



MESTO PRIEVIDZA

Materiál Mestského zastupiteľstva v Prievidzi

Materiál MsZ č. 11 /14

Mestská rada: 18.02.2014

Mestské zastupiteľstvo: 25.02.2014

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNEJ KONTROLÓRKY A ÚTVARU HlavNEJ
KONTROLÓRKY ZA ROK 2013

Predkladá a spracovala: Ing. Henrieta Gebrlínová, hlavná kontrolórka mesta

Napísala: Ing. Henrieta Gebrlínová

v Prievidzi, dňa 07. februára 2014

Návrh na uznesenie:

Mestská rada:

Uznesenie č. /14

- I. berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2013

Mestské zastupiteľstvo:

Uznesenie č. /14

- I. berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2013
- II. schvaľuje- neschvaľuje
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2013

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky , ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu 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 2013.

Pri výkone kontrolnej činnosti postupovala hlavná kontrolórka v súlade so zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite . Kontrolnou činnosťou sa overuje 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.

V súvislosti s uvedeným mestu Prievidza pri výkone samosprávnych funkcií vyplýva z ustanovenia § 4 zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona č. 369/90 Zb.) povinnosť vytvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon vytvárať organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v roku 2013 v súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva na *I.polrok 2013 uznesením č.377/12 zo dňa 11.12.2012 a na II.polrok 2013 uznesením č.219/13 zo dňa 25.06.2013* . Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli v súlade s § 18f) ods. 1 písm. b) zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve na úradnej tabuli mesta Prievidza.

V správe sú opísané skončené a rozpracované kontroly za obdobie od 15.02.2013 do 31.12.2013. Obdobie od 1.1.2013 do 14.02.2013 bolo obsiahnuté v správe o kontrolnej činnosti za rok 2012 predchádzajúcej hlavnej kontrolórky.

Kontrolná činnosť podľa schválených plánov bola v roku 2013 zameraná na:

- kontrolu dodržiavania internej smernice IS 63 – Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou právnickými osobami v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti mesta Prievidza
- preverenie existencie právnických osôb (občianskych združení a neziskových organizácií), ktoré majú sídlo v objekte mesta na Ul. K. Novackého č. 14 v Prievidzi podľa uznesenia MsR č. 401/12 zo 16. 10. 2012
- kontrolu dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných záväzkov
- kontrolu podmienok zriadenia vecných bremien na majetku mesta v roku 2012 v zmysle internej smernice Pravidlá pre predaj a nájom majetku mesta Prievidza a uznesení MsZ
- kontrolu plnenia uznesení MsZ

- kontrolu dodržiavania práv a povinností spoločnosťou UNIPA, spol.s.r.o. ako nájomcu podľa podmienok Nájomnej zmluvy č. 02/2012 zo dňa 02.04.2012 v znení neskorších doplnkov
- vykonanie ďalších kontrol na základe kontroly plnenia uznesení MsZ, podnetov MsZ, podnetov obyvateľov a sťažností

O výsledkoch kontrolnej činnosti podala hlavná kontrolórka v roku 2013 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 5-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 26.02., 30.04., 25.06., 29.10., 10.12.2013.

Z celkového počtu **30** kontrol ukončených v roku 2013 bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

kontrolované subjekty	počet kontrol
MsÚ	1
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	25
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	2
SPOLU	30

V uvedených subjektoch sa následnou finančnou kontrolou v súlade s ustanoveniami § 11 zákona č. 502/2001 Z.z. overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností, preverovalo sa dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov, dodržiavanie interných smerníc a dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok.

Z celkového počtu skončených kontrol boli v **13** prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Celkový prehľad o vykonaných kontrolách, počte vyhotovených záznamov, správ, prehľad o zistených nedostatkoch a počte prijatých opatrení obsahuje tabuľka nižšie.

PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet vyhotovených záznamov (bez kontrol. zistení)	počet vyhotovených správ (s kontrolnými zisteniami)	celkový počet zistených nedostatkov	nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verej.prostriedkami	porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verej.prostriedky poskytnuté	počet porušení povinností podľa osobit.predpisov,najmä vedení účt., správe majetku, pri obstarávaní T , prác a S	počet prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov
MsÚ	1	0	1	6	2	0	4	6
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	25	17	8	18	3	7	8	13
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2	0	2	13	0	0	13	13
PO, v ktorých má mesto majetkovú a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	2	0	2	25	0	0	25	20
SPOLU	30	17	13	62	5	7	50	52

V bodoch 1-30 sú uvedené ukončené kontroly vo vyhodnocovanom roku 2013.

