

## 1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017

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 2017 a na 2. polrok 2017, ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Poprad č. 302/2016 a č. 192/2017.

Kontrolná činnosť v roku 2017 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 2017 bolo **28 kontrolných akcií** vykonaných v subjektoch, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti podľa platného znenia zákona o obecnom zriadení, a to ustanovení § 18d ods. 2

- písm. a) **5 kontrol na mestskom úrade,**
- písm. b) **5 kontrol v rozpočtových organizáciách Mesta Poprad,  
2 kontroly v príspevkovej organizácii Mesta Poprad,**
- písm. c) **5 kontrol v obchodných spoločnostiach, v ktorých má mesto 100 %  
majetkovú účasť,**
- písm. d) **7 kontrol v subjektoch, ktorým bola z rozpočtu mesta poskytnutá účelová  
dotácia podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení,  
4 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 celkového počtu vykonaných finančných kontrol porušenie právnych noriem nebolo preukázané v 14 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 30 opatrení. Zákonnú povinnosť si nesplnilo Mesto, MsÚ Poprad (kontroly vykonané na základe poverení č. 9, 10/2017).

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. 2017 uplynula lehota na predloženie uvedeného zoznamu (kontroly vykonané na základe poverení č. 2, 3, 6, 9, 10, 13/2017). Zákonnú povinnosť si nesplnilo Mesto, MsÚ Poprad, týka sa kontrol č. 6, 9, 10/2017.

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

poverenie	subjekt	zameranie	opatrenia	výsledok
1/2017	PES, s.r.o. Poprad	použ. dotácií § 7 ods.2 zák.č.583/2004 Z.z.		S
2/2017	Správa mestských komunikácií	kontrola splnenia opatrení 19/2014	2	NS, S
3/2017	Správa mestských komunikácií	kontrola hospodárenia - oblasť odmeňovania	5	NS, S
4/2017	Progresfem PP	použ. dotácií § 7 ods.4 zák.č.583/2004 Z.z		S
5/2017	Slov. Červený kríž,ú.z.spolok	použ. dotácií § 7 ods.4 zák.č.583/2004 Z.z		S
6/2017	Mesto, MsÚ Poprad	rekonštrukcia sociálneho .zázemia	4	NS, S
7/2017	Mesto, MsÚ Poprad	účtovná závierka, ,inventarizácia		S
8/2017	Mestské lesy, s.r.o.	hospodárenie v roku 2016	6	NS, S
9/2017	Mesto, MsÚ Poprad	rozpočtový proces, RF,MFRB,dlh		NS, S
10/2017	Mesto, MsÚ Poprad	rekonštrukcia kina Tatran, MIK		NS, S
11/2017	PCS, s.r.o.	kontrola opatrení 11/2016	4	NS, S
12/2017	PCS, s.r.o.	hospodárenie v roku 2016	5	NS, S
13/2017	TV Poprad, s.r.o.	hospodárenie v roku 2016	1	NS, S
14/2017	Horský film, n.f. PP	použ. dotácií § 7 ods.4 zák.č.583/2004 Z.z		S
15/2017	Hokejový klub ŠKP,o.z.	použ. dotácií § 7 ods.4 zák.č.583/2004 Z.z		S
16/2017	Basketbalová akadémia mládeže	použ. dotácií § 7 ods.4 zák.č.583/2004 Z.z		S
17/2017	Futbalový klub PP,o.z.	použ. dotácií § 7 ods.4 zák.č.583/2004 Z.z		S
18/2017	HK Poprad, s.r.o.	použ. dotácií § 7 ods.4 zák.č.583/2004 Z.z		NS, S
19/2017	Centrum pre rodinu	použitie dotácie § 6 ods.12 596/2003 Z.z.		S
20/2017	Slniečko, n.o. PP	použitie dotácie § 6 ods.12 596/2003 Z.z.		S
21/2017	Life Academy, s.r.o. PP	použitie dotácie § 6 ods.12 596/2003 Z.z.		S
22/2017	Kreatívne centrum, s.r.o. BB	použitie dotácie § 6 ods.12 596/2003 Z.z.		S
23/2017	Základná umelecká škola	kontrola hospodárenia - oblasť odmeňovania		S
24/2017	Stredisko služieb škole	kontrola hospodárenia - oblasť odmeňovania		S
25/2017	ZšsMŠ Komenského	kontrola hospodárenia - oblasť odmeňovania		S
26/2017	ZšsMŠ Vagonárska	kontrola hospodárenia - oblasť odmeňovania		S
27/2017	ZšsMŠ Tajovského	kontrola hospodárenia - oblasť odmeňovania	3	NS, S
28/2017	Mesto, MsÚ Poprad	zákazky podľa § 117 zák. o VO		NS

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

V priebehu roku 2017 bolo vykonaných:

- 9 finančných kontrol zameraných na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad
- 2 kontroly súviseli s prípravou spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2016, zameraná na dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z., 583/2004 Z.z. v platnom znení (rozpočtový proces, tvorba a použité rezervného fondu a MFRB, dlh mesta), zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (zostavenie účtovnej závierky, správnosť vykonania inventarizácie za rok 2016)
- 2 kontroly na základe konkrétnych požiadaviek poslancov mestského zastupiteľstva
- 1 kontrola zameraná 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 zn.n.p.,
- 7 kontrol zameraných na kontrolu použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácií poskytnutých podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn.n.p., dodržiavanie VZN č. 2/2013, č. 8/2015
- 4 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
- 2 kontrolné akcie boli zamerané na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrolách v predchádzajúcich obdobiach
- 1 tematická kontrola

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 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 zákazky „Rekonštrukcia sociálneho zázemia vo vestibule MsÚ pri zasadačkách“ – finančné krytie zákazky pred zadaním zákazky, počas realizácie pred uzatvorením dodatku a objednávky; dodržiavanie postupov podľa platných právnych noriem pri výbere dodávateľa na zhotovenie projektovej dokumentácie, pri výbere dodávateľa na realizáciu zákazky; plnenia podľa jednotlivých článkov uzatvorenej zmluvy, dodatku k zmluve, objednávky; porovnanie položiek z výkazu výmer spracovaných v projektovej dokumentácii s víťaznou cenovou ponukou a skutočne vyfakturovaných a uhradených položiek; postup prác v časovom slede podľa zápisov v stavebnom denníku; kontrola dodržiavania povinnosti uvedenej v § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami; hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri nakladaní s verejnými financiami, dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 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
- 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 uznesení MsZ č. 246/2015 zo dňa 16. 12. 2015
- plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2016
  - tvorba a použitie rezervného fondu, MFRB v roku 2016
  - stav a vývoj dlhu mesta
  - 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 zákaziek stavebné úpravy v budove kina Tatran a rekonštrukcia interiérového zariadenia Mestského informačného centra mesta Poprad v roku 2014 – finančné krytie zákaziek; dodržiavanie postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, postupov podľa interného príkazu mesta pri výbere dodávateľov na realizáciu zákaziek; porovnanie jednotlivých položiek z výkazu výmer spracovaných v projektovej dokumentácii s víťaznou cenovou ponukou a skutočne vyfakturovaných a uhradených položiek; zaradenie majetku do používania, zverenie majetku do správy; kontrola dodržiavania povinnosti uvedenej v § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek; hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri nakladaní s verejnými financiami, dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. v platnom znení
  - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri obstarávaní zákaziek podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

**Rozpočtové organizácie**, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad (Základná umelecká škola Štefánikova, Stredisko služieb škole Brokoffova, Základná škola s materskou školou Komenského, Vagonárska, Tajovského)

V roku 2017 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 2016.

- 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 prevodu plátov zamestnancov, poisťovních a odvodových povinností z účtu zamestnávateľa
- dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

**Príspevková organizácia**, zriaďovateľom ktorej je Mesto Poprad (Správa mestských komunikácií):

- kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 19/2014

- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov pri odmeňovaní zamestnancov, hospodárnosť pri použití finančných prostriedkov v roku 2016
- kontrola výšky platových taríf , hrubých platov vrátane odmeňovania počas zimnej a letnej údržby, oprávnenosť poskytnutia príplátok, oprávnenosť vyplatenia odmien
- kontrola prevodu platov zamestnancov, poisťných a odvodových povinností z účtu zamestnávateľa
- kontrola odmeňovania na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov organizácie a porovnanie so skutočnosťou.

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

- Popradská energetická spoločnosť, s.r.o. - kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta formou dotácie podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení
- Mestské lesy, s.r.o. - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti v roku 2016 - výsledky hospodárenia; účtovná závierka; hospodárenie spoločnosti; dodržanie ustanovení jednotlivých zákonov upravujúcich povinnosti spoločnosti pri vedení účtovníctva, najmä zákona o účtovníctve pri realizácii výdavkov z pokladnice a z bankových účtov spoločnosti; správnosť vykonania inventarizácie; verejné obstarávanie; odmeňovanie
- PCS, s.r.o. - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2016 - výsledky hospodárenia; plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o dani z príjmov, Obchodného zákonníka, náležitostí účtovnej závierky; vyúčtovanie dotácie poskytnutej z prostriedkov zakladateľa; verejné obstarávanie; inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtovnej jednotky v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. k 31.12.2016; súčasne bola vykonaná aj kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe č. 10/2016 a 11/2016
- TV Poprad, s.r.o. - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2016 so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti - použitie dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta; výdavky, účtovná evidencia nákladov spoločnosti; oblasť odmeňovania; autodoprava; kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2016; výsledky hospodárenia; plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v platnom znení, Obchodného zákonníka; náležitosti účtovnej závierky; kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v roku 2016.

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

- Kontrola použitia finančných prostriedkov v roku 2016 poskytnutých podľa platného znenia VZN č. 2/2013, VZN č. 8/2015 bola vykonaná v 4 subjektoch na základe 7 uzatvorených zmlúvách (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.

