



MESTO PRIEVIDZA

Materiál Mestského zastupiteľstva

v Prievidzi

Materiál MsZ č. 7/13

Mestská rada: 23. 1. 2013

Mestské zastupiteľstvo: 29. 1. 2013

Názov materiálu: **SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI
ZA ROK 2012**

Predkladá: **JUDr. Katrína Macháčková, primátorka mesta**

Spracovala: **Ing. Jana Michaličková, hlavná kontrolórka**

Napísala: **Jana Vojtasová**

V Prievidzi dňa 18. 1. 2013



MESTO PRIEVIDZA

Materiál Mestského zastupiteľstva

v Prievidzi

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

Cieľom finančnej kontroly bolo zabezpečiť efektívne a účinné fungovanie mesta ako subjektu verejnej správy, s dôrazom na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, dodržiavanie zásad hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti, pričom kontrola je jednou zo základných podmienok pre správne, efektívne a hospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami.

Súčasťou systému verejnej finančnej kontroly a komplexného systému finančného riadenia sú pravidlá na vykonávanie finančnej kontroly. Všeobecným poslaním hlavnej kontrolórky bolo postupovať podľa týchto pravidiel a pri kontrolnej činnosti overovať objektívny stav kontrolovaných skutočností, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia najmä s dôrazom na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami mesta, ako verejnými prostriedkami.

Povinnosťou hlavnej kontrolórky vyplývajúcej z ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. je predložiť mestskému zastupiteľstvu raz ročne, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka správu o výsledkoch vykonanej kontrolnej činnosti.

Kontrolná činnosť bola vo vyhodnocovanom roku 2012 vykonaná u právnických osôb v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a u právnických osôb, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové dotácie.

V súlade s rozsahom kontrolnej činnosti danej ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. bola vykonávaná kontrolná činnosť na základe plánov kontrolnej činnosti schválenými na I. polrok 2012 uznesením MsZ č. 365/11 a na II. polrok 2012 uznesením MsZ č. 165/12. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli zverejnené na úradnej tabuli mesta a na webovej stránke, čím bola dodržaná povinnosť zverejnenia návrhov plánov po dobu 15 dní pre ich prerokovaním v MsZ.

Podľa schválených plánov smerovalo zameranie kontrolnej činnosti v roku 2012 do týchto oblastí:

- dodržiavanie postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta
- dodržiavanie zmluvných podmienok a účelovosti použitia verejných prostriedkov poskytnutými z Programu 10-Šport
- oprávnenosť vyúčtovaných ekonomicky oprávnených nákladov dopravcom v MHD Prievidza
- dodržiavanie práv a povinností komisionára podľa uzatvorených komisionárskych zmlúv v znení ich doplnkov
- dodržiavania podmienok ustanovení zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri určovaní rozsahu výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov
- kontrola 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 zákon č. 502/2001 Z.z.) bola vykonávaná kontrola skončená prerokovaním správy, ak boli kontrolou zistené nedostatky, v prípadoch ak kontrolou neboli zistené nedostatky, bol kontrolovaný subjekt oboznámený so záznamom.

Následná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. na základe písomného poverenia, vo vyhodnocovanom roku bolo

vyhotovených celkom 12 poverení na vykonanie kontroly, ktoré boli v kontrolovaných subjektoch začaté a ukončené a do roku 2012 prešlo týchto 5 kontrol, ktoré boli podľa poverení začaté v prechádzajúcich rokoch a ukončené v roku 2012:

1. Kontrola dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy o zariadení 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.
2. 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.
3. Kontrola príjmov a výdavkov za odpredaj druhotných surovín v roku 2008 v spoločnosti TEZAS, spol. s r.o., Prievidza podľa doplnku č. 29 ku Komisionárskej zmluve zo dňa 2. 1. 2002 v znení doplnkov č. 1-28 na základe poverenia č. 17/2010 zo dňa 20. 12. 2010.
4. Kontrola dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov ŠK Kix Box Prievidza na základe poverenia č. 11/2011 zo dňa 14. 12. 2011.
5. Kontrola dodržiavania povinností komisionára TEZAS spol. s r.o. Prievidza vyplývajúcich z komisionárskej zmluvy zo dňa 2. 1. 2002 v znení dodatkov na základe poverenia č. 12/2011 zo dňa 19. 12. 2011.

O výsledkoch kontrolnej činnosti v roku 2012 bolo mestské zastupiteľstvo informované správami o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti, ktoré predložila hlavná kontrolórka na zasadnutiach MsZ v dňoch 28. 2., 24. 4., 26. 6., 28. 8., 30. 10. a 11. 12. 2012

1. Cieľom kontroly bolo dodržiavanie podmienok komisionárskej zmluvy pri zariadení záležitosti verejnoprospešných služieb na úseku verejného osvetlenia.

Na základe poverenia č. 9/2009 zo dňa 26. 6. 2009 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy pri zariadení záležitostí verejnoprospešných služieb na úseku VO v znení dodatkov č. 15, 16 a 17 komisionárom **UNIPA, spol. s r.o. Prievidza**.

Kontrolované doklady: komisionárska zmluva, dodatok č. 15, 16, 17, prijaté faktúry za rok 2007, vyúčtovanie kapitálového transferu – verejné osvetlenie, cenová ponuka – BENY-STAV Prievidza, s.r.o. Prievidza, zmluva o dielo, dodatok č. 1, bankové výpisy, pasport miestnych komunikácií, stavebné denníky vykonaných prác, cenník, rozpočty rekonštrukcií, súpisy vykonaných prác, krycie listy čerpania, projekty

Zistené nedostatky:

- *Kontrolovaný subjekt tým, že pri zadávaní zákazky dofinancovania a rekonštrukcie verejného osvetlenia vo výške 3 539 000,- Sk (117 473,27 €) nepostupoval v súlade s internou smernicou č. 12 - Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami porušil povinnosti komisionára vyplývajúce z článku VII. bod 2d) komisionárskej zmluvy. Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri zariadení záležitostí s odbornou starostlivosťou, ktorá sa od neho vyžadovala, nevykonával činnosť na ktorú sa zaviazal v súlade s potrebami a záujmami mesta Prievidza a pri zadávaní zákazky neuplatňoval princíp efektívnosti a hospodárnosti.*

- *Kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu o dielo dňa 2. 10. 2007 a faktúru z 11. 10. 2007 vo výške 5 533 890,80 Sk a faktúru vo výške 2 672 969,20 Sk z 21. 11. 2007 (spolu 8 206 860,- Sk /272 417,84 €) uhradil za práce, ktoré podľa denných záznamov stavieb neboli v čase vystavenia faktúry zrealizované. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s podmienkami zmluvy o dielo, nepostupoval hospodárne a efektívne pri vynakladaní verejných prostriedkov,*

čím porušil článok VII. body 2a), d) komisionárskej zmluvy, podľa ktorej bol povinný ako komisionár konať pri zariaďovaní záležitosti na úseku verejného osvetlenia s odbornou starostlivosťou a chrániť záujmy mesta Prievidza.

Dňa 16. 1. 2013 bol kontrolovaný subjekt oboznámený so správou o výsledku následnej finančnej kontroly a dňa do 21. 1. 2013 sa vyjadril sa ku kontrolným zisteniam. Kontrola bola ukončená dňa 22. 1. 2013 podpísaním zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

2. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok komisionárskej zmluvy pri prenášaní pozemkov vo vlastníctve mesta spoločnosťou TEZAS, spol. s r.o. Prievidza

Na základe poverenia č. 21/2009 zo dňa 2. 11. 2009 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy spoločnosťou **TEZAS, spol. s r.o. Prievidza** pri prenášaní pozemkov vo vlastníctve mesta v roku 2008.

