eur – Adobe Systems Software, licencia  
1.478 eur – VSE, elektrická energia  
183 eur – Tatrahasil, PO a BOZP  
9.623 eur – Slovanet, internet, prenájom miesta, prepojenie  
4.475 eur - nájomné a služby spojené s nájmom Mestu Poprad  
1.134 eur – Slovak Telekom, telekomunikačné služby  
280 eur – ELALL, programové vybavenie  
828 eur – SITA, spravodajský servis  
1.930 eur – B PLUS TV, oprava a kontrola vysielača,  
6.858 eur – redakčné vybavenie-drobný hmotný majetok  
270 eur - členský príspevok LOTOS  
226 eur - materiál  
1.859 eur - služby (právne, kameram., inzercia, drobné opravy, školenie, admin.poplatok)  
960 eur - daňová licencia  
466 eur – poistenie (PZP, HP, podnikateľov)

Najväčší podiel na použitej bežnej dotácii mali osobné náklady, predstavovali 83,02 %. Úhrady dodávateľských faktúr z dotácie boli uplatnené v alikvotnej výške, ktorá ani v jednom prípade nepresiahla fakturovanú sumu bez DPH.

*Kontrolou bolo zistené, že prevody do poisťných fondov boli počas roka realizované len čiastkovo. K 31. 12. 2018 spoločnosť vykazuje na účte 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia záväzkov vo výške 18.944,96 eur, v tom po lehote splatnosti vo výške 11.673,90 eur. Kontrolovaný subjekt bol opätovne upozornený na skutočnosť, že je povinný realizovať odvody do poisťných fondov v plnej výške tak ako vyplýva z výpočtu miezd a spracovaných výkazov do jednotlivých poisťovní v jednotlivých mesiacoch v zákonom určených lehotách.*

### **Mestské lesy, s.r.o., Levočská 3312/37, Poprad - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení v roku 2018**

MsZ uzn. č. 101/2018 schválilo dňa 19.04.2018 poskytnutie kapitálovej dotácie na revitalizáciu lokality Kvetnica – Tancuľka vo výške 150 tis. eur.

Na základe žiadosti o zmenu vecnej náplne kapitálových výdavkov schválilo MsZ uzn. č. 285/2018 dňa 18.10.2018 z rezervného fondu na finančné krytie aktivity: Lesná cesta Kvetnica v objeme 150 tis. eur. Na základe žiadosti konateľa bol dňa 16.11.2018 vykonaný prevod finančných prostriedkov na účet spoločnosti vo výške 100 tis. eur.

Kontrolovaný subjekt použil v roku 2018 z poskytnutej dotácie sumu 65 483,45 eur na úhradu 4 faktúr. Súčasťou vyúčtovania bola žiadosť o možnosť použiť časť nepoužitej dotácie vo výške 34 516,55 eur v roku 2019, s čím poskytovateľ dotácie v súlade s § 13 ods. 3 zák. č. 583/2004 Z. z. vyjadril súhlas.

Prestavbu LC Kvetnica začal konateľ realizovať v novembri 2018 na základe zmluvy o dielo z roku 2015.

*Kontrolné zistenia:*

- *kontrolovaný subjekt zverejnil dňa 30.09.2015 pod por. č. 90/2015 informáciu o uzatvorení zmluvy, čím porušil ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého bol povinný zverejniť zmluvu*
- *finančné prostriedky boli použité bez právneho dôvodu - podľa § 47a ods. 4 zák. č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo*
- *v dňoch 28.01.2019, resp. 29.01.2019, bola z webovej stránky kontrolovaného subjektu odstránená „informácia o uzatvorení zmluvy“ a pod por. č. 90/2015 bola zverejnená v plnom znení zmluva o dielo č. 02/2015*
- *povinná osoba zverejnila údaje o faktúre č. 18/0093 po lehote určenej zákonom, keď faktúra bola uhradená dňa 12.12.2018 a údaje o faktúre boli zverejnené dňa 18.01.2019. Zákonná 30 dňová lehota uplynula dňa 11.01.2019.*
- *Na základe skutočnosti, že zmluva, ktorá bola výsledkom verejného obstarávania realizovaného v roku 2015, bola viazaná na poskytnutie nenávratného finančného príspevku z fondov EÚ, nebola zverejnená, v dôsledku čoho v zmysle § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo, kontrolovaný subjekt nebol oprávnený podľa tejto zmluvy postupovať a bol povinný realizovať výber dodávateľa na realizáciu stavebných prác postupmi vyplývajúcimi z platného zák. č. 343/2015 Z. z. a dielo realizovať na základe nového zmluvného vzťahu.*

Kontrolovaný subjekt k návrhu správy v určenej lehote doručil vyjadrenie – 2 námietky. Opodstatnenosť bola preverovaná. Jedna námietka bola vyhodnotená ako opodstatnená a bola zohľadnená v správe, druhá bola vyhodnotená ako neopodstatnená a odôvodnenie bolo zapracované do správy.

Na základe navrhnutých odporúčaní konateľ spoločnosti prijal 2 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 211/2000 Z. z § 5a ods. 1	1
Zákon č. 211/2000 Z. z § 5b ods. 2 druhá veta	1
Zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní	1
Ostatné	2