



MESTO PRIEVIDZA

Materiál Mestského zastupiteľstva
v Prievidzi



Materiál MsZ č. 4/10

Mestská rada: 9. 2. 2010

Mestské zastupiteľstvo: 23. 2. 2010

Názov materiálu: **SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNEJ KONTROLÓRKY A ÚTVARU HLAVNEJ
KONTROLÓRKY ZA ROK 2009**

Predkladá: **primátor mesta Ing. Ján Bodnár**

Spracoval: **hlavná kontrolórka Ing. Jana Michaličková**

Napísal: **Eudmila Mičková**

V Prievidzi dňa 2. 2. 2010

Návrh na uznesenie:

Mestská rada

Uznesenie č. /10

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2009

Mestské zastupiteľstvo

Uznesenie č. /10

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2009

II. schvaľuje - neschvaľuje

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2009

Mestu Prievidza pri výkone samosprávnych funkcií vyplýva z ustanovenia § 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona č. 369/1990 Zb.) povinnosť utvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon vytvárať organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky.

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavnej kontrolórky predkladať mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona a článkom 5 ods. 6 Zásad o kontrolnej činnosti mesta Prievidza predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi výsledky kontrolnej činnosti za rok 2009.

Pri výkone kontrolnej činnosti postupovala hlavná kontrolórka nestranne a nezávisle a podľa pravidiel, ktoré sú súčasťou komplexného systému finančného riadenia a verejnej vnútornej finančnej kontroly. Kontrolnou činnosťou bol overovaný objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s prostriedkami mesta ako verejnými prostriedkami.

Vo vyhodnocovanom období bola kontrolná činnosť uskutočňovaná u právnických osôb, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové finančné prostriedky a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami, v mestskom úrade a u právnických osôb založených mestom Prievidza.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a na základe schválených plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva na I. polrok 2009 uznesením č. 405/08 zo dňa 25. 11. 2008 a na II. polrok 2009 uznesením č. 211/09 zo dňa 30. 6. 2009.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. boli návrhy plánov kontrolnej činnosti zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve na úradnej tabuli mesta Prievidza.

Kontrolná činnosť podľa schválených plánov bola v roku 2009 zameraná na:

- kontrolu vykonávania osvedčovania listín a podpisov na listinách a správnosť vyberania správnych poplatkov podľa osobitného predpisu
- kontrolu stavu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou,
- kontrolu finančných operácií so zameraním na dodržanie hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- kontrolu dodržiavania podmienok komisionárskych zmlúv
- kontrolu evidencie vydávania rybárskych lístkov a správnosť vyberania správnych poplatkov podľa osobitného predpisu
- kontrolu dodržiavania podmienok zmlúv o poskytovaní dotácií na mzdy a prevádzku, na zabezpečenie financovania neštátnych školských zariadení
- kontrolu dodržiavania podmienok nájomných zmlúv o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku
- kontrolu plnenia uznesení mestského zastupiteľstva

Podľa ustanovenia § 22 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona č. 502/2001 Z. z.) je vykonávaná kontrola skončená prerokovaním správy, ak kontrolou boli zistené nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak neboli kontrolou zistené nedostatky.

Následná finančná kontrola sa podľa ustanovení § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. môže vykonávať len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly. V roku 2009 vyhotovených celkom 22 poverení na vykonanie kontroly, ktoré boli u kontrolovaných subjektov aj začaté a z toho počtu bolo v roku 2009 ukončených 15 kontrol. Okrem kontrol začatých a ukončených v roku 2009 prešlo z predchádzajúceho obdobia do roku 2009 8 kontrol, z ktorých bolo 5 kontrol ukončených, čím bolo vo vyhodnocovanom roku ukončených celkom 20 kontrol.

Do roku 2010 prechádza 10 nasledujúcich rozpracovaných kontrol:

1. Kontrola dodržania účelovosti použitia poskytnutých transferov z rozpočtu mesta Prievidza v rozpočtovom roku 2003 u príjemcu **Futbalový klub Baník Prievidza**, s vykonaním následnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na základe **poverenia č. 24//2005** zo dňa 1. 3. 2005.
2. Kontrola dodržiavania pracovnoprávných a mzdových predpisov v **Základnej škole Ul. P. J. Šafárika Prievidza** na základe **poverenia č. 11/2007** zo dňa 28. 5. 2007.
3. Kontrola dodržiavania účelovosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2006 Neziskovej organizácii Mgr. V. B. Nedožerského, n. o., Bakalárska č. 2, Prievidza na základe **poverenia č. 23/2007** zo dňa 5. 9. 2007.
4. Kontrola dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy o zariaďovaní záležitostí na úseku zabezpečovania výkonu inžinierskych činností a súvisiaceho technického poradenstva správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku mesta a zabezpečovania prevádzkovania zverených nehnuteľností a zariadení v Priemyselnej zóne Prievidza – ZÁPAD v znení dodatku č. 1 komisionárom **Prievidza Invest, s. r. o., Prievidza** v roku 2008 na základe **poverenia č. 7/2009** zo dňa 12. 6. 2009.
5. Kontrola správnosti postupu pri vybavovaní sťažnosti v meste **Prievidza, MsÚ Prievidza** na základe **poverenia č. 8/2009** zo dňa 9. 7. 2009.
6. Kontrola dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy o zariaďovaní záležitosti verejnoprospešných služieb na úseku VO v znení dodatkov č. 15, 16 a 17 komisionárom **UNIPA, spol. s r.o. Prievidza** na základe **poverenia č. 9/2009** zo dňa 26. 6. 2009.
7. Kontrola evidencie vydávania rybárskych lístkov podľa zákona č. 139/2002 Z. z. o rybárstve v znení neskorších predpisov a správnosť vyberania správnych poplatkov podľa osobitného predpisu v meste **Prievidza, MsÚ Prievidza** na základe **poverenia č. 15/2009** zo dňa 24. 8. 2009.
8. Kontrola dodržiavania podmienok Zmluvy o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku (futbalový štadión a zimný štadión) spoločnosťou **UNIPA, spol. s r.o. Prievidza**, vykonávaná na základe **poverenia č. 20/2009** zo dňa 24. 9. 2009.
9. Kontrola dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy spoločnosťou **TEZAS, spol. s r. o. Prievidza** pri prenajímaní pozemkov vo vlastníctve mesta v roku 2008 na základe **poverenia č. 21/2009** zo dňa 2. 11. 2009.
10. Kontrola dodržiavania podmienok zmluvy o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku na zabezpečenie financovania neštátneho školského zariadenia v roku

2008 v školskom účelovom zariadení **Marianna Gatialová, s.r.o. Prievidza** na základe **poverenia č. 22/2009** zo dňa 25. 11. 2009.

O výsledkoch kontrolnej činnosti bolo informované mestské zastupiteľstvo počas roku 2009 a správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti predložila hlavná kontrolórka na zasadnutiach MsZ v dňoch 24. 2., 28. 4., 30. 6., 25. 8., 27. 10. a 15. 12. 2009.

Vo vyhodnocovanom roku 2009 boli ukončené kontroly uvedené v bodoch 1. – 5. správy, ktoré boli podľa poverení na vykonanie kontroly začaté v roku 2008:

Účelom kontroly plnenia opatrení bolo preveriť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole platenia, vyberania a vymáhania dane z nehnuteľností.

1. Na základe poverenia č. 5/2008 zo dňa 5. 5. 2008 bola vykonaná kontrola stavu plnenia opatrení, ktoré boli prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole platenia, vyberania a vymáhania dane z nehnuteľností vykonanej na základe poverenia č. 39/2005 zo dňa 15. 12. 2005.

Skontrolované doklady: Rozhodnutia o zrušení platobného výmeru, rozhodnutia o vyrubení sankčného úroku, rozhodnutia o zmene platobného výmeru, platobné výmery, návrhy na vykonanie exekúcie, späť vzatie návrhu na exekúciu, rozhodnutia o zmene rozhodnutia o vyrubení sankčného úroku, rozhodnutia o zmene.

Vykonanou kontrolou stavu plnenia 5 prijatých opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rozhodnutiach o zrušení platobného výmeru a v rozhodnutí o zmene platobného výmeru v časti Poučenie neuvádzal formu (písomne alebo ústne do zápisnice), akou môže daňovník podať odvolanie, čím čiastočne splnil opatrenie č. 1 prijaté dňa 16. 5. 2006.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 28. 1. 2009 prijaté opatrenie:

- zamestnanci správcu dane zabezpečia, aby na všetkých vydaných rozhodnutiach o zrušení platobného výmeru bolo poučenie úplné vrátane uvedenia ustanovenia o forme podania odvolania (§ 46, odsek 3 zákona č. 511/1992 Zb.).

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **dňa 13. 2. 2009 predložil správu o splnení prijatých opatrení** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

Účelom kontroly dodržania podmienok zmlúv o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v roku 2007 bolo preveriť dodržiavanie ustanovení VZN a zmluvných podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta na základe uzatvorených zmlúv.

2. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2007 Hornonitrianskemu basketbalovému klubu Prievidza vo výške 800 000,- Sk na činnosť klubu na základe poverenia č. 22/2008 zo dňa 13.10.2008.

Skontrolované doklady: Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov, správy o použití finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, Stanovy HBK Prievidza, potvrdenie o pridelení IČO, hráčske zmluvy, výpisy z účtu za rok 2007, príkazy na úhradu za rok 2007, príjmové a výdavkové doklady za rok 2007, faktúry za rok 2007, zápisnica zo zasadnutia SR HBK Prievidza, pokladničná kniha, účtovný denník.

Vykonanou kontrolou kópií predložených dokladov s originálmi a ich zaúčtovaním v účtovníctve kontrolovaného subjektu bolo zistené, že poskytnuté finančné prostriedky vo výške 800 000,- Sk boli použité na činnosť klubu v súlade s článkom I. a V. zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov.