1. Na základe poverenia č. 1/2013 zo dňa 25. 1. 2013 bola vykonaná kontrola dodržiavania internej smernice IS 63 – Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v znení doplnkov v **Základnej umeleckej škole L. Stančeka, Rastislavova 745/13, Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internej smernice mesta IS – 63 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a dodržiavania právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta

Kontrolované doklady: zriaďovacia listina, dodatok č. 3 k zriaďovacej listine, smernica o verejnom obstarávaní - postup verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou, dodávateľské faktúry za rok 2012, kniha dodávateľských faktúr rok 2012, bankové výpisy rok 2012, pokladničná kniha za rok 2012

Zistené nedostatky:

- kontrolovaný subjekt pri výbere dodávateľov na tovar a práce skontrolovaných v bodoch 1-15 nepreukázal v odôvodnení výberu úspešného uchádzača čestné vyhlásenie úspešného uchádzača, čím nepostupoval podľa bodu 2.5.3 písm. c) internej smernice č. 63 - Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly prijal a predložil kontrolovaný subjekt dňa 12. 3. 2013 celkovo 1 nasledovné opatrenie na nápravu zisteného nedostatku :

- dôsledne dodržiavať internú smernicu IS-63- Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou , u vybraného uchádzača požadovať čestné vyhlásenie, že nemá voči mestu alebo ním zriadeným organizáciám alebo založeným spoločnostiam žiadne dlhy*

a dňa 25. 3. 2013 predložil správu o plnení opatrenia.

2. Na základe poverenia č. 3/2013 zo dňa 1. 3. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v **Občianskom združení K-2000, Ul. Fraňa Madvu 11, Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie finančnej podpory, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, stanovky občianskeho združenia a dodatok č. 1 k stanovám, zápisnica zo zasadnutia rady združenia, zmluva o bežnom účte, čestné vyhlásenie, zápisnica zo zasadnutia komisie školstva a kultúry, sprievodný list k zúčtovaniu dotácie, vyhodnotenie slávnostného večera – Kultúra 2011, výpis z účtu č. 1 a 4, likvidačno-zúčtovací list, faktúra č. 20120003 a č. 100112, objednávka č. 1/2012 a 3/2012, prehlásenie o spôsobe publicity, bulletin.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov na krytie časti nákladov (vydanie propagačných materiálov - pozvánky, bulletin) spojených s realizáciou slávnostného večera oceňovania úspešných kultúrnych a osvetových pracovníkov za rok 2011 - Kultúra 2011 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. 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.

3. Na základe poverenia č. 9/2013 zo dňa 10. 4. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Koncepcia detí a mládeže – komisia mládeže v **Informačnom centre mladých, Tenisová č. 25, Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: Stanovy ICM Prievidza, výpis uznesenia zo snemu ICM v Prievidzi č. 1/2009 zo dňa 09. 02. 2009, potvrdenie o pridelení IČO z 30. 09. 2003, osvedčenie o registrácii a pridelení daňového identifikačného čísla zo dňa 26. 10. 2004, formulár žiadosti o poskytnutie finančného príspevku z rozpočtu mesta vrátane rozpočtu, čestných vyhlásení, Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 129/2012/OZ/2.3.4, došlé faktúry č. 7184047799, č. 7267410163, č. 7104446564, č.7287455678, č. 220302790 , č. 220303275 , č. 220510833 , 6201360600, č. 4735041608, č. 3736038239, č. 6737032417, č. 9738026917, č.0739019953, bankové výpisy OTP banka Prievidza 1-6/2012, peňažný denník za rok 2012, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, doklad preukazujúci zabezpečenie publicity.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že zo zdrojov mesta boli použité poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške 1 100,00 € na krytie časti nákladov spojených s aktivitami zameranými na neformálne vzdelávanie detí a mládeže počas roka 2012 – služby konzultanta ICM, úhradu prevádzkových nákladov, nákup kancelárskych potrieb, cestovné náklady. V zmysle čl. V. zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta kontrolovaný subjekt predložil zúčtovanie dotácie do 30. 11. 2012 a obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010. Všetky účtovné doklady obsahovali úradný záznam o vykonaní kontroly zamestnancom mesta. Originály výdavkových účtovných

dokladov sa nachádzajú v účtovníctve ICM Prievidza a boli zaúčtované v peňažnom denníku. V zmysle čl. IV. zmluvy mal kontrolovaný subjekt zabezpečiť publicitu finančnej podpory na verejnosti, čo kontrolovaný subjekt uskutočnil prostredníctvom vlastnej web stránky.

