

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 **1. polrok 2019**

- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania § 14 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia; dodržiavanie uznesenia MsZ č. 326/2017
- Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola dodržiavania § 17 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 31.12. 2018
- Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola dodržiavania Zákona č. 431/2002 Z.z. v platnom znení o účtovníctve – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2018

Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania § 14 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia; dodržiavanie uznesenia MsZ č. 326/2017

Cieľ finančnej kontroly – preverenie dodržiavania ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení týkajúce sa rozpočtového procesu v roku 2018, plnenie prijatých uznesení MsZ.

Predmet finančnej kontroly:

1. Kontrola dodržiavania zákona 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. 326/2017 zo dňa 13. 12. 2017, vykonanie jednotlivých prijatých uznesení MsZ
 2. Plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2018
-
1. Kontrola dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z., v platnom znení – rozpočet, zmeny rozpočtu, dodržiavanie kompetencie danej zákonom č. 369/1990 Zb. v platnom znení a uznesením MsZ č. 326/2017 zo dňa 13. 12. 2017

Návrh rozpočtu Mesta Poprad na rok 2018 s výhľadom na roky 2019, 2020 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 07. decembra 2017, schválený bol uznesením MsZ č. 326/2017.

Celkový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný v súlade s ust. § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení. V rozpočte mesta bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade s ust. § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. Návrh rozpočtu bol pred schválením zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta tak ako ukladá ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

MsZ mesta Poprad uvedeným uznesením poverilo primátora vykonávať zmeny v rozpočte, rozpočtové opatrenia príjmov z položky na položky v celom rozsahu, v rozpočte výdavkov z programu do programu v rámci hlavnej kategórie mesačne jednotlivo do výšky 17 tis. eur, výdavkov v rámci programu v celom rozsahu; postup bol v súlade s ust. § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

Uzn. č. 326/2017 bolo uložené zabezpečiť rozpis schváleného rozpočtu na rok 2018 v termíne do 31. 01. 2018. Úloha bola splnená. Rozpis schváleného rozpočtu bol spracovaný dňa 11. 01. 2018. Rozpis rozpočtu pre rozpočtové organizácie bol vykonaný dňa 15. 01. 2018, pre príspevkové

organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta dňa 09. 01. 2018, a tým bolo splnené ust. § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Súčasne boli určené záväzné ukazovatele tak ako ukladá ust. § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

MsZ uzn. č. 169/19.06.2018 schválilo zmenu rozpočtu, v rámci ktorej došlo ku schváleniu zvýšenia bežného príspevku pre SMK vo výške 61.000 €, pre Redakciu POPRAD – noviny občanov vo výške 4.800 €. Na základe tejto skutočnosti bola organizácii oznámená zmena rozpočtu dňa 26. 06. 2018. MsZ uzn. č.274/24.10.2018 schválilo zmenu rozpočtu, v rámci ktorej došlo ku schváleniu zvýšenia bežného príspevku pre SMK vo výške 50.000 tis. €. Na základe tejto skutočnosti bola organizácii oznámená zmena rozpočtu dňa 29. 10. 2018.

Uznesením č. 326/2017 bolo ďalej uložené predložiť MsZ finančné plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2018 a hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31. 12. 2018. Úloha splnená. Plnenie rozpočtu a monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov za 1. polrok 2018 bolo predložené MsZ dňa 30. 08. 2018 na 4. zasadnutí MsZ, ktoré uznesením č. 230/2018 zobralo uvedený materiál na vedomie. Hodnotenie rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov k 31. 12. 2018 bude predložené mestskému zastupiteľstvu v rámci návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2018 na zasadnutí mestského zastupiteľstva v júni 2019.

Podľa ust. § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vykonáva obec zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení, ktoré schvaľuje príslušný orgán obce. V podmienkach Mesta Poprad bol uznesením mestského zastupiteľstva č.326/2017 poverený vykonávať zmeny rozpočtu vo vyššie uvedenom rozsahu primátor mesta. Nad stanovený limit posudzovalo návrhy a schvaľovalo zmeny rozpočtu mestské zastupiteľstvo.

V roku 2018 bolo vykonaných 53 rozpočtových opatrení, o ktorých ekonomický odbor viedol operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmeny rozpočtu boli po schválení premietnuté v účtovnej evidencii v aktuálnom časovom období.

Vykonané zmeny rozpočtu boli vykonávané príslušným orgánom mesta v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení a uzn. MsZ č. 326/2017.

2. Plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj k rozpočtu po zmenách v roku 2018

2. 1 - Plnenie príjmov

Schválený rozpočet príjmov pre rok 2018 predstavoval objem 42.118.110 €. Celkový rozpočet príjmov bol k 31. 12. 2018 zvýšený o 6.260.720 €, v tom bežný rozpočet o 2.959.310 €, rozpočet kapitálových príjmov o 101.410 €, FO príjmov o 3.200.000 €. Skutočné príjmy k 31.12.2018 dosiahli objem 49.282.822,66 €.

