

## 1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015

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. polrok 2015 a na 2. polrok 2015, ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Poprad č. 244/2014 zo dňa 10. decembra 2014, č. 79/2015 zo dňa 22. apríla 2015 a č. 141/2015 zo dňa 17. júna 2015.

Činnosť v roku 2015 vymedzená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK Mesta Poprad, vykonávaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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 ÚHK vykonáva 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 2015 bolo 30 kontrolných akcií vykonaných v subjektoch, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti podľa platného zákona o obecnom zriadení, a to ustanovení § 18d ods. 2

- písm. a) **5 kontrol na mestskom úrade,**  
písm. b) **9 kontrol v rozpočtových organizáciách Mesta Poprad,**  
**1 kontrola v príspevkovej organizácii Mesta Poprad,**  
písm. c) **2 kontroly v obchodných spoločnostiach, v ktorých má mesto 100 % majetkovú účasť,**  
písm. d) **11 kontrol v subjektoch, ktorým bola z rozpočtu mesta poskytnutá účelová dotácia podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení,**  
**2 kontroly u zriaďovateľov neštátnych školských subjektov a zariadení, ktorým bola poskytnutá dotácia podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. v platnom znení.**

Z vykonaných následných finančných kontrol bolo 21 kontrolných akcií ukončených záznamom, teda neboli preukázané porušenia právnych noriem. V ostatných prípadoch vedúci

jednotlivých kontrolovaných subjektov na základe výsledkov kontrol prijali na nápravu zistených nedostatkov celkom 47 opatrení.

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

poverenie	kontrolovaný subjekt	predmet, zameranie kontroly	opatrenia
1/2015	ŽHK Poprad	dotácie VZN č. 2/2013	-
2/2015	Jazdecký klub FREESTYLE	dotácie VZN č. 2/2013	-
3/2015	ŠK JUNIOR SKI Poprad	dotácie VZN č. 2/2013	-
4/2015	Automobil.orient.súťaž PP	dotácie VZN č. 2/2013	-
5/2015	Léthé, n.o. Poprad	dotácie VZN č. 2/2013	-
6/2015	Slov.Červený kríž,uz.spolok PP	dotácie VZN č. 2/2013	-
7/2015	SRRZ-RZ pri ZUŠ	dotácie VZN č. 2/2013	-
8/2015	Stredisko služieb škole	kontr.spln. opatr. správa 25/2012	-
9/2015	Stredisko služieb škole	hospodárenie.s fin.prostriedkami a majetkom	4
10/2015	Mesto Poprad - MsÚ	tvorba a použitie peňažných fondov	-
11/2015	Mesto Poprad - MsÚ	podklad k Záverečnému účtu	-
12/2015	Mesto Poprad - MsÚ	použitie kapitálových prostriedkov	8
13/2015	Slniečko, n.o. – Súkromná MŠ	§ 6 ods.12 596/2003 Z.z.	-
14/2015	PCS, s.r.o.	kontr.spln. opatr. správa 16, 17/2014	-
15/2015	PCS, s.r.o.	hospodárenie.s fin.prostriedkami a majetkom	18
16/2015	Mesto Poprad, mestská polícia	kontrola vybavenia sťažnosti	-
17/2015	Centrum pre rodinu – Súkr. MŠ	§ 6 ods.12 596/2003 Z.z.	-
18/2015	HK ŠKP, o.z., PP	dotácie VZN č. 2/2013	-
19/2015	Basket.akadémia mládeže	dotácie VZN č. 2/2013	-
20/2015	HK Poprad, s.r.o.	dotácie VZN č. 2/2013	-
21/2015	Futbalový klub PP,o.z.	dotácie VZN č. 2/2013	-
22/2015	MIK Poprad	hospodárenie.s fin.prostriedkami a majetkom	5
23/2015	ZŠ s MŠ Jarná	kontr.spln. opatr. správa 29/2012,23/2014	-
24/2015	ZUŠ Štefánikova	kontrola splnenia opatrení správa 1/2013	-
25/2015	ZŠ s MŠ Vagonárska	kontrola splnenia opatrení správa 4/2013	2
26/2015	ZŠ s MŠ Dostojevského	kontr.spln. opatr. správa 25/2011,31/2013	-
27/2015	ZŠ s MŠ Koperníková	kontr.spln. opatr. správa 32/2012,24/2014	4
28/2015	ZŠ s MŠ Tajovského	kontr.spln. opatr. správa 29/2013	-
29/2015	ZŠ s MŠ Francisciho	kontr.spln. opatr. správa 11/2012,30/2013	-

