

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 2017**

- Mesto Poprad, mestský úrad - 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 znení neskorších predpisov

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **1. polrok 2018**

- TV Poprad, s.r.o., Podtatranská 149/7, Poprad - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení v roku 2017
- Spojená škola Letná, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami - oblasť odmeňovania
- 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. 2017

Mesto Poprad, mestský úrad - 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 znení neskorších predpisov

Cieľ kontroly – kontrola dodržiavania platného znenia zákona o verejnom obstarávaní (ďalej zákon o VO), interných aktov riadenia, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad pri realizácii zákaziek s nízkou hodnotou v roku 2017.

Predmetom kontroly bolo preverenie:

1. finančného krytia zákaziek pred ich zadaním
2. postupu verejného obstarávania podľa ustanovení interných riadiacich aktov mesta
3. realizácie zákaziek
4. zverejnenia zákaziek.

Okrem uvedeného bolo kontrolované dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými financiami, dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Ku kontrole boli vybraté zákazky nie bežne dostupné realizované v roku 2017:

1. Workout park JUH IV v Poprade
2. Intenzívny komplexný liečebný pobyt pre seniorov

3. Právne služby pre Mesto Poprad pre rok 2017 – 2018
4. Rekonštrukcia nebytového priestoru REDUTA
5. Dodávka informačného a vyvolávacieho systému
6. Príprava projektového zámeru a projektovej žiadosti pre projekt „Modernizácia odborných učebni základných škôl v meste Poprad
7. Výmena korčuliarskej gummy v žiackych šatniach na zimnom štadióne v Poprade
8. Výmena okien zimný štadión
9. Hydroizolácia časti plochej strechy budovy na ul. Tajovského 3015, Poprad
10. Záchrana NKP – Reštaurovanie Mariánskeho stĺpa so sochou Panny Márie – Immaculaty v Poprade-Matejovciach
11. Vypracovanie projektovej dokumentácie pre vydanie stavebného povolenia a spracovanie rozpočtu pre realizáciu stavby „Rekonštrukcia telocvične na Francisciho ulici II“
12. Poskytovanie online služieb Microsoft Office 365 na obdobie 1 roka vrátane súvisiacich implementačných, integračných a podporných služieb
13. Dodávka a montáž elektronického zabezpečovacieho systému a uzavretého kamerového systému pre viacúčelovú halu ARÉNA Poprad na Ul. Uherova 4680/2, Poprad
14. Výmena okien v objekte MsÚ Poprad 2. a 3. NP
15. Poskytovanie právnych služieb
16. Oprava podhl'adu vstupnej haly MsÚ Poprad.

Kontrola dodržiavania IRA č. 028/SM/2016 – Postup pri zákazkách s nízkou hodnotou a o obchodoch cez elektronické trhovisko Mesta Poprad, verzia 1 účinná od 01.05.2016

Kontrolou bolo zistené:

Zákazka č. 1 - Workout park JUH IV

– *lehota na dokončenie diela odlišne definovaná v požiadavke, vo výzve na predkladanie cenových ponúk a v zmluve*

Zákazka č. 2 - Intenzívny komplexný liečebný pobyt pre seniorov

– *nedodržanie § 12 ods. 7 smernice o VO, keď zmluva bola podpísaná bez overenia referátom VO, že návrh zmluvy je v súlade s podmienkami, za ktorých bolo VO vyhlásené*

Zákazka č. 3 - Právne služby pre Mesto Poprad pre rok 2017 – 2018

- *porušenie § 12 ods. 7 smernice o VO; Zmluva bola podpísaná bez odsúhlasenia súladu návrhu zmluvy s výsledkom verejného obstarávania (príloha č. 6 IRA)*
- *niektoré ustanovenia v zmluve nezodpovedajú predmetu zákazky uvedenom vo Výzve na predkladanie ponúk zo dňa 01.02.2017 a s cenovou ponukou uchádzača*

Zákazka č. 4 - Rekonštrukcia nebytového priestoru REDUTA - nedostatky neboli zistené.

Zákazka č. 5 - Dodávka informačného a vyvolávacieho systému

– *lehota na dokončenie diela odlišne definovaná v požiadavke, vo výzve na predkladanie cenových ponúk a v zmluve*

Zákazka č. 6 - Príprava projektového zámeru a projektovej žiadosti pre projekt „Modernizácia odborných učebni základných škôl v meste Poprad – nedostatky neboli zistené.