Kontrolované doklady: komisionárska zmluva č. 403/2003/KM/2,9 zo dňa 2. 1. 2002 s doplnkami č. 1-10. Príkazy primátora č. 03/2008, 05/2008, 06/2008 a 10/2008, nájomné zmluvy na prenajaté pozemky v správe komisionára a s nimi súvisiace účtovné doklady, dohody o vzájomnom započítavaní pohľadávok a záväzkov, zborník vlastného hospodárenia, platobné poukazy, faktúry k zápočtom, hlavná kniha, inventarizácia nájomného za pozemky k 31. 12. 2008, k 31. 12. 2009, k 31. 12. 2010 a k 31. 12. 2011.

Predmetom komisionárskej zmluvy zo dňa 2. 1. 2002 uzatvorenej na dobu určitú do 31. 12. 2016 medzi komitentom mestom Prievidza a komisionárom **TEZAS, spol. s r.o.** bol podľa článku II., bod 1d.4 záväzkov komisionára, že za podmienok dohodnutých v zmluve zariadi vo svojom mene vykonávanie verejnoprospešných služieb, a to spoločenských a ostatných obslužných činností vymedzených štatútom a zriaďovacou listinou „Technické a záhradnícke služby“ – a medzi nimi správu prenajatých a ostatných pozemkov. Podmienky prenájmu nehnuteľností z majetku mesta Prievidza upravovala v kontrolovanom období interná smernica č. 26 **Pravidlá pre prenájom majetku mesta Prievidza.**

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri prenájme pozemkov v majetku mesta Prievidza postupoval v súlade s príkazmi primátora mesta a v súlade s článkom V. bod 2 komisionárskej zmluvy, podľa ktorého bol ako komisionár povinný pri zariaďovaní záležitostí konať s odbornou starostlivosťou a pri zariaďovaní záležitostí chrániť záujmy komitenta – mesta Prievidza.

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

3. Účelom kontroly bolo preveriť správnosť vyčísleného príjmu za odpredaj vyseparovaných zložiek komunálneho odpadu a opodstatnenosť a preukázateľnosť nákladov na odpadové hospodárstvo.

Na základe poverenia č. 17/2010 zo dňa 20. 12. 2010 bola vykonaná kontrola príjmov a výdavkov za odpredaj druhotných surovín v roku 2008 podľa doplnku č. 29 ku Komisionárskej zmluve zo dňa 2. 1. 2002 v znení doplnkov č. 1-28 v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o., Prievidza.**

Kontrolované doklady: komisionárska zmluva, doplnok č. 29 ku komisionárskej zmluve, analýza príjmov a výdavkov za odpredaj druhotných surovín v roku 2008, doklady o odovzdaní druhotných surovín za I. a II. polrok 2008, kniha vyšlých faktúr za rok 2008, kúpno-predajné zmluvy, potvrdenia zhodnotenia, hlásenie o vzniku odpadu a nakladaní s ním, vystavené faktúry, pohyby na účte 602*, mzdové listy, saldokontá podľa odberateľov,

záznamy o prevádzke vozidiel, doklady o odovzdaní druhotných surovín na zhodnotenie za I. a II. polrok 2008, saldokontá bankových účtov.

Zistené nedostatky:

- Podiel mesta Prievidza na odovzdanom skle spracovateľovi skla predstavoval výšku 64% a podiel iných subjektov tvoril 36%. Na základe vypočítaného podielu znížil kontrolný orgán uznané osobné náklady pracovníkov dotriedenia skla a réžiu vo výške 54 511,54 Sk (1 809,45 €) o 36% (19 624,15 Sk /651,40 €) na kontrolou uznanú výšku 34 887,39 Sk (1 158,05 €). Kontrolný orgán znížil vyúčtované osobné výdavky na pracovníkov na ručné triedenie o 27 384,16 Sk (908,99 €).

- Kontrolovaný subjekt vyúčtoval celkom za kovové obaly - výdavky za uloženie odpadu z vytriedenia a dopravné náklady na skládku vo výške 57 750,70 Sk (1 916,97 €), čím vznikol rozdiel vo vyúčtovaní vo výške 31,30 (1,04 €) Sk. Kontrolný orgán na základe kontroly účtovných dokladov zvýšil náklady o 31,30 Sk (1,04 €) na výšku 57 782,- Sk (1 918,01 €).

- Podľa podielu mesta Prievidza na odovzdanom vyseparovanom odpade vo výške 77,4% (ostatných obcí vo výške 22,6%) zvýšil kontrolný orgán mzdy a odvody zamestnancov vyčíslené kontrolovaným subjektom vo výške 326 023,- Sk (10 821,98 €) o 56 349,09 Sk (1 870,45 €) a uznal náklady vo výške 382 372,09 Sk (12 692,43 €).

- Podiel mesta Prievidza na odovzdanom vyseparovanom odpade (plast) predstavoval 77,99% podiel a podiel iných subjektov tvoril 22,01%. Kontrolný orgán na základe vypočítaného podielu iných subjektov na nákladoch upravil nájomné vyčíslené v analýze vo výške 126 028,- Sk (4 183,36 €) o 22,01% tak, že znížil nájomné o 27 738,76 Sk (920,76 €) na výšku 98 289,24 Sk (3 262,61 €).

- Podiel mesta Prievidza na odovzdanom vyseparovanom odpade predstavoval výšku 77,4% a podiel iných obcí a subjektov tvoril 22,6%. Na základe vypočítaného podielu znížil kontrolný orgán osobné náklady a réžiu za 5 pracovníkov vypočítané kontrolným orgánom vo výške 1 031 048,35,- Sk (34 224,54 €) o 22,6%, čo predstavuje zníženie výdavkov o 66 828,63 Sk (2 218,30 €) na výšku 798 031,46 Sk (26 489,79 €).

- Kontrolou záznamov o prevádzke vozidla Mercedes - LINEAR PRES boli zistené ročné výkony v počte 205,6 hodín, ktoré podľa číselníka cien dopravy platného od 1. 1. 2007 predstavovali celkové náklady vo výške 205 188,80 Sk (6 811,02 €). Kontrolný orgán znížil ročné dopravné náklady za vozidlo Mercedes - LINEAR PRES vykázané kontrolovaným subjektom vo výške 217 971,48 Sk (7 235,33 €) o 12 782,68 Sk (424,31 €) na kontrolou uznanú výšku ročných nákladov 205 188,80 Sk (6 811,02 €).

Kontrolný orgán vyčíslil rozdiel medzi kontrolou zistenými dosiahnutými príjmami a uznanými oprávnenými nákladmi:

Príjmy celkom	2 481 565,67 Sk (82 372,89 €) s DPH
Výdavky celkom	2 156 598,87 Sk (71 585,97 €) s DPH
Rozdiel	324 966,80 Sk (10 786,92 €) s DPH

Na základe povinnosti prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a predložiť správu o ich plnení uloženej v zápisnici z prerokovania správy a dodatku k správe oznámil kontrolovaný subjekt, že schválením Doplnku č. 36 ku komisionárskej zmluve, ktorým bolo uložené kontrolovanému subjektu od 1. 1. 2009 vyčísliť len príjmy za odpredaj druhotných surovín, stratilo opodstatnenie prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

- 4. Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie zmluvných podmienok a zásad hospodárnosti a účelnosti pri použití verejných prostriedkov poskytnutých z Programu 10 Šport na podporu športu a športových aktivít a dodržanie Zásad podpory športu, telovýchovy a turistiky v meste Prievidza pre rok 2009.**

Na základe poverenia č. 11/2011 zo dňa 14. 12. 2011 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelovosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2009 z Programu 10 Šport, Podprogram 2 - Grantový program na podporu športu pre rok 2009 na podporu **Športového klubu Kickbox Idranyi – Prievidza**.