Vykonanou kontrolou kontrolný orgán nezistil nedodržanie zmluvných podmienok použitia finančných prostriedkov, preto bol z vykonanej kontroly **vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.**

3. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2007 Hornonitrianskemu basketbalovému klubu Prievidza na činnosť klubu v roku 2007 na základe poverenia č. 23/2008 zo dňa 13. 10. 2008.

Skontrolované doklady: Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov, správy o použití finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, Stanovy HBK Prievidza, potvrdenie o pridelení IČO, hráčske zmluvy, výpisy z účtu za rok 2007, príkazy na úhradu za rok 2007, príjmové a výdavkové doklady za rok 2007, faktúry za rok 2007, zápisnica zo zasadnutia SR HBK Prievidza, pokladničná kniha, účtovný denník.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Na základe uzatvorenej zmluvy zo dňa 28. 1. 2008 predložil kontrolovaný subjekt k zúčtovaniu finančných prostriedkov vo výške 500 000,- Sk chronologický zoznam účtovných dokladov, pričom mesačné odmeny za 11/07 a 12/07 vo výške 340 329,- Sk a preplatenie cestovného (letenky) vo výške 19 176,- Sk, spolu vo výške 359 505,- Sk neboli zaúčtované v jeho účtovníctve, čím porušil § 6 ods. 3 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších prepisov.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 3. 4. 2009 prijaté opatrenia:

- dodržiavať zákon o účtovníctve
- dôsledne kontrolovať účtovné doklady, predkladané k mesačnému vyúčtovaniu
- dôsledne kontrolovať dodržiavanie zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole dňa 30. 4. 2009 **predložil správu o splnení prijatých opatrení** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

4. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza pre Mestský športový hokejový klub Prievidza, Bojnická cesta č. 32 Prievidza vo výške 5 320 tis. Sk na podporu činnosti mládežníckeho hokeja v meste Prievidza na sezónu 2007/2008 na základe poverenia č. 24/2008 zo dňa 14. 10. 2008.

Skontrolované doklady: Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov zo dňa 26. 7. 2007, bankové výpisy za rok 2007, príjmové a výdavkové pokladničné doklady za rok 2007, pokladničná kniha od 1. 4. do 31. 12. 2007, kniha prijatých faktúr, zmluvy o poskytovaní služieb trénera, zmluvy o poskytovaní služieb asistenta hlavného trénera a hráčske zmluvy.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- kontrolovaný subjekt preukázateľnými dokladmi zúčtoval náklady na preplatenie dlhov voči tretím osobám vo výške 659 845,- Sk, čím čiastočne dodržal podmienku použitia poskytnutých finančných prostriedkov na úhradu dlhov voči tretím osobám vo výške 1 500 tis. Sk v zmysle uznesenia MsZ v Prievidzi č. 213/07.

- kontrolovaný subjekt **nepreukázal** kontrolnému orgánu splnenie povinnosti vyplývajúcej z článku IV. zmluvy a § 5 ods. 9 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v zabezpečení publicity, že činnosť klubu bola organizovaná s finančným príspevom mesta Prievidza.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 31. 7. 2009 prijaté opatrenia:

- pri ďalšom poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, ak bude v zmluve alebo uznesení MsZ mesta Prievidza uložená povinnosť propagácie poskytnutia finančných prostriedkov na činnosť MŠHK Prievidza, bude toto zabezpečené aj v masovokomunikačných prostriedkoch.
- pri ďalšom poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta budú tieto použité presne v súlade so zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov a s uznesením MsZ mesta Prievidza.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **dňa 28. 9. 2009 predložil správu o splnení prijatých opatrení** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie Zásad hospodárenia s majetkom mesta a podmienok pri prevode vlastníctva nehnuteľného majetku upravený Pravidlami pre predaj nehnuteľností z majetku mesta fyzickým a právnickým osobám.

5. Kontrola dodržiavania podmienok splátkových kalendárov na úhradu kúpnej ceny za odpredaj nehnuteľností z majetku mesta schválených MsZ v Prievidzi v roku 2007 na základe poverenia č. 25/2008 zo dňa 4. 11. 2008.

Skontrolované doklady: uznesenia MsZ, ktorými MsZ schválilo možnosť úhrady kúpnej ceny formou splátkového kalendára, splátkové kalendáre, úhrady splátok v roku 2007 a 2008, kúpne zmluvy, žiadosť o odklad splátok, výzva na úhradu KC, žiadosť o umožnenie pokračovať v splátkach podľa pôvodného splátkového kalendára.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- kontrolovaný subjekt **nezapočítal do prvej splátky základnú úrokovú sadzbu NBS odo dňa uzatvorenia kúpnej zmluvy, čím nepostupoval v súlade s bodom 3.9.3 b) Pravidiel pre predaj nehnuteľností z majetku mesta fyzickým a právnickým osobám.**
- podľa výpočtu kontrolného orgánu mal kupujúci doplatiť zostatok kúpnej ceny vo výške 196 553,- Sk, kontrolovaný subjekt vypočítal úhradu vo výške 196 888,- Sk, t.j. v neprospech kupujúceho vo výške 335,- Sk, čím **nedodrжал postup podľa bodu 3.9.3 písm. b) pravidiel, podľa ktorého v prípade splatenia kúpnej ceny pred uplynutím doby dohodnutej v splátkovom kalendári sa kúpna cena zvýši o základnú úrokovú sadzbu NBS len do dňa úplného zaplatenia kúpnej ceny.**