Zákazka č. 7 - Výmena korčuliarskej gummy v žiackych šatniach na zimnom štadióne

- *lehota na dokončenie diela odlišne definovaná v požiadavke, vo výzve na predkladanie cenových ponúk a v zmluve*

Kontrola dodržiavania IRA č. 028/SM/2016 – Postup pri zákazkách s nízkou hodnotou a o obchodoch cez elektronické trhovisko Mesta Poprad, verzia 2 účinná od 01.03.2017

Kontrolou bolo zistené:

Zákazka č. 8 - Výmena okien na Zimnom štadióne

- *k požiadavke na VO nedoložený výkaz výmer tak, ako je to v požiadavke uvedené*
- *predmet zákazky opísaný vo výzve na predkladanie ponúk nebol dostatočne špecifikovaný (chýbalo množstvo, rozmery, ...)*
- *neporovnateľnosť cenových ponúk jednotlivých uchádzačov*
- *vo výzve a v zmluve rozdielne definované lehoty pre dodanie diel*

Zákazka č. 9 - Hydroizolácia časti plochej strechy budovy na ul. Tajovského 3015, Poprad – kontrolou neboli zistené nedostatky

Zákazka č. 10 - Záchrana NKP – Reštaurovanie Mariánskeho stĺpa so sochou Panny Márie – Immaculaty v Poprade-Matejovciach

- *PHZ bola nesprávne určená*
- *postup v rozpore s § 12 ods. 7 IRA 028/SM/2016*
- *obstarávateľ neakceptoval predložený harmonogram postupu prác s termínom ukončenia diela v 06/2018, ten bol akceptovaný až na základe žiadosti a bol predmetom dodatku; dodatok bol nesprávne označený ako dodatok č. 1 k ZoD č. 10/OUaPP/2017, správne malo byť uvedené Dodatok č. 1 k ZoD č. 11/OUaPP/2017, nesprávne uvedené aj v texte dodatku, v čl. III.*
- *porušenie § 12 ods. 7 smernice o VO-zmluva bola podpísaná pred vykonaním ZFK*
- *nedostatky v rozsahu realizácie prieskumu trhu; - nedodržanie zmluvných podmienok - plnenie na inom ako dohodnutom mieste*
- *porušenie § 18 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, keď uzatvorením dodatku bol prekročený limit ustanovený pre daný druh zákazky (20 tis. eur bez DPH), dodatkom bola navýšená hodnota služby na 20 400,-- € bez DPH*
- *kontrolný list vykonania ZFK v etape prípravy finančnej operácie: právny úkon – zmluva z 25.05.2017 je nesprávne číslo zmluvy – Zmluva o dielo č. 11/OIR/2017 namiesto 11/OUaPP/2017*
- *kontrolný list vykonania ZFK v etape prípravy finančnej operácie: právny úkon – zmluva je nesprávne uvedený predmet – Vypracovanie projektovej dokumentácie stavby namiesto reštaurátorských prác*
- *formálne vykonanie základnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie, ktorou bola príprava dodatku k zmluve*

Kontrola dodržiavania IRA č. 028/SM/2016 – Postup pri zákazkách s nízkou hodnotou a o obchodoch cez elektronické trhovisko Mesta Poprad, verzia 3 účinná od 01.06.2017

Kontrolou bolo zistené:

Zákazka č. 12 - Poskytovanie online služieb Microsoft Office 365 na obdobie 1 roka vrátane súvisiacich implementačných, integračných a podporných služieb

- *zmena podmienok uvedených vo výzve pred podpisom zmluvy, ktorá mohla mať vplyv na výber úspešného uchádzača*

- porušenie § 12 ods. 7 smernice o VO, podľa ktorého neoddeliteľnou súčasťou procesu verejného obstarávania je vykonanie ZFK pred a po ukončení verejného obstarávania
- prílohu zmluvy netvorila správna cenová ponuka dodávateľa
- kontrolou zmluvne dohodnutých cien bol zistený rozdiel oproti cenovej ponuke v cene za integračné služby:
- predmetom cenovej ponuky neboli zmluvne dohodnuté plnenia