Kontrolované doklady: Stanovy Športového klubu Kickbox Idranyi Prievidza z 25.1.1994, potvrdenie o pridelení IČO, potvrdenie OTP Banky Slovensko z 29.11.2010, zápisnica 2007 z výročnej členskej schôdze a správa hospodára ŠKKI, zápisnica 2008 z výročnej členskej schôdze vrátane výročnej správy, formulár žiadosti na poskytnutie dotácie od mesta Prievidza na projekt „Kick Box – šport pre každého“ na školský rok – sezóna 2008/2009 vrátane osnovy, zámeru, cieľov projektu, projektových nákladov, aktivity a cieľovej skupiny projektu, kalendár súťaží sezóna 2008/2009, daňové priznanie za rok 2007 vrátane výkazov, výpisy z účtu, faktúry, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov vrátane písomnej informácie kontrolovaného subjektu, zápisnica zo zasadnutia komisie športu z 13.1.2009, uznesenia MsZ č. 403/08, 404/08, č. 62/09, č. 252/08 - Grantový program na podporu športových aktivít v meste Prievidza, príkazný list primátora č. 02/09, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, VZN č. 80/2005, zásady podpory športu, telovýchovy a turistiky v meste Prievidza pre rok 2009

Zistené nedostatky:

- *kontrolovaný subjekt nedodržel termín zúčtovania druhej časti príspevku a nepredložil peňažný denník ku kontrole zaúčtovania účtovných dokladov v účtovníctve, čím nepostupoval v súlade s § 6 ods. 1 a 3 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza.*

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly dňa 7. 1. 2013 prijal kontrolovaný subjekt opatrenia na nápravu zistených nedostatkov:

- v prípade požiadania o poskytnutie dotácie na činnosť klubu dodrží termín zúčtovania a predloží účtovné doklady a peňažný denník.

V roku 2013 športový klub o poskytnutie dotácie z mesta nepožiada a preto správu o plnení opatrení nepredkladá.

5. Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie vybraných povinností komisionárom na úseku podávania správ o plnení predmetu zmluvy, pri zabezpečovaní revízných činností, podmienok bezpečnosti prevádzky a požiarnej ochrany majetku, povinnosti poistenia zvereného majetku, ktorých povinnosť vyplývala komisionárovi z komisionárskych zmlúv.

Na základe poverenia č. 12/2011 zo dňa 19. 12. 2011 bola vykonaná kontrola dodržiavania práv a povinností komisionára podľa podmienok Komisionárskej zmluvy z 2.1.2002 v znení doplnkov a Komisionárskej zmluvy z 27.10.2010 v znení doplnkov spoločnosťou **TEZAS, spol. s r.o. Prievidza**.

Kontrolované doklady: komisionárska zmluva č. 403/2002/KM/29 z 2.1.2002, komisionárska zmluva č. 627/2010/KM/2.4.1 zo dňa 1. 10. 2010 úplné znenie v znení doplnkov č. 1-38, komisionárska zmluva č. 811/2010/KM/2.4.1 vrátane doplnku č. 1 z 25.10.2010, dodatok č.1 ku komisionárskej zmluve z 30.12.2011, zmluva o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku č. 118/2006/OZ/2.1.2 z 7.2.2006 vrátane doplnkov č. 1-5, nájomná zmluva č. 404/2002/NZ/2.9 z 2.1.2002 v znení doplnkov č. 1 - 22, poisťná zmluva č. 938-1070072 z 31.8.2000, poisťka č. 511042324 z 30.12.2010, výkazy o poistení za rok 2010 a 2011, návrh plánu údržby na rok 2012 z 20.9.2011, zápisnica z protipožiarienej kontroly č.p. ORHZ-PDI 1226/2011-002 z 12.12.2011, zápisnica č. 6790-24545/47/2011/Kas z 24.8.2011, zoznam

majetku v nájme – účty 021, 022, 023, 971 k 30.6.2006, inventúrny súpis DNM a DHM k 31.12.2006, zápis o vykonaní inventarizácie hnuiteľného majetku v prenájme spoločnosti, správa o obstarávaní predmetu komisionárskej zmluvy za I. polrok 2010, správa o obstarávaní predmetu komisionárskej zmluvy za rok 2010, výročná správa o výkone prevádzkových činností za rok 2010, správa o obstarávaní predmetu komisionárskej zmluvy za I. polrok 2011, správa o obstarávaní predmetu komisionárskej zmluvy za II. polrok 2011, výročná správa o výkone prevádzkových činností za rok 2011

Zistené nedostatky:

- kontrolou účtovníctva kontrolovaného subjektu a uzavretých poistných zmlúv v roku 2010 a 2011 bolo zistené, že zo zvereného majetku - dopravných prostriedkov vedených na účte 023 v hodnote 308 475,76 € bola poistená časť majetku v obstarávacej cene 247 765 €, čím došlo k porušeniu článku V. ods. 2 písm. g) komisionárskej zmluvy, podľa ktorej bol kontrolovaný subjekt povinný poistiť zverený majetok na vlastné náklady.

Kontrolou účtovníctva kontrolovaného subjektu, dodatkov k nájomnej zmluve a uzavretých poistných zmlúv bolo zistené, že v roku 2010 a 2011 nedošlo k zníženiu hodnoty stavu dopravných prostriedkov evidovaných na účte 023 na základe uzavretých dodatkov k nájomnej zmluve, tým nedošlo k vylúčeniu majetku z poistenia a majetok mal byť poistený v celosti vo výške 308 475,76 €.

- Mestský úrad Prievidza vykonanou inventarizáciou hmotného majetku v dňoch 1. a 9.12.2011 zistil rozdiel medzi stavom zisteným fyzickou inventúrou a stavom v účtovníctve kontrolovaného subjektu v chýbajúcom majetku vo výške 22 439,02 €.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал povinnosť podľa čl. VI. bod 2e) nájomnej zmluvy, podľa ktorého mal s prenajatým majetkom nakladať so starostlivosťou riadneho hospodára a nepostupoval v súlade s čl. V. bod 2a) a c) komisionárskej zmluvy, podľa ktorého bol ako komisionár povinný pri zariaďovaní predmetu zmluvy konať s odbornou starostlivosťou a chrániť záujmy mesta Prievidza.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly predložil kontrovaný subjekt dňa 12. 4. 2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov spočívajúce v požiadavke na Správu majetku mesta Prievidza s.r.o. o vyradenie majetku z evidencie hnuiteľného majetku, ktorý je fyzicky a morálne opotrebovaný, na podnikanie sa nevyužíva a je vyradený z evidencie motorových vozidiel.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 15. 5. 2012 správu o plnení opatrení.

6. Účelom kontroly bolo uplatňovanie a dodržiavanie postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle IS č. 63 a zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1. Na základe poverenia č. 1/2012 zo dňa 13. 2. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v **Základnej škole, Ul. Rastislavova 416/4, Prievidza.**

Kontrolované doklady: interná smernica o verejnom obstarávaní, zriaďovacia listina, dodatok č. 4 k zriaďovacej listine, dodávateľské faktúry za obdobie 9,10,11,12/2011, 1/2012, pokladničné doklady za obdobie 9, 10,11,12/2011 a 1/2012, výdavkový účet faktúry za obdobie 9,10,11,12/2011 a 1/2012, kniha dodávateľských faktúr, bankové výpisy.