V priebehu roku 2015 boli vykonané:

- 3 následné finančné kontroly zamerané na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad
- 1 komplexná kontrola bola vykonaná ako príprava na spracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2014, zameraná na preverenie dodržiavania ustanovení zákonov o rozpočtových pravidlách týkajúcich sa rozpočtového procesu, vykonanie inventarizácie, správnosť spracovania ročnej závierky
- 11 kontrol sa týkalo dodržiavania všeobecne záväzných nariadení mesta
- 2 kontrolné akcie boli 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
- 3 tematické kontrolné akcie
- 1 kontrola vybavenia sťažnosti
- 9 kontrolných akcií bolo zameraných na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predošlých následných finančných kontrolách

Prehľad a zameranie vykonaných kontrolných akcií podľa typu kontrolovaného subjektu.

#### **Mesto Poprad - mestský úrad:**

- tvorba a použitie peňažných fondov v roku 2014
- rozpočtový proces v zmysle zákona č. 583/2003 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, plnenie uznesenia Mestského zastupiteľstva mesta Poprad č. 281/2013 zo dňa 10. 12. 2013, ktorým bol schválený rozpočet Mesta Poprad na rok 2014 s výhľadom na roky 2015, 2016
- plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2014
- dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p. pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014
- proces zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2014

- kontrola použitia kapitálových finančných prostriedkov Mesta Poprad v roku 2014 – vybraté investičné akcie, v tom:
  - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri kapitálových finančných operáciách Mesta Poprad triedených v rámci rozpočtovej klasifikácie, funkčná klasifikácia (FK)
  - zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr
  - vykonávanie predbežnej finančnej kontroly
  - súlad fakturácie so zmluvou a verejným obstarávaním,
  - kontrola postupu VO pri zákazkách, ktoré nie sú nadlimitnými zákazkami ani podlimitnými zákazkami
- kontrola vybavenia sťažnosti, ktorú riešila mestská polícia
- kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v období od 01.01.2015 do 30.09.2015 so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri obstarávaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, v tom:
  - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri obstarávaní
  - kontrola postupu VO pri zákazkách, ktoré nie sú nadlimitnými zákazkami ani podlimitnými zákazkami – zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o VO, zákazky na dodanie tovaru a služby alebo práce nie bežne dostupnej na trhu, pre ktoré od 01.02.2014 platia finančné limity: tovar a služba < 20 000 eur, práce < 30 000 eur bez DPH
  - zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr
  - súlad fakturácie so zmluvou, objednávkou a verejným obstarávaním
  - vykonávanie vnútornej administratívnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

**Rozpočtové organizácie**, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad (Stredisko služieb škole, Brokoffova ul., Základná umelecká škola, Štefánikova ul., základné školy s materskými školami – Jarná, Vagonárska, Dostojevského, Koperníkova, Tajovského, Francisciho):

- kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta – Stredisko služieb škole, Brokoffova ul.; komplexná následná finančná kontrola za obdobie roku 2014 (výdavky, príjmy, rozpočtový proces, inventarizácia, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, správnosť triedenia nákladov podľa ekonomickej klasifikácie, dodržiavanie postupov účtovania, kontrola vykonaných prieskumov trhu pri obstarávaní, dodržiavanie ZP, dodržiavanie zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, tvorba a použitie sociálneho fondu, oblasť autodopravy, zverejňovanie povinných údajov); súčasne bola vykonaná aj kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole v roku 2012
- v základných školách - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole v roku 2012, 2013, 2014

**Príspevková organizácia**, zriaďovateľom ktorej je Mesto Poprad (Mestská informačná kancelária):

- kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených finančných prostriedkov, v tom:
  - dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov najmä pri vedení pokladnice, realizovaní finančných operácií z účtov organizácie a vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
  - vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v zn.n.p.
  - dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p.
  - dodržiavanie ekonomickej klasifikácie (EK) v rámci rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v zn.n.p. pri klasifikovaní výdavkov a postupov účtovania
  - zverejňovanie údajov na základe zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v zn.n.p.
  - dodržiavanie Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
  - kontrolované obdobie - od 01.06.2014 do 30.06.2015