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 15. 4. 2009 prijaté opatrenia:

- nedostatky, ktoré boli zistené u jednotlivých kontrolovaných subjektov, budú odstránené opätovným prepočítaním splátok a následným vyrovnaním finančných rozdielov, pričom konečný termín ich odstránenia je 31. 7. 2009.
- Ako z praxe vyplýva, pri uzavretí kúpnej zmluvy a splátkového kalendára v jednom termíne, nie je možné dodržať podmienky v zmysle bodu 3.9.3 b) Pravidiel pre predaj nehnuteľností z majetku mesta fyzickým a právnickým osobám. Z tohto dôvodu pripravíme návrh na ich zmenu a predložíme na prerokovanie do orgánov mesta najneskôr v júli 2009.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **dňa 31. 7. 2009 predložil správu o splnení prijatých opatrení** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

Kontroly uvedené v bodoch 6. – 20. správy boli povereniami o vykonaní následnej finančnej kontroly začaté aj ukončené vo vyhodnocovanom roku 2009.

Kontrola bola zameraná na preverenie stavu plnenia opatrenia prijatého k zabezpečeniu správnosti odvodu výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu.

6. Na základe poverenia č. 4/2009 zo dňa 9. 3. 2009 bola vykonaná kontrola splnenia opatrenia prijatého na odstránenie nedostatku zisteného kontrolou vykonanou na základe poverenia č. 4/2007 zo dňa 26. 2. 2007 v Prievidza Invest, s. r. o., Prievidza.

Skontrolované doklady : Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na financovanie technickej a dopravnej infraštruktúry súvisiacej s regionálnym rozvojom na rok 2006, príloha č. 1 k zmluve, bankové výpisy účtu č. 9029652003 a účtu č. 9029655001 za rok 2007.

Odvodom výnosu zníženého o zrážkovú daň za I. štvrt'rok 2007 a o zrážkovú daň za mesiac december 2006 splnil kontrolovaný subjekt opatrenie prijaté na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov zo dňa 4. 4. 2007.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:
Kontrolovaný subjekt pri odvode výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu za II. štvrt'rok 2007 nepostupoval v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/7415/2005-421, podľa ktorého sa do príjmov štátneho rozpočtu odvádza skutočný výnos, t. j. po odpočítaní dane a poplatku za vedenie účtu, ak boli prostriedky vedené na samostatnom účte.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 2. 7. 2009 prijaté opatrenie:

- pracovníčka spoločnosti Prievidza Invest s. r. o. bola upozornená na dodržiavanie a dôslednú aplikáciu vybraných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, konkrétne aplikáciu Metodického usmernenia MF SR k § 7 ods. 1 písm. m) menovaného zákona v prípade poskytnutia dotácie zo štátneho rozpočtu.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **dňa 31. 8. 2009 predložil správu o splnení prijatého opatrenia** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

Účelom kontroly bolo dodržanie podmienok zmlúv o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v roku 2008 a preveriť dodržanie ustanovení VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza.

7. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2008 Zápasníckemu klubu Baník Prievidza na základe poverenia č. 2/2009 zo dňa 4. 3. 2009.

Skontrolované doklady: zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, správy o použití finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, Stanovy Zápasníckeho klubu Baník Prievidza, potvrdenie o pridelení IČO, výpisy z účtu za rok 2008, príjmové a výdavkové doklady za rok 2008, faktúry za rok 2008, peňažný denník.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky na činnosť klubu preukázateľnými dokladmi, ktorých zaúčtovanie bolo skontrolované v peňažnom denníku a na bankových výpisoch vo výške 400 000,- Sk a zabezpečil a preukázal publicitu realizácie projektu, čím postupoval v súlade s článkami I., IV., V. a VI. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta.

Kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

8. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2008 Mestskému športovému hokejovému klubu Prievidza vo výške 1 650 tis. Sk na základe poverenia č. 5/2009 zo dňa 13. 3. 2009.

Skontrolované doklady: zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov za rok 2008, bankové výpisy za rok 2008, príjmové a výdavkové doklady za rok 2008, pokladničná kniha za 01-04/2008, kniha prijatých faktúr za 01-04/2008, zmluvy o poskytovaní služieb trénera, zmluvy o poskytovaní služieb asistenta hlavného trénera a hráčske zmluvy na sezónu 2007/2008.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky na činnosť klubu a preukázateľnými účtovnými dokladmi zúčtoval poskytnutú dotáciu vo výške 1 650 tis. Sk, čím postupoval v súlade s článkami I. a IV. zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta.

Kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

Za kontrolované obdobie od 1. 1. 2006 do 31. 10. 2007 bola v roku 2007 NKÚ SR preverovaná hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia dotácie poskytnutej mestu Prievidza na regionálny rozvoja podľa zmlúv uzatvorených s MH SR. Mesto Prievidza na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly prijalo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Jedným z prijatých opatrení bolo v termíne do 7. 1. 2008 prijatie interného dokumentu „Vnútroorganizačná smernica pre systém spracovávanía účtovníctva“ spoločnosťou Prievidza Invest, s. r. o..

Podľa ďalšieho opatrenia mala hlavná kontrolórka v rokoch 2009 – 2010 skontrolovať v spoločnosti dodržiavanie tejto smernice, a najmä dodržiavanie náležitostí účtovných dokladov podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účelom kontroly bolo skontrolovať vypracovanie interného dokumentu v stanovenom termíne, preveriť jeho dodržiavanie, a najmä dodržiavanie náležitostí účtovných dokladov a zo strany hlavnej kontrolórky splnenie Opatrenia č. 4 prijatého na odstránenie nedostatkov zistených NKÚ SR.

9. Kontrola dodržiavania Vnútroorganizačnej smernice pre systém spracovávanía účtovníctva, a najmä dodržiavanie náležitostí účtovných dokladov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v Prievidza Invest, s.r.o. Prievidza na základe poverenia č. 3/2009 zo dňa 5. 3. 2009.

Skontrolované doklady: vnútroorganizačná smernica pre systém spracovania účtovníctva, dodávateľské faktúry č. 4810001 - 4810259 za rok 2008, evidencia dodávateľských faktúr, likvidačné listy.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- Kontrolovaný subjekt na účtovných dokladoch podľa bodov 4. – 12. správy podľa skontrolovaných dátumov **vykonal overenie daňovej a cenovej kontroly, vecnej a formálnej správnosti a schválil vykonanie operácie na likvidačnom liste skôr ako vystavil likvidačný list, na ktorom overil tieto skutočnosti.**

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 26. 6. 2009 prijaté opatrenia:

- pracovníčka spoločnosti Prievidza Invest s. r. o. bola upozornená na dodržiavanie Vnútroorganizačnej smernice pre systém spracovávania účtovníctva v zmysle znenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (§ 9, § 10 – predbežná a priebežná finančná kontrola) a tiež pre dodržiavanie smernice subdodávateľskými spoločnosťami.
- Úpravou Vnútroorganizačnej smernice pre systém spracovávania účtovníctva sa zjednodušil a hlavne zefektívnil obeh dokladov (čl. II) aj tým, že sa zrušil štatút krycieho listu.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **dňa 13. 8. 2009 predložil správu o splnení prijatých opatrení** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona č. 599/2001 Z. z. o osvedčovaní listín a podpisov na listinách okresnými úradmi a obcami v znení neskorších predpisov pri osvedčovaní listín a podpisov na listinách a správnosť vyberania správnych poplatkov podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

10. Kontrola vykonávania osvedčovania listín a podpisov na listinách a správnosť vyberania správnych poplatkov podľa osobitného predpisu v meste Prievidza, MsÚ Prievidza na základe poverenia č. 1/2009 zo dňa 22. 1. 2009.

Skontrolované doklady : osvedčovacie knihy, pokladničné knihy, obraty podľa variabilného symbolu za rok 2008.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- osvedčovací doložka zhody odpisu alebo kópie listiny neobsahuje údaj podľa § 7 ods. 2a) v nadväznosti na § 4 ods. 1 zákona č. 599 /2001 Z. z. o osvedčovaní listín a podpisov na listinách okresnými úradmi a obcami v znení neskorších predpisov.
- kontrolou evidencie osvedčení podpisov na listinách v osvedčovacej knihe bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie v osvedčovacej knihe údaj, že podpis na listine urobila alebo uznala za svoj vlastný fyzická osoba, ktorej podpis bol osvedčený.
- kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období v 28 dňoch nedodržel určený pokladničný limit vo výške 2 000,- Sk, čím nepostupoval v súlade s bodmi 3.19.15 a 3.19.6 internej smernice Kolobeh účtovných dokladov mesta Prievidza.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 15. 7. 2009 prijaté opatrenia:

- osvedčovaciu doložku zhody odpisu alebo kópie listiny dať do súladu s § 7 ods. 2a) v nadväznosti na § 4 ods. 1 zákona č. 599/2001 Z. z. o osvedčovaní listín a podpisov a zabezpečiť 3 ks nových pečiatok.
- v osvedčovacích knihách dôsledne viesť a vyplňovať všetky údaje v predtlači, doplniť vždy údaj, že podpis buď urobila alebo uznala za vlastný fyzická osoba, ktorej podpis bol osvedčený.
- dôsledne dodržiavať internú smernicu č. 10 Kolobeh účtovných dokladov mesta a stanovený finančný denný limit v satelitných pokladniach.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **dňa 31. 7. 2009 predložil správu o splnení prijatých opatrení** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

Účelom vykonaných kontrol bolo overenie dodržiavania zmluvných podmienok pri poskytnutí a použití verejných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 podľa Programového rozpočtu mesta Program 13, Aktivita 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít.

11. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 13, Aktivita 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít – komisia kultúry, v Občianskom združení Vtáčníciari, Prievidza na základe poverenia č. 14/2009 zo dňa 11. 8. 2009.

Skontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie finančného príspevku, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, účtovné doklady preukazujúce použitie poskytnutého finančného príspevku, stanovы občianskeho združenia, peňažný denník, výpis z účtu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov na úhradu cestovných nákladov pre FS Vtáčnik na medzinárodný folklórny festival v Írsku dodržal účel poskytnutia finančných prostriedkov podľa článku I. a IV. zmluvy a predložením správy a kópií dokladov o použití finančných prostriedkov bol dodržaný § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza.

Kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.**

12. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 13, Aktivita 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít – komisia kultúry, v TS FANTASTIC, Prievidza na základe poverenia č. 10/2009 zo dňa 10. 8. 2009.

Skontrolované doklady: Stanovы Tanečnej skupiny FANTASTIC Prievidza, osvedčenie o registrácii a pridelení DIČ, potvrdenie o pridelení IČO, Zápis z mimoriadneho zasadnutia Správnej rady TS o určení konateľa, žiadosť o poskytnutie príspevku, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov a účtovné doklady preukazujúce použitie poskytnutých finančných prostriedkov, výpisy z účtu a peňažný denník.

Vykonanou kontrolou predložených kópií účtovných dokladov a porovnaním s účtovnými dokladmi zaúčtovanými v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky poskytnuté mestom Prievidza vo výške 45 000,- Sk na zakúpenie kostýmov a doplnkov pre tanečníkov na vytvorenie novej tanečnej choreografie a konal v súlade s určeným účelom podľa čl. I., IV. a V. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

Kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.**

13. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 13, Aktivita 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít – komisia kultúry v Divadle „A“ a Divadle Shanti, o. z. Prievidza na základe poverenia č. 11/2009 zo dňa 10. 8. 2009.

Skontrolované doklady: stanovy občianskeho združenia, potvrdenie o pridelení IČO, žiadosť o poskytnutie príspevku, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, zmluva o bežnom účte, účtovné doklady preukazujúce použitie poskytnutých finančných prostriedkov, výpisy z účtu a peňažný denník.

Vykonanou kontrolou predložených účtovných dokladov a porovnaním s účtovnými dokladmi zaúčtovanými v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky poskytnuté mestom Prievidza vo výške 20 000,- Sk na krytie cestovných nákladov spojených s prezentáciou súboru a mesta na festivaloch v súlade s určeným účelom podľa čl. I. a IV. zmluvy, preukázal splnenie povinnosti zabezpečenia publicity a predloženým vyúčtovaním použitia finančných prostriedkov dodržal čl. V. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

Vykonanou kontrolou kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

14. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 13, Aktivita 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít – komisia kultúry v Hornonitrianskom múzeu v Prievidzi na základe poverenia č. 12/2009 zo dňa 11. 8. 2009.

Skontrolované doklady: zriaďovacia listina, registračná listina o registrácii múzea, potvrdenie o pridelení IČO, pracovná zmluva, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, zmluva o bežnom účte, sprievodný list – vyúčtovanie, účtovné doklady preukazujúce použitie poskytnutých finančných prostriedkov.

Vykonanou kontrolou predložených účtovných dokladov a porovnaním s účtovnými dokladmi zaúčtovanými v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky poskytnuté na úhradu nákladov spojených s realizáciou prezentačného podujatia pod názvom „V tej Prievidzi“ v súlade s čl. I. a IV. zmluvy a dodržal termín zúčtovania a preukázal zabezpečenie publicity podľa čl. V. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

Kontrolný orgán vykonanou kontrolou nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

15. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 13, Aktivita 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít – komisia kultúry v Spolku DYCHOVÁ HUDBA Prievidžanka, Prievidza na základe poverenia č. 13/2009 zo dňa 11. 8. 2009.

Skontrolované doklady: stanovy združenia, potvrdenie o pridelení IČO, registrácia v Združení dychových hudieb Slovenska, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, kúpna zmluva, vyúčtovanie finančného príspevku, vyjadrenie k zabezpečeniu publicity.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky poskytnuté mestom Prievidza na úhradu nákladov spojených s materiálnym vybavením súboru - kúpa hnutel'ného predmetu (gitara), dodržal termín a spôsob zúčtovania a splnil povinnosť zabezpečenia publicity, čím postupoval v súlade s článkami I., IV. a V. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

Kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

16. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 13, Aktivita 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít – komisia kultúry v K-2000-Združenie na podporu kultúry hornej Nítry, Prievidza na základe poverenia č. 16/2009 zo dňa 3. 9. 2009.

Skontrolované doklady: stanovy združenia, potvrdenie o pridelení IČO, sprievodný list k vyúčtovaniu, vecné vyhodnotenie projektu – Kultúra 2007, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, výpis z účtu, likvidačno-zúčtovací list, faktúra, uznesenie z rokovania Rady združenia.