Zistené nedostatky:

- v kontrolovanom období nepreukázal kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch dodržanie hospodárneho a efektívneho postupu pri zabezpečení zákaziek vymedzených vo vecnom okruhu, čím nedodržel bod 5.3 a výsledok výber dodávateľa neuviedol na tlačive „Prieskum trhu“, čím nedodržel bod 5.2 a) internej smernice
- kontrolovaný subjekt pri doručení cenových ponúk uchádzačmi nepreukázal dodržanie lehoty na predkladanie ponúk, keď nezaevidoval doručené ponuky v evidencii pošty v podacom denníku za rok 2011, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého medzi základné povinnosti obstarávateľa pri zadávaní zákaziek patrí uplatňovanie princípu transparentnosti
- kontrolovaný subjekt nezverejnil raz štvrťročne zákazky s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 €, čím nedodržel ustanovenie § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly prijal dňa 5. 9. 2012 kontrolovaný subjekt opatrenia na nápravu zistených nedostatkov:

- pri zadávaní zákaziek dodávateľom preukázateľne zabezpečiť hospodárnosť a efektívnosť vynakladaných prostriedkov prieskumom trhu
- zabezpečiť evidenciu prijatých cenových ponúk v podacom denníku pečiatkou, v prípade určenia hodiny doručenia aj časovým údajom
- raz štvrťročne zverejniť súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 € (bez DPH) v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- do 14. 9. 2012 vydať novú internú smernicu o verejnom obstarávaní s platnosťou od 1. 9. 2012.

Správu o plnení opatrení predložil kontrolovaný subjekt kontrolnému orgánu dňa 10. 10. 2012.

2. Na základe poverenia č. 3/2012 zo dňa 7. 5. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania internej smernice IS 63 – Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v **Kultúrnom a spoločenskom stredisku v Prievidzi, Ul. F. Madvu 11, Prievidza.**

Kontrolované doklady: interná smernica č. 63 – postup verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou a jej doplnok č. 1, 2, dodávateľské faktúry za obdobie 11,11/2011 a 1,2,3/2012, pokladničné doklady za obdobie 11,12/2011 a 1,2,3/2012, pokyn zriaďovateľa

Zistené nedostatky:

- kontrolovaný subjekt nedodržel povinnosť zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 €, čím nedodržel ustanovenie § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na základe prerokovania správy a dodatku k správe o výsledku následnej finančnej kontroly prijal kontrolovaný subjekt dňa 18. 10. 2012 opatrenie na nápravu nedostatku:

- zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 € v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a dňa 29. 10. 2012 predložil kontrolnému orgánu správu o splnení prijatého opatrenia.

3. Na základe poverenia č. 4/2012 zo dňa 6. 9. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v **Základnej škole, Ul. P. Dobšinského 746/5, Prievidza.**

Kontrolované doklady: pokyny na verejné obstarávanie, zriaďovacia listina – úplné znenie, dodávateľské faktúry za obdobie 11,12/2011 a 1-8/2012, pokladničné doklady za obdobie 11,12/2011 a 1-8/2012, kniha dodávateľských faktúr rok 2011 a 2012, bankové výpisy 11,12/2011 a 1-8/2012.

Zistené nedostatky:

- *kontrolovaný subjekt pri doručení cenových ponúk uchádzačmi nepreukázal dodržanie lehoty na predkladanie ponúk v termíne do 6. 12. 2011 do 14,00 hod., keď nezaevidoval doručené ponuky v evidencii pošty v podacom denníku za rok 2011, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého medzi základné povinnosti obstarávateľa pri zadávaní zákaziek patrí uplatňovanie princípu transparentnosti*
- *kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojej webovej stránke raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 € a nepreukázal iný spôsob zverejnenia súhrnnej správy, čím nedodržel ustanovenie § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.*

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly prijal kontrolovaný subjekt dňa 15. 11. 2012 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov:

- evidovať doručené cenové ponuky v evidencii pošty v podacom denníku
- dodržiavať povinnosť zverejňovať raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 €.

Kontrolovaný subjekt na základe prijatých opatrení a podľa termínu v zápisnici o prerokovaní správy predložil kontrolnému orgánu správu o plnení opatrení.

4. Na základe poverenia č. 6/2012 zo dňa 21. 9. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v **Základnej škole, Ul. P. J. Šafárika 3, Prievidza.**

Kontrolované doklady: interná smernica č. 4/2011 - Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou, zriaďovacia listina, dodatok č. 4 k zriaďovacej listine, dodávateľské faktúry za obdobie 9-12/2011 a 1-8/2012, pokladničné doklady za obdobie 9-12/2011 a 1-8/2012, kniha dodávateľských faktúr, bankové výpisy za mesiace 8-12/2011 a 1-8/2012.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri zákazkách, ktoré boli definované ako zákazky s nízkymi hodnotami vykonal prieskum trhu, čím postupoval v súlade s vnútornou smernicou školy č. 4/2011 - postup verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb dodržel ustanovenie § 26 ods. 1 písm. f) zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého sa verejného obstarávania môže zúčastniť len ten kto spĺňa podmienky účasti, ktorou bolo oprávnenie dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu. Na základe vyjadrenia a kontroly webovej stránky bolo zistené, že v dňoch 9. – 12. 10. 2012 kontrolovaný subjekt na webovej stránke školy počas kontroly zverejnil súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 €, čím dodržel ustanovenia § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

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

5. Na základe poverenia č. 7/ 2012 zo dňa 8. 10. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania internej smernice IS 63 – Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v znení doplnkov a zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov spojená s kontrolou dodržiavania právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta v **Základnej škole, Mariánska ulica 554/19, Prievidza.**

Kontrolované doklady: interná smernica školy č. 6 z 28.2.2009, pokyny na verejné obstarávanie školy účinné od 1.1.2005, Interná smernica mesta č. 12, 20, 26, 63, 65, zriaďovacia listina, peňažný denník, výpisy z bankových účtov, kniha dodávateľských faktúr za obdobie 9/2011 – 8/2012, dodávateľské faktúry za obdobie 9/2011 – 8/2012, objednávky za obdobie 9/2011 – 8/2012, zápisy z prieskumu trhu za obdobie 9/2011 – 8/2012, zmluvy o poskytovaní služieb, zmluva o nájme nebytových priestorov č. 420/2007/NZ/1.3, zmluva o nájme ostatných priestorov, dohoda o spolupráci, zmluva o výpožičke ev.č. 10/1/2012, dohoda o nájme nebytového priestoru základnej školy v Prievidzi, oznámenie o aplikácii ust. § 58 ods. 2 a 3 zákona č. 50/1976 Z.z. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku, dohoda o vstupe do spoločných priestorov a spolupráci pri opravách, rekonštrukcii a výstavbe TKR, odpoveď na list zo dňa 23. 3. 2006, zmluva o nájme č. 01/2003, zmluva o zabezpečovaní mliečnych výrobkov, nájomná zmluva č. 2/2011/FO, nájomná zmluva č. 1/2011/PO, nájomná zmluva č. 3/2011/FO, nájomná zmluva č. 1/2011/FO

Zistené nedostatky:

- *kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákazky nedodržel postup podľa časti 2.5 bodu 2) Internej smernice IS – 63, podľa ktorého pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou vyššou ako 1000 EUR a nižšou ako 10 000 EUR bez DPH pri tovaroch a službách mal vykonať prieskum trhu referent pre verejné obstarávanie na základe požiadavky na vykonanie verejného obstarávania vystavenej zodpovedným zamestnancom verejného obstarávateľa. Kontrolovaný subjekt pri vyhotovení zápisu z prieskumu trhu nepoužil platné tlačivo ako prílohu k internej smernici č. IS-63, ale neaktuálne tlačivo ako prílohu k internej smernici č. 12*
- *nezaevidoval cenové ponuky troch uchádzačov predložené na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky do denníka pošty, čím nepostupoval v súlade s §9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z.z. v znení neskorších predpisov*
- *nepostupoval v súlade s bodom 2.5 internej smernice č. 63, keď nevystavil objednávku a nepostupoval v súlade s bodom 2.8 internej smernice, keď v rámci vecného okruhu obstarávania, pri ktorých nebolo potrebné realizovať výber dodávateľa postupom zadávania zákazky, neuviedol túto skutočnosť na tlačive záznam z prieskumu trhu*
- *kontrolovaný subjekt uhradením faktúr za platby audiotextu v celkovej výške 39,194 EUR s DPH nepostupoval v súlade s §19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého právnické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a pri ich používaní sú povinné zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia*
- *kontrolný orgán zistil, že kontrolovaný subjekt pri uzatvorení nájomnej zmluvy nedodržel povinné náležitosti nájomnej zmluvy podľa časti 2.5.4 Pravidiel pre prenájom majetku mesta Prievidza IS – 26 (ďalej len pravidlá pre prenájom), ktoré sa vzťahovali podľa časti 1.2. pravidiel na prenájom a podľa § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov aj na majetok mesta zverený do správy mestských rozpočtových*

organizácií a to najmä: neobsahovala náležitosti podľa písm. g) výšku nájomného za jednotku a v úhrne celý nájom, podľa písm. h) prepočet zohľadnený inflačným koeficientom stanoveným Slovenským štatistickým úradom k 1.1. príslušného roka, podľa písm. i) splatnosť nájomného, spôsob úhrady nájomného a účet prenajímateľa, podľa písm. j) výhradu prenajímateľa na zmenu výšky nájomného v súlade s právnymi predpismi a VZN mesta z nich vyplývajúcu, podľa písm. k) zmluvnú pokutu vo výške 0,05% z dlžnej sumy, podľa písm. l) povinnosti nájomcu, písm. p) zodpovednosti za požiaru ochranu a dodržiavanie predpisov BOZP

- kontrolný orgán zistil nedodržanie § 6 ods. 11) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 596/2003 Z.z.), podľa ktorého mesto schvaľuje návrh zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme príľahlých priestorov školy a školského zariadenia, ktorej je zriaďovateľom

- kontrolovaný subjekt bol povinný pri nakladaní so zvereným majetkom, na ktorom mal nájomca (SCC) vykonať stavebné úpravy, prenechať majetok nájomcovi na užívanie nájomnou zmluvou uzatvorenou v súlade s § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka. Neuzatvorením zmluvy o nájme nepostupoval v súlade s bodom 3.5 Zásad hospodárenia s majetkom mesta a v súlade s Pravidlami pre predaj a nájom majetku mesta Prievidza.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle čl. II, bod 2.2. Dohody o vstupe do spoločných priestorov, keď nevystavil spoločnosti SCC, s.r.o. za roky 2006-2012 faktúru na poskytnutie ročného finančného príspevku. V roku 2012 počas vykonávania kontroly spoločnosť SCC, s.r.o. plnila z dohody tak, že podľa predloženej cenovej kalkulácie vykonala práce v hodnote 344,06 EUR a spotrebovala materiál v hodnote 205,06 EUR pri sprevádzkovaní káblovej televízie do videoučebne školy.

- kontrolovaný subjekt neuverejnením zmluvy vrátane dodatkov na svojej webovej adrese nedodržal ustanovenie o povinnom zverejňovaní informácií podľa §5a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- kontrolou dodávateľských faktúr a vykonanej predbežnej finančnej kontroly kontrolovaným subjektom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neoveroval s účinnosťou od 1.3.2012 každú pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou v súlade s §9 ods. 3) zákona č. 502/2001 Z.z.

Na základe prerokovania správy a dodatku k správe o výsledku následnej finančnej kontroly prijal kontrolovaný subjekt dňa 14. 1. 2013 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov:

- pri zadávaní zákazky s predpokladanou hodnotou vyššou ako 1 000 € a nižšou ako 10 000 € postupovať v súlade s IS č. 63

- pri zadávaní zákazky subjektu po uzavretí zmluvy dôsledne dodržiavať obsah zmluvy

- cenové ponuky uchádzačov o realizáciu zadanej zákazky evidovať v denníku pošty v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov

- pri zadávaní zákazky, pri ktorej nebude potrebné realizovať výber dodávateľa prieskumom trhu, vystaviť objednávku a uviesť túto skutočnosť na tlačive záznam z prieskumu trhu

- pri kontrole došlých faktúr spoločnosti Telecom, a.s. Bratislava vyžiadať podrobné výpisy hovorov a zosobniť náklady

- dôsledne dodržiavať všetky náležitosti nájomných zmlúv v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, pri uzatváraní nových nájomných zmlúv účtovať jednotnú výšku nájmu za rovnaké priestory

- zabezpečiť dodržiavanie povinnosti zverejňovania informácií podľa § 5 a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- zabezpečiť sledovanie a dodržiavanie termínov úhrad platieb za prenájom priestorov školy v súlade s príslušnými nájomnými zmluvami, v prípade omeškania úhrad účtovať úrok z omeškania v zmysle nájomnej zmluvy, v termíne do 31. 3. 2013 doúčtovať sankčné úroky zmluvným partnerom, ktorí nedodrжали termín splatnosti nájmu
- dôsledne overovať každú pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Kontrolovanému subjektu bola v zápisnici uložená povinnosť predložiť kontrolnému orgánu v termíne do 21. 1. 2013 písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

7. Zameraním kontroly bolo preveriť správnosť určenia rozsahu týždennej priamej výchovno-vzdelávacej činnosti pedagogických zamestnancov v kontrolovanom období od 1. 10. 2011 do 28. 2. 2012 a skutočne odpracovaný počet hodín výchovno-vzdelávacej činnosti a ostatných činností.

Na základe poverenia č. 2/2012 zo dňa 28. 2. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok ustanovení zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri určovaní rozsahu výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov **Centra voľného času SPEKTRUM, Ul. K. Novackého 14, Prievidza.**

Kontrolované doklady: Zriaďovacia listina zo dňa 2. 1. 2002, Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine schválený uznesením MsZ č. 466/08, kolektívna zmluva, pracovný poriadok, plány činnosti pedagogických zamestnancov, vedenie dochádzky – dochádzkové listy, podklady pre výplatu premenlivých zložiek pedagogických zamestnancov, určenia pracovných úväzkov pedagogických zamestnancov, evidencia náhradného voľna, návrhy na zabezpečenie podujatia, centrálna evidencia dochádzky, výchovný program, plán práce v školskom roku 2011/2012.

Zistené nedostatky:

- *kontrolovaný subjekt zahrnul do priamej výchovno-vzdelávacej činnosti zamestnancov ostatné činnosti, čím pri určení priamej výchovno-vzdelávacej činnosti nepostupoval v súlade s § 3 ods. 3 zákona č. 317/2009 Z.z., podľa ktorého sa priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou rozumie priama výchovná činnosť, ktorou sa uskutočňuje výchovný program*
- *nepostupoval v súlade s článkom 13 Pracovného poriadku, v ktorom určil ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou a nedodrжал § 3 ods. 2 nariadenia vlády č. 422/2009 Z.z., podľa ktorého je základný úväzok vychovávateľa centra voľného času 30 hodín priamej výchovno-vzdelávacej činnosti týždenne*
- *rozpis činnosti záujmového útvaru na sobotu nebol v súlade s pracovnou dobou ustanovenou zamestnávateľom v Pracovnom poriadku*
- *činnosť ping-pong klubu bola uvádzaná v evidencii príležitostnej činnosti ako príležitostná činnosť, pričom vzhľadom na pravidelnosť opakovania mala charakter výchovno-vzdelávacej činnosti podľa §6 ods. 2 vyhlášky č. 306/2009 Z.z.*
- *zamestnanci kontrolovaného subjektu nezapisovaním časov príchodov a odchodov do centrálnej evidencie dochádzky vedenej kontrolovaným subjektom nesplnili povinnosti zamestnanca vyplývajúce z § 81 Zákonníka práce*
- *zistenými rozdielmi v evidencii príchodov a odchodov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 99 Zákonníka práce, podľa ktorého bol zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom*