Zákazka č. 13 - Elektronický zabezpečovací systém Aréna

- nedodržanie ustanovenia čl. X, bod 10.2 Zmluvy (meniť a dopĺňať obsah zmluvy je možné len formou písomných dodatkov, ktoré budú platné, ak budú riadne potvrdené a podpísané oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinné dňom nasledujúcim po dni ich zverejnenia na webovom sídle objednávateľa.)
- odovzdanie a prevzatie diela v rozpore s ustanoveniami čl. VIII, bod 8.2 Zmluvy

Zákazka č. 14 - Výmena okien v objekte MsÚ Poprad 2. a 3. NP

- nedostatočne špecifikované technické parametre predmetu zákazky

Zákazka č. 15 - Poskytovanie právnych služieb

- vykonávanie základnej finančnej kontroly v rozpore s § 7 zák. č. 357/2015 Z. z. a § 8 smernice o FK – vykonané formálne, z dôvodu: doklady k uplatňovaným a fakturovaným nárokom - cestovné a náhrada za stratu času, neboli súčasťou faktúry, doručené boli po úhrade faktúry; právne poradenstvo po telefóne, plnenie nebolo možné z hľadiska spôsobu jeho poskytovania a s ohľadom na verejný charakter použitých finančných prostriedkov objektívne skontrolovať.

Zákazka č. 16 - Oprava podhľadu vstupnej haly MsÚ Poprad - kontrolou neboli zistené nedostatky.

Všeobecné kontrolné zistenia:

- triedenie výdavkov v rozpore s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov v 2 prípadoch
- obstarávanie služieb postupmi VO, na ktoré sa zákon o VO nevzťahuje - obstarávanie právnych služieb pre prípady sporových konaní
- nehospodárnosť, neefektívnosť a neúčinnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov - obstarávanie externých právnych služieb. Ich obsahom sú činnosti totožné s činnosťou 4 pracovníkov právneho oddelenia MsÚ tak, ako je to uvedené v čl. XIX. Organizačného poriadku MsÚ, verzia 4, 7. Vynaloženie verejných prostriedkov za právne služby v čase výkonu kontroly v hodnote 17.910,88 € je podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona 523/2004 Z.z. porušením finančnej disciplíny.
- porušenie § 117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní - V štvrtročných správach o zákazkách neboli zverejňované zákazky po uzatvorení zmluvy, ale ako zákazky boli zverejňované jednotlivé dodávateľské faktúry vo výške nad 5.000 € až po úhrade. V prípade čiastkových dodávateľských faktúr viažucich sa na zmluvu uzatvorenú na realizáciu zákazky tak bolo zverejňované len čiastočné plnenie a nie celková hodnota zákazky.

Kontrolovaný subjekt v určenej lehote predložil 7 námietok ku kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy. Referát VO spracoval samostatne vyjadrenie ku kontrolným zisteniam v rozsahu 6 námietok.

Po oboznámení sa s obsahom námietok boli akceptované 2 námietky a text správy bol upravený.

Súhrn:

| Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené | počet |
|---|-------|
| Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite | 2 |
| Zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní | 2 |
| Smernica č. 28/2016 – Postup pri zákazkách s NH, v1,2,3 | 3 |
| Metod.usm. MF SR k č. MF/010175/2004-42 | 1 |
| zmluvy | 7 |
| ostatné | 1 |

| Kontrolné zistenia finančne vyčíslené | v eurách |
|--|-----------|
| Zák. č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. j) | 17.910,88 |

TV Poprad, s.r.o., Podtatranská 149/7, Poprad - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení v roku 2017

Cieľ kontroly – kontrola dodržiavania hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2017.

Predmet kontroly – použitie finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta formou dotácie.

Na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 8. decembra 2016 bola uznesením MsZ č. 298/2016 pre spoločnosť schválená bežná dotácia vo výške 185.000 € na výdavky spojené so zabezpečením lokálneho televízneho vysielania; dotácia na kapitálové výdavky vo výške 15.000 € na obnovu a modernizáciu vysielacej techniky a na zakúpenie potrebného televízneho vybavenia. Prevod finančných prostriedkov bol spoločnosťou realizovaný počas roka priebežne v požadovanom objeme.

Spoločnosť spracovala vyúčtovanie poskytnutej dotácie dňa 21. 12. 2017, dotácia na bežné a kapitálové výdavky bola použitá v plnej výške.