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

4. Na základe poverenia č. 7/2013 zo dňa 11. 3. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v **TJ VPS Hradec, združenie, Družstevná 31, Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: stanovy, zmluva o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku a obstarávaní činnosti, doplnky č. 1, 2, 3 a 4 k zmluve, žiadosť o vyplatenie 1. a 2. časti finančnej dotácie, vyúčtovanie 1. časti finančných prostriedkov za 1. polrok 2012, vyúčtovanie 2. časti finančných prostriedkov za II. polrok 2012, sumár účtovných dokladov za I. polrok 2012, sumár účtovných dokladov za II. polrok 2012, došlé faktúry za energie rok 2012, bankové výpisy rok 2012, poplatok za rozhodcov a delegátov – Oblastný futbalový zväz

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky poskytnuté v súlade s uznesením MsZ č. 325/11 vo výške 2 295,00€ použil kontrolovaný subjekt na prevádzkovanie a údržbu areálu športových ihrísk v mestských častiach – Hradec a Malá Lehôtka a na rozvoj mládežníckeho športu, čím dodržal všetky ustanovenia Zmluvy o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku v znení dodatkov č. 1-4 a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 728/2012/TZ/2.4.1.

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

5. Na základe poverenia č. 8/2013 zo dňa 15. 3. 2013 bola vykonaná kontrola plnenia podmienok Zmluvy o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku a obstarávaní činností v **CITY ARENA, s.r.o. Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie plnenia povinností pri nakladaní s majetkom mesta a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

Kontrolované doklady: zmluva o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku a obstarávaní činností, zmluva o postúpení práv a prevzatí záväzkov, doplnok č. 36, č. 37 k zmluve, žiadosť o poskytnutie príspevku, prehľad o využití športovej haly pre rozvoj mládežníckeho športu,

prehľad čerpania finančných prostriedkov, zmluva o dodávke plynu, zmluva o dodávke a distribúcii elektriny, zmluva na odber vody, zmluva o dodávke a odbere tepla, správy o pravidelnej odbornej prehliadke a skúške el. zariadenia stroja, poisťovňa č. 25 4707 s UNION poisťovňa, a.s., Bratislava, zmluvy o podnájme nebytových priestorov a o poskytovaní servisných služieb a refundácii nákladov za spotrebu elektrickej energie a vody, zmluvy o poskytovaní servisných služieb a refundácii nákladov za spotrebu elektrickej energie, denný obrat z ERP za saunu, rehabilitácie a masáže za rok 2012, hlavná kniha za rok 2012, bankové výpisy za rok 2012, došlé faktúry za rok 2012, daňové priznanie za rok 2012, výkaz ziskov a strát za rok 2012.

Zistené nedostatky:

- vykonanou kontrolou bolo zistené, že v účtovníctve kontrolovaného subjektu nie sú pomernou časťou rozúčtované náklady za zamestnancov podieľajúcich sa na rozvoji mládežníckeho športu a za zamestnancov vykonávajúcich činnosti zabezpečujúce celý chod zariadenia, nie sú vyhotovené denné záznamy preukazujúce využívanie sauny a rehabilitácií mládežníkmi. Mzdové náklady nesúvisia výlučne s rozvojom mládežníckeho športu, čím kontrolovaný subjekt nedodržel účel zmluvy podľa článku VI. 1.2 písm. h) zmluvy
- vykonanou kontrolou bolo zistené, že podnájomníci uhradili faktúry po dátume splatnosti, kontrolovaný subjekt za omeškanie s úhradou faktúr neúčtoval úrok vo výške 0,03 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania, čím nedodržel článok II. bod 2.5. zmluvy
- k zmluvám o podnájme nebytových priestorov a o poskytovaní servisných služieb a refundácii nákladov za spotrebu elektrickej energie a vody neboli doložené súhlasy mesta Prievidza na uzatvorenie zmlúv o podnájme, čím nebol dodržaný čl. VI. bod 2.1 písm. j) zmluvy
- vykonanou kontrolou bolo zistené, že zmluva o podnájme nebytových priestorov bola uzatvorená dňa 17. 11. 2009 a súhlas mesta ako vlastníka nehnuteľnosti k uzatvoreniu zmluvy o podnájme bol vystavený dňa 11. 2. 2010, čo nebolo v súlade s článkom VI. bod 2.1. písm. j) zmluvy.
- v jednom prípade kontrolovaný subjekt nepredložil k faktúram za prenájom športovej haly za tréningy objednávku, podnájomník uhradil faktúry vystavené kontrolovaným subjektom po dátume splatnosti
- kontrolovaný subjekt uvádzal v zmluvách termíny platieb, následne však faktúry vystavil až po stanovenom termíne dátumu splatnosti určeného v zmluvách. Uvedeným spôsobom sa nepostupovalo v zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne
- pri určení výšky nájomného komerčným spoločnostiam nepostupoval v zmysle § 7 zákona č. 116/90 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v platnom znení z ktorého vyplýva: " Ak výška nájomného alebo úhrada za podnájom nie je upravená všeobecne záväzným predpisom, určí sa dohodou. " V daných prípadoch všeobecne záväzný predpis existoval, nakoľko pri určovaní výšky nájomného sa malo postupovať podľa cenníka č. 1 platného k 1. 1. 2012 bod 10, v ktorom je určená výška za prenájom palubovky pre kultúrne akcie
- kontrovaný subjekt chybné vyčíslil vo finančnom vyúčtovaní mestu a vo výkaze ziskov a strát za rok 2012 príjmy z prenájmu športovísk, sauny, rehabilitácií a masáží v celkovej čiastke 420,00 Eur. Poskytnuté údaje nekorešponujú s údajmi vykázanými v denných záznamoch ERP. Zo strany kontrolovaného subjektu tým došlo k porušeniu § 7 ods. (1) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien v zmysle ktorého