- zamestnanec prácu vykonával a nepostupoval v súlade s čl. 7 Pracovného poriadku, podľa ktorého bol riaditeľ centra okrem iného povinný riadiť a kontrolovať prácu zamestnancov*
- *u 4 kontrolovaných zamestnancov boli duplicitne vykazované príležitostné činnosti, keď v evidencii príležitostnej činnosti boli v rovnakom čase vykazované dve rôzne aktivity*
 - *kontrolovaný subjekt umožnil v aktuálnom čase čerpanie nadčasu vytvoreného v budúcnosti, keď zamestnanec v decembri 2011 čerpal náhradné voľno za prácu nadčas vytvorenú 28.1.2012, rovnako zamestnanec 4. a 5.1. čerpal náhradné voľno za prácu nadčas vytvorenú 28. a 29.1.2012*
 - *kontrolovaný subjekt pri 80% pracovnom úväzku nesprávne určil výšku týždenného pracovného času v rozsahu 32,5 hod., ktorý mal byť správne určený v rozsahu 30 hodín týždenne a denný pracovný čas v rozsahu 6 hodín, čím nepostupoval v súlade s § 12 Pracovného poriadku*
 - *v 3 dňoch mesiaca december 2011 bol v dochádzke zamestnanca vykázaný odpracovaný denný pracovný čas 6,5 hod., kým podľa podkladov pre výplatu premenlivých zložiek mzdy bola zamestnancovi preplatená riadna dovolenka v rozsahu 1/2 dňa*
 - *kontrolovaný subjekt pri určení príplatku za riadenie vedúcemu zamestnancovi nepostupoval v súlade s § 8 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. a Vnútroštatným platovým poriadkom, keď neurčil príplatok sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.*

Na základe prerokovania správy a dodatku k správe o výsledku následnej finančnej kontroly predložil kontrolovaný subjekt dňa 28. 9. 2012 opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov:

- *určiť v náplni práce pedagogických zamestnancov presné vymedzenie priamej výchovnej vzdelávacej činnosti a činnosti súvisiacej s výchovno-vzdelávacím procesom*
 - *upraviť v pracovnom poriadku zamestnancov vymedzenie priamej výchovnej vzdelávacej činnosti a činnosti súvisiacej s výchovno-vzdelávacím procesom*
 - *poučiť zamestnancov o povinnosti zapisovať príchody a odchody do budovy CVČ do dochádzkovej knihy*
 - *kontrolovať príchody a odchody do budovy CVČ zapísané v dochádzkovej knihe*
 - *vyhodnotiť rozsah výchovno-vzdelávacej činnosti pedagogických zamestnancov za obdobie 09/2011 – 08/2012 a na jeho základe prehodnotiť úväzok zamestnancov*
 - *prehľadne viesť evidenciu náhradného voľna, dopracovať v pracovnom poriadku zamestnancov podmienky čerpania náhradného voľna*
 - *zamestnancovi opraviť platový výmer a príplatok za riadenie určiť sumou zaokrúhlenou na 50 centov nahor a rozdiel doplatiť vo výplate za mesiac november 2012.*
- Kontrolovaný subjekt predložil správu o plnení prijatých opatrení kontrolnému orgánu dňa 31. 10. 2012.

8. Cieľom kontroly u dopravcu bolo preveriť správnosť a opodstatnenosť výšky ekonomicky oprávnených nákladov, kontrola nárastu mzdových nákladov a nárastu priemernej mesačnej mzdy, kontrola doplnenia výkonov do fondu pracovného času, kontrola preúčtovania výkonov medzi strediskami, rozpustenie rezervy na nevyčerpané dovolenky a kontrola zaúčtovania ostatných výnosov.

Na základe poverenia č. 5/2012 zo dňa 19. 7. 2012 bola vykonaná kontrola správnosti vyúčtovania výšky ekonomicky oprávnených nákladov podľa Zmluvy o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (MHD) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Prievidza v znení dodatku č. 11 predloženého za rok 2011 **SAD Prievidza a.s., Prievidza.**

Kontrolované doklady: zmluva o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Prievidza v znení dodatkov č. 1 – 11, mzdová rekapitulácia, zoznamy vodičov so mzdovými náhradami za 1-12/11, správa o použití finančných prostriedkov mesta v MHD Prievidza za obdobie január - december 2011 vrátane výkazu ziskov a strát – MHD – 2011 k mesiacu 201112 za stredisko 231, Výkaz ziskov a strát–MHD–2011 k mesiacu 201112 za stredisko 231 - final, vývoj hospodárenia v MHD s aktualizovaným plánom na roky 2012-2014, kolektívna zmluva uzatvorená medzi Základnou organizáciou zväzu Kovo pri SAD Prievidza a.s. a SAD Prievidza a.s. vrátane príloh č.1 - 12, záznamy o výkone vodiča a sprievodcu v pravidelnej osobnej doprave, príkaz na jazdu – originály a spracovanie, preúčtovanie výkonov stredísk za obdobie január – december 2011, mzdové listy za obdobie január – december 2011, opisy účtovných dokladov

Zistené nedostatky:

- doplnenie výkonov zmluvné strany neupravili v kolektívnej zmluve a v smernici pre odmeňovanie vodičov autobusovej dopravy platnej na rok 2011. Kontrolný orgán doplnenie výkonov podľa skontrolovaných príkazov na jazdu, záznamov o výkone vodiča a sprievodcu a spracovania príkazov na jazdu posúdil ako čas pracovnej pohotovosti podľa §96 ods. 2 Zákonníka práce, t.j. ako čas, počas ktorého sa zamestnanec zdržiava na pracovisku (v zmysle § 8 ods. 4 zákona č. 462/2007Z.z.), prácu nevykonáva a je pripravený na výkon práce.
- kontrolovaný subjekt určením doplnenia výkonov do denného fondu pracovného času nepostupoval v súlade s §96 ods. 2 Zákonníka práce keď čas, v ktorom sa zamestnanec zdržiaval na pracovisku, prácu nevykonával a bol pripravený na výkon práce, neurčil ako čas neaktívnej pracovnej pohotovosti na pracovisku. Podľa denných spracovaní príkazov na jazdu zamestnanca bolo doplnenie výkonov odmeňované základnou časovou hodinovou mzdou vo výške 2,87 €. Kontrolovaný subjekt pri poskytovaní náhrady za každú hodinu pracovnej pohotovosti nariadenej v rámci pracovnej zmeny nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 5a) zákona č. 462/2007 Z.z., podľa ktorého patrí zamestnancovi za každú hodinu pracovnej pohotovosti nariadenej v rámci pracovnej zmeny náhrada vo výške minimálnej hodinovej mzdy podľa zákona č. 90/1996 Z.z. o minimálnej mzde v znení neskorších predpisov.
- podľa časti IV, článok 1, bod 3d) kolektívnej zmluvy bol pracovný čas - manipulácia definovaný ako čakanie medzi spojmi, ktoré mohlo byť rovné alebo kratšie ako 10 min. Pri kontrole spracovania záznamov o výkone vodičov bolo zistené nedodržanie článku 1 bod 3d) časti IV. kolektívnej zmluvy na rok 2011
- kontrolou preúčtovaní výkonov medzi strediskami v jednotlivých mesiacoch roka 2011 a porovnaním s výpisom účtu 521100 za stredisko 231 bol zistený rozdiel za mesiac apríl vo výške 10 € a za mesiac december - 0,20 €, celkom rozdiel v mzdových prostriedkoch vo výške 9,80 €, ktoré mal kontrolovaný subjekt zaúčtovať do ekonomicky oprávnených nákladov strediska 231 – MHD Prievidza
- ostatné výnosy vo výške 166,34 €, ktoré predstavovali náhradu škody voči zodpovednej osobe za vozidlo EČ: PD 981 DL, bol kontrolovaný subjekt povinný podľa majetku zaúčtovať v prospech strediska 231 – MHD Prievidza
- kontrolovaný subjekt zaúčtovaním nákladov vo výške 331,94 € do ekonomicky oprávnených nákladov na stredisko 231 – MHD Prievidza nepostupoval podľa ustanovenia § 3 ods. 1 písm. f) vyhlášky č. 87/1996 Z.z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách č. 18/1996 Z.z. v znení

neskorších predpisov, podľa ktorého sa do kalkulácií nákladov nezahŕňajú prevádzkové náklady spojené s odstraňovaním škôd na majetku.