Prekontrolované boli všetky doklady (došlé faktúry, bankové výpisy, mzdová agenda, účtovná evidencia) týkajúce sa použitia poskytnutých finančných prostriedkov. Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že uplatnené výdavky vykázané vo vyúčtovaní dotácie vychádzali z riadne zdokladovaných účtovných dokladov. Vo väčšine položiek boli uplatnené v pomernej čiastke zo sumy bez DPH.

Kapitálová dotácia bola použitá na úhradu faktúr za obstaranie 1 ks Multiplexer pre DVB-T vysielanie, 1 ks automatizovaného komplexného reťazca televízneho serverového prehrávača.

Obstarávanie bolo vykonané na základe prieskumu trhu vyžiadaním a vyhodnotením cenových ponúk. Preverená bola kompletná písomná dokumentácia týkajúca sa vykonaných prieskumov trhu. Kontrolou nedostatky zistené neboli.

Bežná dotácia v objeme 185 tis. € bola použitá:

89.000 € - mzdy poukázané na osobné účty – čiastočne uplatnené

55.600 € - úhrady do poisťovních fondov – čiastočne uplatnené

13.500 €- úhrada preddavku na daň z príjmov – čiastočne uplatnené
5.530 € - drobný hmotný majetok
4.470 € - nájomné a služby spojené s nájmom Mestu Poprad za 1 – 11/2017
685 € - telekomunikačné služby za 1 – 11/2017, poplatok za frekvenciu
3.615 €- internetové služby
1.840 €- licencie a aktualizácia softvéru
2.000 €- nájom za umiestnenie vysielača + energie
1.260 €- elektrická energia
850 €- materiál
800 €- spravodajský servis
900 €- školenie zamestnancov
270 € členský príspevok LOTOS
330 €- opravy, údržba
960 €- daňová licencia
240 €- právne služby
3.150 €- príspevok na stravovanie 55 % podľa § 19 ods. 2 písm. c) bod 5 zákona č. 595/2003 Z.z.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Spojená škola Letná, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami - oblasť odmeňovania

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri odmeňovaní zamestnancov v roku 2017.

Predmetom kontroly bola:

1. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťovních fondov, skutočné plnenie, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou
2. Kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov 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, príplatkom za výkon špecializovanej činnosti, plnenie zo sociálneho fondu
4. Kontrola odmien vyplatených na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
5. Kontrola prevodu plátov zamestnancov, poisťovních a odvodových povinností z účtu zamestnávateľa
6. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Prekontrolované boli údaje uvedené v súhrnnej rekapitulácii miezd v členení podľa zložiek platu (tarifný plat vrátane náhrad, príplatky, odmeny, plnenie zo sociálneho fondu) za organizáciu ako celok so súhrnnými údajmi uvedenými v čerpaní rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie a s použitím sociálneho fondu. Zistený rozdiel v údajoch uvedených v rekapitulácii miezd a účtovnou evidenciou pozostával z platu za prácu nadčas, ktorý je v zmysle Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 v platnom znení správne triedený na EK 612 – príplatky.

Odvody do jednotlivých zdravotných poisťovní (VzP, Dôvera, UNION), sociálnej poisťovne a odvody do DDS. Prekontrolované boli bankové prevody a dodržanie lehôt podľa platných zákonov. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v roku 2017 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z. a podpísaného Memoranda o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zo dňa 01.12.2016 nedostatky neboli zistené.

Porovnaním funkčných plátov uvedených v Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu s predloženými platovými inventúrami za jednotlivé mesiace kontrolovaného roka neboli zistené rozdiely.

Kontrolou výšky hrubých miezd (plátov) uvedenej v mzdových listoch a funkčných plátov boli zistené rozdiely: v jednom prípade bolo vyplatených o 20,95 € viac, z dôvodu nesprávne vyčísleného doplatku platu; v ďalšom prípade došlo k neoprávnene vyplatenej čiastke 16,70 €, z dôvodu nesprávne vyčísleného funkčného platu. V priebehu výkonu kontroly boli neoprávnene vyplatené finančné čiastky vrátené do pokladnice školy.

Odmeny vyplatené zamestnancom korešpondovali so schválenými návrhmi, plnenie zo sociálneho fondu bolo v súlade so Pravidlami tvorby a použitia sociálneho fondu.