**Obchodná spoločnosť**, zakladateľom ktorej je Mesto Poprad (Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad):

- Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 16 a 17/2014. Spoločnosť prijala 22 opatrení, ktoré sa týkali:
  - dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce týkajúcich sa obsahu pracovných zmlúv a odmeňovania, súlad s pracovným poriadkom
  - dodržiavania zákona o účtovníctve, správnosť fakturácie
  - úplnosť nájomných zmlúv (uvádzať dĺžku obdobia úhrady s presným dátumovým určením)
  - dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení
  - oblasti autodopravy (vyhodnocovanie skutočnej spotreby, spotreby nad normu)
- Komplexná následná finančná kontrola bola zameraná na:
  - zhodnotenie výsledkov hospodárenia spoločnosti
  - plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o dani z príjmov, Obchodného zákonníka, náležitostí účtovnej závierky k 31. 12. 2013
  - dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce týkajúcich sa odmeňovania
  - vyúčtovanie dotácie poskytnutej z prostriedkov zakladateľa
  - náklady a výdavky spoločnosti - ich hospodárnosť a efektívnosť
  - Autodoprava
  - inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtovnej jednotky v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov k 31.12.2014
  - kontrola fakturácie za použitie búracieho kladiva, vykonanie exhumácie a účtovanie príplatkov za obrady uskutočňované v sobotu a nedeľu
  - súlad fakturovaných položiek s cenníkom
  - kontrolované obdobie - rok 2014.

**Právnické osoby**, ktorým bola poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení:

- Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých podľa platného znenia VZN č. 2/2013:
  - Kontrola bola vykonaná v 11 subjektoch; prekontrolovaných bolo 21 zmlúv
  - dodržanie účelu na ktorý bola dotácia poskytnutá
  - dodržanie termínu realizácie
  - dodržanie termínu predloženia vyúčtovania
  - prekontrolované boli všetky originálne účtovné doklady uvedené vo vyúčtovaniach, skutočná realizácia výdavkov bola preverená na základe bankových výpisov, pokladničných dokladov a kníh, účtovných denníkov, resp. inej účtovnej evidencie
  - kontrolované obdobie - rok 2014.

**Zriaďovatelia neštátnych školských subjektov**, ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. v platnom znení:

- kontrola dodržania účelu a efektívnosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov bola vykonaná v 2 subjektoch (Slniečko, n.o. - Súkromná MŠ Tranovského ul., Centrum pre rodinu, o.z. Scherffelova ul.- Súkromná MŠ)
  - kontrole každoročne podliehajú výdavky uplatnené vo vyúčtovaniach dotácie; preverené boli originálne účtovné doklady, realizácia výdavkov bola preverená na základe bankových výpisov, pokladničných dokladov a kníh, účtovných denníkov
  - kontrolované obdobie - rok 2014.

V prílohe 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.

Na základe kontrolných zistení konštatujem, že v roku 2015 najvyšší podiel na zistených pochybeniach, 16,33 % tvorili nedostatky s dodržiavaním zákona o účtovníctve. 12,24 %-ný podiel predstavovali nedostatky s dodržiavaním zákona o verejnom obstarávaní, zákona o slobodnom prístupe k informáciám – zverejňovanie povinných informácií, 8,16 %-ný podiel predstavovali nedostatky zistené pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole.

V roku 2015 bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b), j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v 3 prípadoch z dôvodu, že došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov v celkovej výške 7.976,89 eur.

O výsledkoch následných finančných kontrol vykonaných v roku 2015, 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 každom zasadnutí mestského zastupiteľstva.

Štatutárny zástupca mesta – primátor bol informovaný o výsledkoch následných finančných kontrol priebežne.

### **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 2014, predložené na 3. zasadnutí mestského zastupiteľstva 17. júna 2015. Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 – 2018 som spracovala a predložila na 6. zasadnutí mestského zastupiteľstva 16. decembra 2015.