vyplýva : „ Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.“

- vykonanou kontrolou výkazu ziskov a strát bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prostriedky získané z prenajatých priestorov vo výške 68 567,00 € nepoužil na modernizáciu, rekonštrukciu a prevádzku športovej haly, čím nedodržel článok VI. bod 2.1 písm. k) zmluvy.

Podľa zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt prijal a následne predložil dňa 26.

6. 2013 celkovo 3 nasledovné opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a príčin ich vzniku:

- vymáhanie vzniknutých nedoplatkov za úhrady faktúr po dátume splatnosti, uplatňovanie poplatku z omeškania z platnosti faktúr vo výške 0,03% za každý deň omeškania splatnosti (ako je uvedené v zmluvách)
- včas žiadať o získanie predchádzajúceho súhlasu vlastníka nehnuteľnosti, t.j. mesto Prievidza pri uzatváraní nových zmlúv o podnájme nebytových priestorov
- dodržiavať výšku nájomného za prenájom palubovky pre kultúrne akcie podľa cenníka č. 1 platného k 1.1.2012

a dňa 29. 7. 2013 predložil kontrolnému orgánu správu o plnení prijatých opatrení.

6. Na základe poverenia č. 10/2013 zo dňa 2. 5. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov Program 9, Podprogram 8– Konceptia detí a mládeže – komisia mládeže v **Slovenský skauting, 14. zbor Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: stanovy slovenského skautingu, potvrdenie o pridelení IČO, formulár žiadosti o poskytnutie finančného príspevku z rozpočtu mesta, osnova projektu, rozpočet projektu, čestné vyhlásenia, zápis z volieb štatutára, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, obsahová správa o realizovanom projekte, vyúčtovanie dotácie, došlé faktúry č. 06/2012, č. 2012700, nájomná zmluva, zmluva o nájme nebytových priestorov, doklady z ERP, bankové výpisy Tatra banka, a.s. Prievidza č. 3,4,5,8,11/2012, peňažný denník za rok 2012, doklad preukazujúci zabezpečenie publicity.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov na krytie časti nákladov spojených s aktivitami zameranými na neformálne vzdelávanie detí a mládeže počas roka 2012 – prenájom klubovní, úhrada prevádzkových nákladov, cestovné, propagačné materiály, administratívne výdavky, metodické pomôcky, skautské nášivky, nákup kancelárskych potrieb, cestovné náklady, ubytovanie dodržal účel poskytnutia finančných prostriedkov podľa článku I. a IV. zmluvy a predložením správy a dokladov o použití finančných prostriedkov bol dodržaný § 6 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.

7. Na základe poverenia č. 11/2013 zo dňa 2. 5. 2013 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta z Programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu **Mestského športového hokejového klubu, OZ Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: stanovy MŠHK Prievidza, zápisnica z mimoriadnej členskej schôdze MŠHK Prievidza konanej 31. 5. 2010, formulár žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít, čestné vyhlásenie, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza zo dňa 15. novembra 2012, došlá faktúra č. 2012188, bankové výpisy VÚB banka Prievidza, peňažný denník, doklad preukazujúci zabezpečenie publicity.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky vo výške 800,00 € na čiastočné krytie nákladov spojených s dopravou mládežníckeho družstva juniorov na zápasy. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 a všetky ustanovenia zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