Vykonanou kontrolou predložených účtovných dokladov a porovnaním s účtovnými dokladmi zaúčtovanými v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov poskytnutých na krytie časti nákladov spojených s konaním slávnostného večera Kultúra 2007 pre ocenených kultúrno-osvetových pracovníkov dodržal účel poskytnutia finančných prostriedkov podľa čl. I. a IV. zmluvy, splnil povinnosť zabezpečenia publicity podľa čl. IV. zmluvy a predložením správy a kópií dokladov o použití finančných prostriedkov bol dodržaný § 6 VZN č. 80/2005 o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza.

Kontrolný orgán vykonanou kontrolou nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

17. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 13, Aktivita 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít – komisia kultúry v Regionálnom kultúrnom centre v Prievidzi na základe poverenia č. 17/2009 zo dňa 3. 9. 2009.

Skontrolované doklady: zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, sprievodný list k vyúčtovaniu, výpis z účtu, platobný poukaz, krycí list, objednávka, faktúra a kalkulácia prepravy, zriaďovacia listina, potvrdenie o pridelení IČO, bulletin.

Vykonanou kontrolou predložených účtovných dokladov a porovnaním s účtovnými dokladmi zaúčtovanými v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov na krytie časti nákladov (doprava, honoráre, propagačné materiály) spojených so zabezpečením a konaním XXIII. ročníka Hornonitrianskych folklórnych slávností v dňoch 27. – 28. 6. 2008 dodržal účel poskytnutia finančných prostriedkov podľa článku I. a IV. zmluvy a predložením správy a kópií dokladov o použití finančných prostriedkov poskytoval v súlade s § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza.

Vykonanou kontrolou kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

18. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 13, Aktivita 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít – Náboženské a iné spoločenské služby v Pastoračnom centre sv. Terézie z Lisieux, Prievidza na základe poverenia č. 18/2009 zo dňa 10. 9. 2009.

Skontrolované doklady: zriaďovacia listina, štatút, potvrdenie o pridelení IČO, potvrdenie o zaevidovaní PO, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, účtovné doklady preukazujúce použitie poskytnutých finančných prostriedkov, pokladničné knihy r. 2008 a 2009, opisy obrátov denníka r. 2008 a 2009, bankové výpisy z účtu, peňažný denník.

Vykonanou kontrolou predložených účtovných dokladov a porovnaním s účtovnými dokladmi zaúčtovanými v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov na krytie časti cestovných nákladov 5 účastníkov cirkevnej slávnosti v Lisieux vo výške 35 000,- Sk a na úhradu prevádzkových nákladov a nákladov spojených so zabezpečením voľno-časových aktivít pre deti a mládež vo výške 215 000,- Sk, zabezpečením zverejnenia poskytnutia finančných prostriedkov postupoval v súlade s článkami I. a IV. zmluvy a dodržal termín a spôsob zúčtovania finančných prostriedkov udelený výnimkou primátora mesta Prievidza v súlade s § 6 ods. 2 VZN č. 80/2005.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky, preto kontrolný orgán z vykonanej kontroly vypracoval **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

19. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 13, Aktivita 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít – Náboženské a iné spoločenské služby v Evanjelickom a. v. farskom úrade Zemianske Kostolany, Prievidza na základe poverenia č. 19/2009 zo dňa 22. 9. 2009

Skontrolované doklady: zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, potvrdenie o pridelení IČO, potvrdenie právnej subjektivity, doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov, peňažný denník a výpisy z účtu.

Vykonanou kontrolou predložených účtovných dokladov a porovnaním s účtovnými dokladmi zaúčtovanými v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov na krytie nákladov spojených s rekonštrukciou budovy farského úradu – oprava terasy, zabezpečením zverejnenia poskytnutia finančných prostriedkov postupoval v súlade s článkami I. a IV. zmluvy a dodržal termín a spôsob zúčtovania finančných prostriedkov podľa čl. VII. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

Kontrolný orgán vykonanou kontrolou nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

Podľa ustanovení § 6 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov poskytuje mesto Prievidza z finančných prostriedkov poukázaných podľa nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov na základe žiadosti dotácie na mzdy a prevádzku okrem iných aj zriaďovateľovi súkromnej umeleckej školy na žiaka, ktorý nedovršil 15 rokov veku k 1. 1. kalendárneho roka, v ktorom sa uskutočnilo zisťovanie.

Účelom kontroly bolo dodržanie podmienok zmluvy o poskytovaní dotácie, dodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

20. Kontrola dodržiavania podmienok zmluvy o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku na zabezpečenie financovania neštátneho školského zariadenia v roku 2008 v Súkromnej základnej umeleckej škole XOANA štúdio, Prievidza na základe poverenia č. 6/2009 zo dňa 13. 5. 2009.

Skontrolované doklady: zriaďovacia listina, doplnok k zriaďovacej listine, Rozhodnutie č. 890/2001-45 MŠ SR o zriadení Súkromnej základnej umeleckej školy XOANA štúdio Prievidza do siete základných škôl, živnostenský list, potvrdenie o pridelení IČO, osvedčenie o registrácii a pridelenie daňového identifikačného čísla, výkaz o počte žiakov, výkazy o práci v školstve, nájomné zmluvy, podnájomná zmluva, doručené faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy.