Na základe prerokovania správy a dodatku k správe o výsledku následnej finančnej kontroly prijal kontrolovaný subjekt dňa 26. 11. 2012 opatrenia na nápravu nedostatkov:

- aktualizovať smernicu na odmeňovanie vodičov, ktorá je súčasťou kolektívnej zmluvy, v ktorej budú zapracované pravidlá pre tvorbu príkazov pre pravidelnú autobusovú dopravu do 50 km v súlade so zákonom č. 462/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov
- rozdiel medzi výškou škody a náhradou z poisťovne na stredisku 231 účtovať na ťarchu strediska ekonomicky neoprávnených nákladov

Správu o plnení prijatých opatrení predložil kontrolovaný subjekt kontrolnému orgánu dňa 14. 12. 2012.

9. Cieľom kontrol bolo overiť dodržiavanie zmluvných podmienok a zásad hospodárnosti a účelnosti pri použití verejných prostriedkov poskytnutých z Programu 10 Šport na podporu športu a športových aktivít z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2011.

1. Na základe poverenia č. 8/2012 zo dňa 7. 11. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2011 – Program 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v **Mestskom športovom hokejovom klube Prievidza (MŠHK)**.

Kontrolované doklady: stanovy, zápisnica z rokovania komisie športu, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, došlé faktúry za 11,12/2009, 9,10,11,12/2010 a 1,2,3/2011, bankové výpisy za 7/2011, účtovný denník 2011, kniha - účet v banke, peňažný denník

Na základe odporúčenia komisie športu z 16. 5. 2011 poskytlo mesto Prievidza dotáciu z programového rozpočtu na rok 2011 a dňa 16. 6. 2011 uzavrelo s **MŠHK Prievidza, Bojnická cesta 32, Prievidza Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta**, ktorá bola zaevidovaná v centrálnej evidencii pod č. 348/2011/TZ/1.1, ktorá na základe zverejnenia na webovej stránke mesta dňa 30. 6. 2011 nadobudla účinnosť dňom 1. 7. 2011.

Predmetom zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov vo výške 24 000 €, ktoré mali byť použité výhradne na úhradu faktúr spoločnosti SAD Prievidza, a.s. spojených s dopravou detských a mládežníckych hokejových družstiev na súťažné zápasy a turnaje.

Kontrolovaný subjekt predložil zúčtovanie použitia finančných prostriedkov dňa 13. 12. 2011 predložením účtovných dokladov o úhrade faktúr za prepravu mládežníckych družstiev na zápasy a turnaje v mesiacoch 11 a 12/2009 a za obdobie 9-12/2010 s preukázanou úhradou v hotovosti. Splnením povinnosti zabezpečenia publicity finančnej podpory mesta postupoval v súlade s článkom IV. zmluvy o poskytnutí dotácie.

Zistené nedostatky:

Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie dňa 13. 12. 2011, čím nedodrжал termín predloženia vyúčtovania podľa článku V. zmluvy, podľa ktorej bol povinný predložiť zúčtovanie dotácie najneskôr do 30. 11. 2011. Súčasťou vyúčtovania nebol chronologický súpis účtovných dokladov, čím nepostupoval v súlade s § 6 ods. 3b) VZN č. 107/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly prijal kontrolovaný subjekt dňa 15. 1. 2013 opatrenia na nápravu nedostatkov.

2. Na základe poverenia č. 12/2012 zo dňa 7. 11. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok poskytnutia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2011 – Program 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v **Mestskom športovom hokejovom klube – mládež Prievidza, n.o. Prievidza**

Kontrolované doklady: zakladacia listina n. o., rozhodnutie Obvodného úradu Trenčín, došlé faktúry za 9,10/2011, bankové výpisy za 9,10/2011, kniha - účet v banke, peňažný denník, pokladničná kniha

Pre skvalitnenie práce v oblasti mládežníckeho šport – hokeja bola založená ako odnož občianskeho združenia MŠHK Prievidza, nezisková organizácia s názvom **Mestský športový hokejový klub - mládež Prievidza, n. o.** (MŠHK – mládež Prievidza, n. o.).

Dňa 8. 8. 2011 bola uzavretá medzi mestom Prievidza, MŠHK Prievidza, Prievidza, a MŠHK – mládež Prievidza, n. o., Prievidza **Dohoda č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta**, ktorou mesto Prievidza súhlasilo s presunutím nepoužitých finančných prostriedkov poskytnutých MŠHK, občianske združenie Prievidza na MŠHK – mládež Prievidza, n. o. a s ich použitím na úhradu cestovných nákladov SAD Prievidza, a.s.. Podľa predloženého peňažného denníka prijal kontrolovaný subjekt finančné prostriedky dňa 30. 9. 2011 príjmovým pokladničným dokladom P-00022. Zúčtovanie použitia finančných prostriedkov bolo súčasťou zúčtovania vykonaného MŠHK Prievidza s predložením účtovných dokladov za prepravu mládežníckych družstiev, ktoré boli prílohou zúčtovania bez predloženia chronologického súpisu účtovných dokladov.

Zistené nedostatky:

Kontrolovaný subjekt nepredložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie v termíne do 30. 11. 2011, čím nedodržel lehotu podľa článku V. zmluvy a nepredložením chronologického súpisu účtovných dokladov nepostupoval v súlade s § 6 ods. 3b) VZN č. 107/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly prijal kontrolovaný subjekt dňa 15. 1. 2013 opatrenia na nápravu nedostatkov.

3. Na základe poverenia č. 9/2012 zo dňa 30. 11. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok zmluvy č. 744/2011/TZ/1.1 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2011 – Program 10 - Šport v **FC Baník Horná Nitra, s.r.o., Prievidza**.

Kontrolované doklady: zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít, čestné prehlásenie, úradný záznam ObÚ Prievidza, výpis z obchodného registra, faktúra č. 19/7/2011, bankový výpis č. 8/2011

Na základe odporúčenia komisie športu z 12. 9. 2011 podporiť z programového rozpočtu 2011 mládežnícky šport uzavrelo dňa 3. 11. 2011 mesto Prievidza s **FC Baník Horná Nitra, s.r.o., Prievidza** zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, ktorá bola zaevidovaná v centrálnej evidencii pod č. 744/2011/TZ/1.1 a zverejnená na webovej stránke mesta a nadobudla účinnosť dňom 22. 11. 2011.

Predmetom zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza na rok 2011 na zakúpenie športových dresov pre členov futbalového klubu.

Kontrolovaný subjekt zúčtoval použitie finančných prostriedkov listom dňa 16. 12. 2011 a predložil súpis účtovného dokladu a kópiu došlej faktúry.