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

8. Na základe poverenia č. 12/2013 zo dňa 2. 5. 2013 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta z Programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu **Mestského športového hokejového klubu – mládež Prievidza, n.o.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: zakladacia listina neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby, rozhodnutie Obvodného úradu Trenčín o zápise do registra pod č. OVVS/NO/189-6/2011, formulár žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít v roku 2012 zo dňa 17. 1.2012, čestné prehlásenie, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza zo dňa 4. júla 2012, vyúčtovanie dotácie listom, peňažný denník za rok 2012, doklad preukazujúci zabezpečenie publicity.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky vo výške 600,00 € na čiastočné krytie nákladov spojených s organizovaním medzinárodného hokejového turnaja žiakov 8. ročníka – zakúpenie vecných cien, materiálové zabezpečenie. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 a všetky ustanovenia zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

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

9. Na základe poverenia č. 15/2013 zo dňa 22. 5. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 11, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v **Regionálnom kultúrnom centre, Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: žiadosť o dotáciu, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 369/2012/TZ/1.1., zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 811/2012/TZ/1.1., zriaďovacia listina, potvrdenie o pridelení IČO, čestné vyhlásenie, zápisnica zo zasadnutia komisie školstva a kultúry, vyúčtovanie finančných prostriedkov, zmluva o dielo, dohody o vykonaní práce, registračné listy FO, interné účtovné doklady, platobné poukazy, bankové výpisy rok 2012, výdavkový pokladničný doklad č. 343, vecné vyhodnotenie projektu, čestné prehlásenia, pokladničná kniha.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky vo výške 200,00 € na krytie časti nákladov spojených s poskytovaním metodickej pomoci pri zabezpečovaní občianskej obradnosti v meste Prievidza a finančné prostriedky vo výške 500,00 € na krytie časti honoráru umeleckému súboru J. Ambróza a dodržal účel poskytnutia finančných prostriedkov podľa článku I. a IV. zmlúv a predložením správy a dokladov o použití finančných prostriedkov bol dodržaný § 6 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.

10. Na základe poverenia č. 16/2013 zo dňa 22. 5. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov Program 13 – Sociálne služby, Program 9 - Vzdelávanie a Program 10 – Šport v **Olympijskom klube Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: stanovy združenia Olympijský klub Prievidza, potvrdenie o pridelení IČO, osvedčenie o pridelení DIČ a

- 1) formulár žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica zo zasadnutia komisie školstva a kultúry, peňažný denník za rok 2011 a 2012, kniha došlých faktúr, výpisy z účtu, správa k vyúčtovaniu projektu - vyhodnotenie, prezenčná listina zo zimnej olympiády, organizačné zabezpečenie, doklad preukazujúci zabezpečenie publicity
- 2) formulár žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít, čestné prehlásenie, zápisnica zo zasadnutia výkonného výboru OK regiónu Prievidza, zápisnica zo zasadnutia komisie školstva a kultúry, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta
- 3) žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít, zápisnica z valnej hromady OK región Prievidza, zápisnica zo zasadnutia výkonného výboru OK regiónu Prievidza, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza
- 4) čestné prehlásenie, zápisnica zo zasadnutia komisie športu pri MsZ Prievidza, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít.

Mesto Prievidza poskytlo z rozpočtu mesta finančné prostriedky na pokrytie zvýšených výdavkov spojených s organizovaním zimnej olympiády materských škôl, ktorá sa konala dňa 20. marca 2012 na zimnom štadióne v Prievidzi vo výške 100,00 €, na krytie časti nákladov spojených so zabezpečením cien pre jednotlivcov a kolektívy na Letnej olympiáde materských škôl, ktorá sa uskutočnila 20. júna 2012 v City Aréne vo výške 100,00 €, na krytie časti nákladov na úhradu nákupu časti vecných cien spojených s organizovaním tradičného podujatia „Vyhlásenie najúspešnejších športovcov mesta za rok 2011“ vo výške 600,00 € a na úhradu občerstvenia a nákup cien podujatia „Beh olympijského dňa“ vo výške 100,00 € a na čiastočné krytie časti nákladov spojených s organizovaním plaveckej štafety v mesiaci október 2012 pre žiakov základných a stredných škôl – nákup cien, rozhodcovské, občerstvenie, diplomy vo výške 130,00 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dodržal všetky ustanovenia zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

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

11. Na základe poverenia č. 18/2013 zo dňa 30. 5. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov na podporu **Zápasníckeho klubu Baník Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: projektový spis - výročná správa, čestné prehlásenie, stanovy, ekonomické smernice pre vyúčtovanie domácich a zahraničných súťaží na rok 2012, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít v roku 2012, rozpis 40.

ročníka Medzinárodného turnaja mládeže - žiakov, kadetov a juniorov v zápasení, zabezpečenie publicity realizácie projektu, peňažný denník, účtovné doklady, výpisy z účtu, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov, čestné prehlásenie, rozpis 22. ročníka medzinárodného turnaja „Akvasalon“ a 9. ročník memoriálu J. Salona žiakov v zápasení, správa o vykonaní cesty, rozpis 9. ročník Memoriálu A. Buríka v zápasení starších žiakov a kadetov, výsledky 9. ročníka memoriálu, peňažný denník, účtovné doklady, výpisy z účtu, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov , zápisnica 10/2012 zo zasadnutia výboru ZK .