Prekontrolované boli prevody plátov na osobné účty všetkých zamestnancov podľa údajov uvedených v mzdových listoch v roku 2017 a porovnané s bankovými výpismi – výplatami na účty podľa osobného čísla zamestnanca.

Súčasne boli preverené: sumár plátov, odvodových a daňových povinností podľa sumárnej rekapitulácie miezd za 1 – 12/2017 so súhrnom výdavkov súvisiacich s výplatom miezd a plátov a zrealizovaných výplátov za 1 – 12/2017 podľa predložených bankových výpisov.

Zistené rozdiely v odvodových povinnostiach (napr. vrátená čiastka doplnkového dôchodkového sporenia za zamestnávateľa, vykonaná korekcia zdravotného poistenia) boli zdôvodnené a neznamenali neoprávnené výdavky školy.

Kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ust. § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

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. 2017

Cieľ kontroly - preverenie dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Predmetom kontroly – správnosť vykonania inventarizácie, súlad s vykázaným stavom v účtovnej evidencii, kontrola dodržiavania ust. § 29, 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Správnosť vykonania inventarizácie, súlad s vykázaným stavom v účtovnej evidencii bola prekontrolovaná náhodným výberom účtov.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2017 bola vykonaná na základe príkazu primátora mesta zo dňa 25. 09. 2017.

Správnosť vykonania inventarizácie, súlad s vykázaným stavom v účtovnej evidencii bola prekontrolovaná náhodným výberom s nasledovným výsledkom:

Účtová trieda 0 – dlhodobý majetok

Inventúrne súpisy obsahovali vyčíslenie oprávok, t. j. účty skupiny 07, 08, ale *tabuľka „Odsúhlasenie stavu majetku za rok 2017“ uvedené skupiny účtov neobsahuje.*

Kontrolou bolo zistené, že DIK pri vykonaní inventúr účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku v inventúrnych súpisoch vyčíslili v niektorých prípadoch aj opravnú položku k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku, účet 094. *Táto položka, účet sa v tabuľke „Odsúhlasenie stavu majetku za rok 2017“ nenachádza.* Opravné položky k účtu 042 boli vyčíslené v celkovej výške 190.388,27 €

Zdôvodnenie vytvorenia opravných položiek bolo spracované počas výkonu kontroly na základe vyžiadania od predsedov DIK. Tvorba opravných položiek súčasne ovplyvňuje výšku nákladov, čo má vplyv na výsledok hospodárenia.

Vykonanou kontrolou číselných údajov uvedených v inventúrnych súpisoch a stavom vykázaným v účtovnej evidencii v hlavnej knihe k 31. 12. 2017 nebol zistený rozdiel.

Účtová trieda 1 – zásoby

Zásoby v analytickom členení na materiál na prezentáciu mesta, pohonné hmoty, všeobecný materiál (správa, doprava, CO); stav vykázaný v inventúrnych súpisoch súhlasil s účtovným stavom v hlavnej knihe.

Účtová trieda 2 – finančné účty

Uvedená účtová trieda zahŕňa hotovosť, ceniny, bankové účty, peniaze na ceste. Nedostatky neboli zistené.

Účtová trieda 3 – zúčtovacie vzťahy

Uvedená účtová trieda zahŕňa pohľadávky, záväzky, zúčtovacie vzťahy, náklady, výdavky budúcich období, opravné položky. Nedostatky týkajúce sa rozdielu medzi účtovnou evidenciou a údajmi uvedenými v jednotlivých inventúrnych súpisoch neboli zistené.

Účtová trieda 4 – vlastné imanie a dlhodobé záväzky, nedostatky neboli zistené.

Záver: Spracované inventúrne súpisy obsahovali všetky predpísané povinné náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve v platnom znení. Súčasne jednotlivé dielčie inventarizačné komisie vyhotovili inventarizačný zápis tak ako ukladá § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve v platnom znení. Prílohu k inventúrnym súpisom tvorili kópie príslušných dokladov. Číselné hodnoty zistené vykonanou inventarizáciou boli porovnané s údajmi v hlavnej knihe a porovnané s údajmi v súvahe. Rozdiely neboli zistené.

Mesto Poprad ako povinná osoba v zmysle § 22 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole v určenej lehote nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Súhrn:

| Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené | počet |
|--|-------|
| Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, Smernica č. 64/2012 | 1 |
| ostatné | 1 |