Vykonanou kontrolou účtovného dokladu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytnuté finančné prostriedky použil na nákup športových dresov pre hráčov futbalového

klubu, čím postupoval v súlade s článkom I. zmluvy a zúčtoval dotáciu 16. 12. 2011, čím postupoval v súlade s článkom V. zmluvy a v súlade s § 6 VZN č. 107/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza, ***preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.***

4. Na základe poverenia č. 10/2012 zo dňa 30. 11. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok zmluvy č. 820/2011/TZ/1.1 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2011 z Programu 10 – Šport v **FC Baník Horná Nitra, s.r.o., Prievidza**. Kontrolované doklady: zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít, čestné prehlásenie, úradný záznam ObÚ Prievidza, potvrdenie o vykonaní zápisu – Okresný súd Trenčín, výpis z obchodného registra, predloženie zúčtovania, došlé faktúra č. 1100313, 1100076, 1100134, 1100234

Na základe odporúčenia komisie športu z 27. 12. 2011 podporiť z programového rozpočtu mesta na rok 2011 mládežnícky šport uzavrelo dňa 28. 12. 2011 mesto Prievidza s **FC Baník Horná Nitra, s.r.o., Prievidza** zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zaevidovanú v centrálnej evidencii pod č. 820/2011/TZ/1.1. Zmluva bola zverejnená na webovej stránke mesta Prievidza a nadobudla účinnosť dňom 30. 12. 2011.

Predmetom zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza na rok 2011 na úhradu nákladov spojených s dopravou detských a mládežníckych futbalových družstiev na zápasy a turnaje.

Kontrolovaný subjekt predložil listom dňa 30. 12. 2011 zúčtovanie dotácie, súčasťou ktorého bol chronologický zoznam s priloženými kópiami došlých faktúr. Účel použitia poskytnutej dotácie preukázal kontrolovaný subjekt faktúrami za nájom a prepravu družstiev.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytnuté finančné prostriedky použil na úhradu nákladov spojených s dopravou detských a mládežníckych futbalových družstiev na zápasy a turnaje v súlade s článkom I. zmluvy a zúčtoval poskytnutú dotáciu v súlade s článkom V. zmluvy a v zmysle § 6 bod 1 VZN č. 107/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza.

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

5. Na základe poverenia č. 11/2012 zo dňa 30. 11. 2012 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok zmluvy č. 661/2011/TZ/1.1 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2011 – Program 10 - Šport v **FC Baník Horná Nitra, s.r.o., Prievidza**.

Kontrolované doklady: zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít, čestné prehlásenie, úradný záznam ObÚ Prievidza, potvrdenie o vykonaní zápisu – Okresný súd Trenčín, výpis z obchodného registra, predloženie zúčtovania, došlé faktúra za rok 2011, bankové výpisy

Na základe odporúčenia komisie športu z 16. 5. 2011 podporiť z programového rozpočtu mesta na rok 2011 mládežnícky šport uzavrelo dňa 26. 9. 2011 mesto Prievidza s **FC Baník Horná Nitra, s.r.o., Prievidza** zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, ktorá bola zaevidovaná v centrálnej evidencii pod č. 661/2011/TZ/1.1. Zmluva bola zverejnená dňa 10. 10. 2011 na webovom sídle mesta Prievidza a nadobudla účinnosť dňom 11. 10. 2011.

Predmetom zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza na rok 2011 na úhradu nákladov spojených s prepravou mládežníckych družstiev na zápasy a materiálovým vybavením mládežníckych družstiev.

Kontrolovaný subjekt zúčtoval použitie finančných prostriedkov dňa 16. 12. 2011 predložením súpisu účtovných dokladov a kópií došlých faktúr. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt preukázal vyúčtovanie faktúrami vo výške 14 143,68 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt finančné prostriedky vo výške 12 000 € použil na úhradu nákladov spojených s prepravou mládežníckych družstiev na zápasy a materiálom vybavením mládežníckych družstiev, čím postupoval v súlade s článkom I. zmluvy a zúčtoval dotáciu v termíne do 30. 12. 2011, čím postupoval v súlade s článkom V. zmluvy a v súlade s § 6 VZN č. 107/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza, ***preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.***

Z vykonaného počtu 17 kontrol boli v 12 prípadoch vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly a na základe prerokovania správy bolo na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku kontrolovanými subjektmi prijatých celkom 39 opatrení ku kontrolným zisteniam.

Za vyhodnocované obdobie roku 2012 bolo kontrolami zistené nedodržanie zmluvných podmienok komisionárskej zmluvy pri vyčíslení príjmov a nákladov na odpadové hospodárstvo, nedodržanie postupu podľa § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza, nedodržanie práv a povinností vyplývajúcich z komisionárskej zmluvy, nedodržanie postupu pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou podľa internej smernice č. 63, porušenie ustanovenia § 9 a § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, porušenie § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. pri nehospodárnom použití verejných prostriedkov, nedodržanie povinných náležitostí nájomných zmlúv podľa Pravidiel pre prenájom majetku mesta Prievidza, nedodržanie § 6 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nepostupovanie podľa Zásad hospodárenia s majetkom mesta Prievidza, nezverejnenie zmluvy podľa § 5 a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, neoverovanie pripravovaných finančných operácií v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, pri určení priamej výchovno-vzdelávacej činnosti porušenie § 3 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, porušenie Pracovného poriadku a nariadenia vlády č. 422/2009 Z. z., ktorým sa ustanovil rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov, neplnenie povinností vyplývajúcich z § 81 a § 99 Zákonníka práce, pri určení príplatku za riadenie nedodržanie postupu v súlade s § 8 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pri určení doplnenia výkonov a poskytovaní náhrady za pracovnú pohotovosť porušenie § 4 zákona č. 462/2007 Z. z. o organizácii pracovného času v doprave a o zmene a doplnení zákona a uzatvorenej kolektívnej zmluvy, nedodržanie zmluvných podmienok pri zúčtovaní dotácií poskytnutým z rozpočtu mesta a nedodržanie § 6 VZN č. 107/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza.

V súlade s článkom IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovacom období vykonaná kontrola plnenia celkom 17 uznesení. Cieľom týchto kontrol bol zistiť, ako sú plnené rozhodnutia jedného z orgánov mesta a predmetom kontroly boli zmluvy o nájme pozemkov, nájomné zmluvy, zmluva o náhrade za užívanie nehnuteľnosti, zámenná zmluva, dohody o vydaní nehnuteľnosti, kúpna zmluva a dodatok č. 1, kúpna zmluva a zmluva o zriadení predkupného práva, dohoda o postúpení práv

a záväzkov, rozhodnutie o zmene stavebníka a zmluva o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena.

Záverečným hodnotením kontrol plnenia uznesení MsZ vykonanými podľa ustanovenia s § 18 d) zákona č. 369/1990 Zb. bolo konštatovanie, že medzi uzatvorenými zmluvami a dohodami nebol zistený nesúlad pri porovnaní s podmienkami schválenými v uzneseniach MsZ.

Podľa základných pravidiel kontroly podľa ustanovenia § 13 zákona č. 502/2001 Z. z. sú zamestnanci kontrolného orgánu povinní oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činných v trestnom konaní. **Na základe výsledkov vykonanej kontroly v spoločnosti UNIPA, spol. s r.o. so zameraním na dodržiavanie podmienok komisionárskej zmluvy pri zariaďovaní záležitostí na úseku verejného osvetlenia v roku 2007 a zistených nedostatkov, oznámi hlavná kontrolórka orgánom činných v trestnom konaní skutočnosti nasvedčujúce tomu, že mohol byť spáchaný trestný čin.**