V priebehu roku 2015 som sa aktívne zúčastnila pripomienkového konania k návrhu:

- smernice o interných riadiacich aktoch a všeobecné zásady pri ich tvorbe a publikovaní
- smernice o komunikačnom manuáli MsÚ Poprad
- smernice o odmeňovaní a poskytovaní príspevku zamestnancom Mestského úradu v Poprade
- smernice pre verejné obstarávanie so zameraním na postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky a obchody cez elektronické trhovisko
- poriadku o etickom kódexe Mestského úradu v Poprade
- smernice o poskytovaní jednotného pracovného ošatenia
- smernice o poskytovaní informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov
- smernicu o udeľovaní záštity primátorom Mesta Poprad
- smernicu o poskytovaní benefitov pre darcov krvi v meste
- Pracovného poriadku zamestnancov Mesta Poprad
- podpisového poriadku
- Postupu pri odhlasovaní občana z trvalého pobytu v meste Poprade mimo územia Slovenskej republiky.

### **Ostatné činnosti**

- pravidelná účasť na zasadnutiach mestskej rady, mestského zastupiteľstva a na poradách zvolaných primátorom mesta
- účasť na zasadnutí finančnej komisie pri MsZ pred prerokovaním návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2014, návrhom rozpočtu na roky 2016 - 2018
- v prípade potreby konzultácie s jednotlivými zamestnancami mesta
- účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie, aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR, Tatransko-spišskej sekcii ZHK SR.

## **2. Návrh na uznesenie**

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

### **b e r i e n a v e d o m i e**

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2015.

## **3. Príloha č. 1**

Tabuľka – Porušenia zákonov, interných predpisov



## Porušenia, nedodržovania predpisov - kontrolné zistenia finančne nevýčíslené

Poverenie číslo	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia spolu	Všeobecné záväzné právne predpisy											Interné predpisy				ostatné, inde		
			zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach (§13 ods. 1	zák.č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy § 31 ods. 1 písm. b), j)	zák.č. 563/2003 Z.z. o odmerovaní vo verejnom záujme	zák.č. 502/2001 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. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme	zák.č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní	zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH	zák. č. 283/2003 Z.z. o cestovných náhradách	Met.Lusm.MF SR č. 010175/2004-42	Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31	Smernica Mest Poprad č. 62/2012 na členenie, odpisovanie majetku	Registratúrny poriadok Mesta Poprad		Ostatné interné predpisy	Interný pokyn Mesta Poprad č. 5 – verejné obstarávanie
1	ŽHK Poprad	0																		
2	Jazdecký klub FREESTYLE	0																		
3	ŠK JUNIOR SKI Poprad	0																		
4	Automobil.orient.súťaž PP	0																		
5	Léthé, n.o. Poprad	0																		
6	Slov.Červený kríž,uz.sp.	0																		
7	SRRZ-RZ pri ZUŠ	0																		
8	Stredisko služieb školy	0																		
9	Stredisko služieb školy	11			3		1		1	3			1		1		1			
10	Mesto Poprad	0																		
11	Mesto Poprad	0																		
12	Mesto Poprad	11								1	3			1				1		5
13	Nezisk.org. Slniečko	0																		
14	PCS, s.r.o.	0																		
15	PCS, s.r.o.	5					1	1		1		1								
16	Mesto Poprad, MP	1	1																	
17	Centrum pre rodinu	0																		
18	HK ŠKP, o.z., PP	0																		
19	Basket.akad.mládeže	0																		
20	HK Poprad, s.r.o.	0																		
21	Futbalový klub PP,o.z.	0																		
22	MIK Poprad	8					1	3		1			1	1	1					
23	ZsMŠ Jarná	0																		
24	ZUŠ, Štefánikova	0																		
25	ZŠ s MŠ Vagonárska	2					1	1												
26	ZŠ s MŠ Dost.	0																		
27	ZŠ s MŠ Majetovce	3						2					1							
28	ZŠ s MŠ Tajovského	0																		
29	ZŠ s MŠ Francisciho	0																		
30	Mesto Poprad	8		2			2					3					1			
	<b>SPOLU</b>	<b>49</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>5</b>

## Porušenia, nedodržovania predpisov - kontrolné zistenia finančne vyčíslené

30	Mesto Poprad	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. b), j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v zn.n.p.
	<b>7.976,89 €</b>	zistená výška porušenia
	1.559,29 €	vrátená čiastka - do dňa prerokovania výsledkov kontroly