2.2 - Plnenie výdavkov

Schválený rozpočet výdavkov pre rok 2018 predstavoval objem 42.118.110 €. Rozpočet celkových výdavkov bol k 31. 12. 2018 zvýšený o 6.260.720 €, použitie na 92,00 % z rozpočtu po zmenách

predstavuje úsporu v celkovom objeme 3.869.336,40 €, v tom úspora bežných výdavkov predstavuje 2.756.374,42 €, kapitálových výdavkov 1.111.113,04 €, FO výdavkov 1.848,94 €.

Rozpočet výdavkov bol v priebehu roka upravovaný zákonným spôsobom. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola dodržiavania § 17 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 31. 12. 2018

Cieľom finančnej kontroly bolo preverenie dodržiavania ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení; vyčíslenie stavu a vývoja dlhu mesta k 31. 12. 2018

1. Preverenie dodržiavania ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení

Podľa ust. § 17 ods.2 zákona môže mesto použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov, to znamená na financovanie obstarania a zhodnotenia majetku a na financovanie rozvojových programov v súlade s viacročným programovým rozpočtom. Výnimočne ich môže použiť na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka za podmienky, že budú splatené do rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

V roku 2018 mesto evidovalo v účtovnej evidencii a splácalo:

- úver -Všeobecná úverová banka, a.s. – obnova miestnych komunikácií
- úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania z roku 2002 – výstavba bytového domu
- úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania z roku 2008 – výstavba nájomných bytov

V roku 2018 mesto neprevzalo záruky za úvery, pôžičky a iné dlhy fyzickej alebo právnickej osoby, neprevzala záväzky od právnickej osoby v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Mesto neposkytlo návratnú finančnú výpomoc. Mesto v kontrolovanom období na plnenie svojich úloh neprijalo nové návratné zdroje financovania.

2. Stav a vývoj dlhu mesta

Mesto k 31. 12. 2018 vykazuje nasledovné údaje:

- úver VÚB, a.s. – zostatok v celkovej výške 778.605,79 €
- úver ŠFRB – zostatok v celkovej výške 2.164.493,15 €

Pre účely výpočtu celkovej sumy dlhu sa podľa ust. § 17 ods. 8 zákona okrem iných nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB.

Posúdenie stavu a vývoja dlhu bol vykonaný na základe kritérií zadlženosti mesta stanovených v § 17 ods. 6 zákona.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie:

ukazovateľ	Skutočnosť
	31.12.2018
celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z.z.) v eurách	778 605,79
suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eurách	535 062,60
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2017)	39 131 362,98
ukazovatele dlhu v % - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z.	
písm. a)	1,99
písm. b)	1,79
počet obyvateľov k 31.12.2018 (zdroj SŠÚ)	51 304
dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa v eurách (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z.z.)	15,18

Celková suma dlhu neprekročila hranicu 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok investičných dodávateľských úverov neprekročila v kontrolovanom období 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. Finančné prostriedky z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté neboli.

Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola dodržiavania Zákona č. 431/2002 Z.z. v platnom znení o účtovníctve – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2018

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 z.n.p.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 bola vykonaná na základe príkazu primátora mesta zo dňa 27.09.2018.

Správnosť vykonania inventarizácie, súlad skutočného stavu majetku uvedeného v inventúrnych súpisoch majetku so stavom v účtovnej evidencii bol prekontrolovaný podľa inventúr, ktoré vykonali vymenované dielčie inventarizačné komisie.

Rozdiely vo finančnom vyjadrení zistené neboli.

Kontrolou bolo zistené:

- *nedodržanie § 30, ods. 2 zákona o účtovníctve, na inventúrnom súpise majetku nebol uvedený dátum, ku ktorému bola vykonaná inventúra účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku*
- *účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vykazuje pri niektorých stavbách zostatok napriek skutočnosti, že stavby boli do majetku zaradené, napr.: Stavba č. 16, Stavba 21; vytvorenie opravnej položky vo výške 100 % v rozpore so smernicou – Stavba č. 92; stavba odovzdaná do užívania v roku 2009 - Stavba č. 89*
- *porušenie Článku IV. Smernice č. 34/2009 - Inventúrny súpis zásob materiálu – miesto uloženia Sklad materiálu MsÚ a Prezentácia mesta MsÚ neboli opatrené náležitosťami inventúrneho súpisu uvedenými v § 30 ods. 2 písm. e) a i) zákona o účtovníctve na každej*

- strane inventúrneho súpisu, len na poslednej strane; neboli opatrené dátumom vyhotovenia inventúrneho súpisu - napr. účet 061, 062, 063, 112, 211, 213, 318, 319, 321, 379, 381,*
- *porušenie článku IV ods. 2 Smernice č. 64/2012 - zdôvodnenie oprávnenosti a výšky opravy účtovania nebolo súčasťou inventúrneho súpisu k účtu 428 vo výške 49.305,54 €*

Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 3/2018.

Na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2018 boli prijaté 3 opatrenia. Kontrolou splnenia opatrení bolo zistené, že 1 opatrenie splnené nebolo, a to: Zabezpečiť spracovanie žiadosti o vyradenie záväzkov – nevyfakturované dodávky vo výške 78,42 €. Žiadosť o vyradenie záväzku spracovaná nebola.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p.	4
Smernica Mesta Poprad č. 64/2012	1
Smernica Mesta č. 34/2009	2