Mesto Prievidza poskytlo z rozpočtu mesta finančné prostriedky vo výške 200,00 Eur na dofinancovanie 40. ročníka Medzinárodného turnaja mládeže v zápasení voľným štýlom a na čiastočné krytie nákladov spojených s účasťou mládežníckeho družstva na XXII. ročníka Medzinárodného turnaja mládeže v zápasení vo voľnom štýle v Hradci Králové v dňoch 5-6. 10. 2012 a s účasťou na Medzinárodnom turnaji A. Buríka v zápasení starších žiakov a kadetov vo voľnom štýle v dňoch 19.- 20. 10. 2012 v Snine – štartovné, cestovné, občerstvenie, materiálové vybavenie, ubytovanie vo výške 200,00 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dodržal všetky ustanovenia zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

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

12. Na základe poverenia č. 2/2013 zo dňa 30. 1. 2013 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok Zmluvy o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku pri zabezpečovaní výkonu správy majetku bytového hospodárstva a nebytových priestorov a Mandátnej zmluvy o vedení účtovníctva v súvislosti s odpredajom bytov a nebytových priestorov v **Správe majetku mesta Prievidza, s.r.o., Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok Zmluvy o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku pri zabezpečovaní výkonu správy majetku bytového hospodárstva a nebytových priestorov a Mandátnej zmluvy o vedení účtovníctva v súvislosti s odpredajom bytov a nebytových priestorov.

Kontrolované doklady: zmluvy o prevode vlastníctva bytov za rok 2011 a rok 2012, žiadosti o prevod vlastníctva bytu za rok 2011 a 2012, nájomné zmluvy rok 2011 a 2012, výpisy z listov vlastníctva, predpis nájomného a úhrad, zmluvy o prevode vlastníctva nebytových priestorov v bytovom dome za rok 2012, doklady o veku domov, výpočet ceny bytu v jednotlivých bytových domoch, znalecký posudok č. 47 a 48/2011, Zmluva o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku , Mandátna zmluva o vedení účtovníctva v súvislosti s odpredajom bytov a nebytových priestorov, zákon č. 182/1993 Z.z o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, Pravidlá pre predaj bytov a nebytových priestorov v bytových domoch z majetku mesta Prievidza oprávneným fyzickým a právnickým osobám – IS – 69, Pravidlá

pre predaj a nájom majetku mesta Prievidza IS-65 v znení neskorších doplnkov, Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza IS -66, VZN č. 20/1994 o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, zoznam bytov v majetku mesta Prievidza pripravených k prevodu vlastníctva oprávneným osobám, PL – č. 15/2011, informatívna správa o činnosti spoločnosti SMMP, spol. s.r.o. o plnení Zmluvy o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku a Mandátnej zmluvy o vedení účtovníctva v súvislosti s odpredajom bytov a nebytových priestorov za I. polrok roku 2011, rok 2011, rok 2012, usmernenie zakladateľa.

Zistené nedostatky:

predaj byty:

- a) **neposkytnutie zrážky z ceny podľa §18 ods. 4) zákona č. 182/1993 Z. z. a čl. VIII. bod 1 pravidiel pre predaj kupujúcemu vo výške 30%**
- b) **nesprávne ocenenie pozemku: namiesto 4,98 EUR/m² ocenenie vo výške 3,32 EUR/m², čím kontrolovaný subjekt porušil bod 3.7.5 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov**
- c) **v prípade splácania kúpnej ceny splátkami podľa bodu 3.8.4 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov mali kupujúci zaplatiť kúpnu cenu kupovanej nehnuteľnosti zvýšenú o úrok**
- d) **nezriadenie záložného práva na nehnuteľnosť v prípade splácania kúpnej ceny splátkami, čím kontrolovaný subjekt nedodržel bod 3.1.21 zmluvy o výkone správy a bod 3.9.7 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov**
- e) **nezriadenie predkupného práva na nehnuteľnosť v prípade predaja bytov na splátky, čím kontrolovaný subjekt nedodržel bod 3.1.21 zmluvy o výkone správy a bod 3.9.8 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov**
- f) **kontrolovaný subjekt neuplatnil voči kupujúcemu úroky z omeškania pri nezaplatení kúpnej ceny bytu kupujúcim v termíne, čím nedodržel bod 3.8.1 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov**
- g) **kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie čl. I mandátnej zmluvy a čl. VII. bod 2) zmlúv o prevode, keď prijal do pokladne úhrady kúpnych cien nehnuteľností**
- h) **nedôsledné uplatňovanie bodu 3.3.4 internej smernice č. 69 pri vyžadovaní úplných údajov v žiadosti o odpredaj majetku**
- i) **nedôsledné uplatňovanie čl. I. §2 bod 2e) VZN č. 20/1994, podľa ktorého v prípade ak kupujúci uhradí kúpnu cenu bytu a pozemku do 3%-tich dní od podpísania zmluvy o prevode vlastníctva bytu, poskytne mu mesto zľavu 30% z ceny bytu, ktorá bude poukázaná do fondu prevádzky, údržby, opráv za daný bytový dom**