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

- 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 2016 na mzdy a prevádzku podľa VZN č. 18/2015
- Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami bola vykonaná v 4 subjektoch (Centrum pre rodinu, Slniečko, n.o., Life Academy, s.r.o., Kreatívne centrum, s.r.o.). Preverené boli originálne účtovné doklady, realizácia výdavkov bola preverená na základe bankových výpisov, pokladničných dokladov a kníh, účtovných denníkov, kontrolované obdobie - rok 2016.

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.

Na základe kontrolných zistení konštatujem, že v roku 2017 najvyšší podiel na zistených pochybeniach - 14,79 % tvorili nedostatky s dodržiavaním zákona o verejnom obstarávaní a zmluvne dohodnutých podmienok, 11,58 %-ný podiel predstavovali nedostatky s dodržiavaním vnútorných predpisov, 8,42 %-ný podiel tvorili nedostatky pri dodržiavaní zákona o účtovníctve.

V roku 2017 bolo konštatované porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a),b),g), j),k),n) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v 4 kontrolovaných subjektoch (príloha č. 2) v celkovej výške 136.301,65 €

Verejné finančné prostriedky vo výške 9.893,07 €- použité nad rámec oprávnenia - porušenie podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. boli vrátené na účet mesta do dňa ukončenia kontroly.

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2017, 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 zasadnutí 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 2016, predložené na 3. zasadnutí mestského zastupiteľstva 22. júna 2017. Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 – 2020 som spracovala a predložila na 6. zasadnutí mestského zastupiteľstva 7. decembra 2017.

## **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 2016, návrhom rozpočtu na roky 2018 - 2020
- účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie, aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR, Tatransko-spišskej sekcii ZHK SR.

## **Príloha**

**č. 1** - Porušenia, nedodržovania predpisov - kontrolné zistenia finančne nevyčíslené

**č. 2** - Porušenia, nedodržovania predpisov - kontrolné zistenia finančne vyčíslené

## Porušenia, nedodržavania predpisov - kontrolné zistenia finančne nevyčíslené

Správa číslo	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia spolu	Všeobecné záväzné právne predpisy																			IRA	inde nezarad			
			zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone vo verejnom záujme	zák.č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní vo verejnom záujme	zák.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútor. audite	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. Zákonník práce	zák.č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy § 31 ods. 1	zák.č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní	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	zák. č.580/2004 Z.z. o zdravotnom oistení	zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov	KZ vyššieho stupňa na rok 2016	Met.usm.MF SR č. 010175/2004-42	Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92	VZN č. 2/2013, VZN č. 8/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta	VZN č. 148/2015-o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad			Interné smernice	ostatné, inde nezaradené (napr. zmluvy, dohody,...)	
1	PES, s.r.o. Poprad	0																								
2	Správa mest.komunikácií	6	1		1	1			1									1								
3	Správa mest.komunikácií	5		3														1	1							
4	Progresfem PP	0																								
5	Slov.červený kríž, ú.sp.	0																								
6	Mesto, MsÚ Poprad	13				2				1			2											7	1	
7	Mesto, MsÚ Poprad	0																								
8	Mestské lesy, s.r.o.	14					2	2			3	1							5				1			
9	Mesto, MsÚ Poprad	1				1																				
10	Mesto, MsÚ Poprad	13			5					1	2		1					1					3			
11	PCS, s.r.o.	6						2		1															3	
12	PCS, s.r.o.	14					1			1	5	1		1						1					4	
13	TV Poprad, s.r.o.	2												1	1											
14	Horský film, n.f., PP	0																								
15	Hokejový klub ŠKP, o.z. PP	0																								
16	Basket.akad.mládeže, PP	0																								
17	Futbalový klub PP,o.z.	4					3																	1		
18	HK Poprad, s.r.o.	3					2																	1		
19	Centrum pre rodinu, PP	1																						1		
20	Slniečko, n.o., PP	1																						1		
21	Life Academy, s.r.o., PP	1																						1		
22	Kreatívne centrum, s.r.o.,BB	8																						4		4
23	Zákl.umelecká škola, PP	0																								
24	Stredisko služieb škole, PP	0																								
25	ZŠsMŠ Komenského, PP	0																								
26	ZŠsMŠ Vagonárska, PP	0																								
27	ZŠsMŠ Tajovského, PP	3														1										2
28	Mesto, MsÚ Poprad																									
	<b>SPOLU</b>	<b>95</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>14</b>			



**Porušenia, nedodržiavania predpisov - kontrolné zistenia finančne vyčíslené**

6, 10	Mesto, MsÚ Poprad	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a), g) zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.	7.965,03 €
		porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. j), k) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.	85.943,04 €
		porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.	16.362,31 €
17	Futbalový klub Poprad	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.	3.479,65 €
18	HK Poprad, s.r.o. Poprad	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.	6.413,42 €
22	Kreatívne centrum, s.r.o. B.Bystrica	porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.	16.138,20 €

§ 31 ods. 1, písm. a) - poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom

§ 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. k) - nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami

§ 31 ods. 1, písm. n) - porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté

Spracovala: Ing. Zita Kozlerová