Z predložených účtovných dokladov kontrolný orgán neuznal za hospodárne, účelne a efektívne vynaložené verejné prostriedky výdavky vo výške 69 594,90 Sk a výdavky vo výške 3 028,60 Sk, ktorého účtovný doklad bol vystavený na FO.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Podľa článku II. zmluvy boli finančné prostriedky kontrolovanému subjektu poskytnuté ako dotácia a podľa bodu 2 tohto článku bol kontrolovaný subjekt povinný viesť osobitnú evidenciu o účele použitia poskytnutej dotácie.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepredložil a nevedie osobitnú evidenciu o účele použitia poskytnutej dotácie s uvedením účtovných dokladov, zodpovedajúcu článku II. bod 2 zmluvy a „Povinnému ročnému zúčtovaniu dotácie za rok 2008“ zo dňa 7. 1. 2009.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 10. 11. 2009 prijaté opatrenie:

- na základe Zmluvy o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku sme začali viesť osobitnú evidenciu o účele použitia poskytnutej dotácie. Pri povinnom ročnom zúčtovaní poskytnutej dotácie budeme dôsledne dodržiavať členenie zúčtovaných výdavkov v zmysle § 7 a § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole dňa 30. 11. 2009 **predložil správu o splnení prijatého opatrenia** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

Z celkového počtu 20 kontrol ukončených v roku 2009 bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledujúca:

3 kontroly – mesto Prievidza, MsÚ Prievidza

2 kontroly – Prievidza Invest, s. r. o. Prievidza

15 kontrol – právnické osoby, ktorým boli poskytnuté verejné prostriedky.

Hlavná kontrolórka v súlade s ustanoveniami § 11 zákona č. 502/2001 Z. z. následnou finančnou kontrolou overovala objektívny stav kontrolovaných skutočností, preverovala dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie interných predpisov, pri vynakladaní poskytnutých verejných prostriedkov efektívnosť, hospodárnosť, účinnosť a účelnosť pri ich vynakladaní a dodržiavanie dohodnutých zmluvných podmienok a VZN mesta. Z celkového počtu ukončených kontrol boli 8 kontrolami zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly. Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly prijali kontrolované subjekty celkom 15 opatrení na odstránenie kontrolami zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a vo všetkých prípadoch bola kontrolovanými subjektmi predložená správa o splnení opatrení.

Za vyhodnocované obdobie bolo kontrolami preukázané nedodržanie ustanovenia zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, nedodržanie postupu v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/7415/2005-421 pri odvode výnosov z prostriedkov ŠR, porušenie VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pri použití finančných prostriedkov z rozpočtu mesta nesplnenie povinnosti vyplývajúcej zo zmluvy o poskytovaní finančných prostriedkov, nedodržiavanie postupu podľa vnútroorganizačnej smernice. Kontrolou majetku, hospodárenia a nakladania s majetkom bolo zistené nedodržanie postupu podľa Zásad hospodárenia s majetkom mesta a Pravidiel pre predaj nehnuteľností z majetku mesta fyzickým a právnickým osobám, ďalej pri osvedčovaní zhody odpisu alebo kópie listiny osvedčovací doložka neobsahovala údaj v súlade so zákonom č. 599/2001 Z. z. o osvedčovaní listín a podpisov na listinách okresnými úradmi a obcami, v osvedčovacích knihách neboli vedené všetky údaje podľa predtlače, ďalej nebol dodržaný pokladničný limit určený internou smernicou Kolobeh účtovných dokladov mesta Prievidza.

Podľa schváleného zamerania kontrolnej činnosti a podľa článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom 26 uznesení. Pri tejto kontrole boli predmetom kontroly kúpne zmluvy, úhrady kúpnych cien v účtovníctve mesta, návrhy na vklad vlastníckeho práva a vyznačenie ťarchy v katastri nehnuteľností, listy vlastníctva, dodatok k zmluve o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy, zmluvy o spolupráci pri výstavbe bytových domov, zmluva o prenájme predajného stánku, zmluva o dielo, doplnok k zmluve o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku, preberacie protokoly o odovzdaní a prevzatí tovaru a jeho montáže, zámenné zmluvy, nájomné zmluvy, dodatok ku kúpnej zmluve a zmluve o zriadení predkupného práva, zmluvy o zriadení vecného bremena, dohoda s regionálnym vydavateľom, výpoveď zmluvného vzťahu, zmluva o spolupráci, mandátna zmluva, zmluva o prevzatí dlhu.

Na základe vykonaných kontrol plnenia uznesení v zmysle § 18 d) ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. nebol kontrolou uvedených dokladov zistený nesúlاد medzi vypracovanými písomnosťami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ.

Podľa ustanovení § 13 zákona č. 502/2001 Z. z. je hlavná kontrolórka povinná pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oznámiť orgánom činným v trestnom konaní podozrenie z trestnej činnosti.

Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení nevznikla za rok 2009 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní žiadny prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.