nájomné byty:

- a) **nevytváranie predpisu nájomného podľa čl. IV. bod 1) nájomnej zmluvy, podľa ktorého vzniká nájomcovi povinnosť platiť nájomné a odplatu za služby spojené s užívaním bytu dňom uzavretia nájomnej zmluvy**
- b) **nedôsledné dodržiavanie ustanovenia oddielu II. § 2 bod 3 a oddielu II. bodu 3) VZN č. 113/2011, ktoré stanovujú základné podmienky na zaradenie do evidencie žiadostí o pridelenie bytu (nedoplatky na nájomnom ku dňu podpisu nájomnej zmluvy)**

nájomné nebytové priestory

- a) **nedodržanie ustanovenia bodu 3.3.1** pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov, podľa ktorých MsZ v zmysle zákona o majetku obcí vopred schváli zoznam bytov a nebytových priestorov, ktoré môžu byť predané žiadateľom
- b) **nedodržanie ustanovenia bodu 3.2.1** pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov, podľa ktorého prevod vlastníckeho práva k nebytovému priestoru je možný na oprávnenú osobu, pokiaľ táto má vyrovnané všetky finančné náležitosti spojené s užívaním nebytového priestoru
- c) **nedodržanie ustanovenie bodu 3.10.6 zásad hospodárenia s majetkom mesta**, podľa ktorého o odklade splátok v sume nad 1000 Eur rozhoduje primátor po prerokovaní v mestskej rade
- d) **nedodržanie ustanovenia bodu 3.10.4 zásad hospodárenia s majetkom mesta**, podľa ktorého je možné dlžníkovi povoliť splátky alebo odklad platenia len za podmienky, že svoj dlh písomne uzná alebo zabezpečí v plnej výške
- e) **nezverejnenie dodatku na webovom sídle**, čím nebol dodržný § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. v znení neskorších predpisov
- f) **nedodržanie čl. VIII. bod 1 zmluvy o prevode**, podľa ktorého kupujúci mal uhradiť kúpnu cenu nebytového priestoru a cenu pozemku do 30-tich dní odo dňa podpísania zmluvy o prevode vlastníctva
- g) **nedodržanie čl. VIII. bod 2 zmluvy o prevode a bodu 3.8.1 pravidiel pre pred bytov a nebytových priestorov na základe ktorých mali byť uplatnené úroky z omeškania**

nájomné nebytové priestory – Dom služieb:

- a) **nedodržanie ustanovenia bodu 6.4 Dodatku č. 11 zmluvy o výkone správy**, podľa ktorého mal **kontrolovaný subjekt 50% základného nájomného odviest' na účet mesta štvrt'ročne k 15. dňu nasledujúceho mesiaca po skončení príslušného štvrt'roku**
- b) **nesprávny postup pri verejnom obstarávaní: nedodržanie vlastnej internej smernice č. IS-2 a postupov podľa internej smernice mesta IS – 63, pokynu spoločníka z 27. 7. 2011 (pri zákazkách nad 1000 EUR mal verejne obstarávať referent pre VO MsÚ)**

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontrolovaný subjekt prijal a následne predložil dňa 29. 7. 2013 celkovo 16 nasledovných opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou:

- dôsledné dodržiavanie interných smerníc, zmluvy o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku, mandátnej zmluvy o vedení účtovníctva a zákona č. 182/1993Z.z.
- v prípade splácania kúpnej ceny splátkami podľa bodu 3.8.4 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov vyžadovať od kupujúceho zaplatiť kúpnu cenu kupovanej nehnuteľnosti zvýšenú o úrok

- rozšíriť kúpne zmluvy o článok upravujúci povinnosť kupujúceho zriadiť záložné právo na nehnuteľnosť v prípade splácania kúpnej ceny splátkami, čím bude nedodrzaný bod 3.1.21 zmluvy o výkone správy a bod 3.9.7 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov
- rozšíriť kúpne zmluvy o článok upravujúci povinnosť kupujúceho zriadiť predkupné právo na nehnuteľnosť v prípade predaja bytov na splátky, čím bude nedodrzaný bod 3.1.21 zmluvy o výkone správy a bod 3.9.8 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov
- dodržiavanie ustanovenia bodu 3.3.1 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov, podľa ktorých MsZ v zmysle zákona o majetku obcí vopred schváli zoznam bytov a nebytových priestorov, ktoré môžu byť predané žiadateľom
- dátum skutočného podpisu zmluvy kupujúcim sa bude vyznačovať na kúpnych zmluvách a nie na samostatných potvrdeniach
- doplniť nájomné zmluvy v časti dojednania o účinnosť zmluvy na deň odovzdania bytu nájomcovi
- dodržiavanie ustanovenia bodu 3.2.1 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov, podľa ktorého prevod vlastníckeho práva k bytu a nebytovému priestoru je možný na oprávnenú osobu, pokiaľ táto má vyrovnané všetky finančné náležitosti spojené s užívaním bytu a nebytového priestoru
- dôsledné dodržiavanie ustanovenia bodu 3.10.6 zásad hospodárenia s majetkom mesta, podľa ktorého o odklade splátok v sume nad 1000 Eur rozhoduje primátor po prerokovaní v mestskej rade
- dodržanie ustanovenia bodu 3.10.4 zásad hospodárenia s majetkom mesta, podľa ktorého je možné dlžníkovi povoliť splátky alebo odklad platenia len za podmienky, že svoj dlh písomne uzná alebo zabezpečí v plnej výške t.j. dlh zabezpečiť písomnou dohodou
- zverejnenie dodatku na webovom sídle a uvedeným spôsobom dodržať § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. v znení neskorších predpisov
- dodržanie čl. VIII. bod 2 zmluvy o prevode a bodu 3.8.1 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov a dodatočne uplatniť úroky z omeškania
- dôsledné dodržiavanie ustanovenia bodu 6.4 Dodatku č. 11 zmluvy o výkone správy, na základe ktorého je potrebné nájomné odviesť na účet mesta štvrťročne k 15. dňu nasledujúceho mesiaca po skončení príslušného štvrťroku
- dôsledné dodržiavanie vlastnej internej smernice č. IS-2 a postupov podľa internej smernice mesta IS – 63, pokynu spoločníka z 27. 7. 2011 (pri zákazkách nad 1000 EUR verejne obstarávať prostredníctvom referenta pre VO MsÚ)
- s prijatými opatreniami oboznámiť príslušných zamestnancov

- priebežné plnenie týchto prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov vyhodnocovať na poradách konateľa

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne do 2. 8. 2013 kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

13. Na základe poverenia č. 13/2013 zo dňa 13. 5. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v **Občianskom združení Vtáčničiari Prievidza**.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, žiadosť o poskytnutie finančného príspevku, stanovky občianskeho združenia, uznesenie zo schôdzy občianskeho združenia Vtáčničiari zo dňa 14. 11. 2003, potvrdenie IČO, čestné prehlásenie, pozvánka, zúčtovanie poskytnutého príspevku, faktúra č. 20120018, chronologický súpis dokladov, Tatra banka a.s. – výpisy internet banking.

Kontrolovanému subjektu boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 500,00 EUR na čiastočné krytie nákladov spojených s dopravou folklórneho súboru Vtáčnik na medzinárodný festival ľudových umeleckých súborov, ktorého sa zúčastnili členovia občianskeho združenia v termíne od 30. 7. do 6. 8. 2012 v Laggenbecku v Nemecku.

Vykonanou kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov na krytie časti nákladov spojených s dopravou folklórneho súboru Vtáčnik dodržal účel poskytnutia finančných prostriedkov v súlade s článkom I. bod 2 zmluvy. Zverejnením finančnej podpory na webovej stránke zabezpečil publicitu v súlade s článkom III. bod 3 zmluvy a predložením správy a kópií dokladov o použití finančných prostriedkov dodržal § 6 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.

14. Na základe poverenia č. 14/2013 zo dňa 13. 5. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok hospodárnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v **Baník Cígel' Prievidza, mládež, OZ**.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: Stanovky občianskeho združenia BASKETBALOVÝ CLUB PRIEVIDZA MLÁDEŽ (ďalej aj BC Prievidza mládež), zápisnica zo zasadnutia predstavenstva BC Prievidza mládež

- a) žiadosť o poskytnutie finančného príspevku zo dňa 16. 5. 2012, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, čestné prehlásenie, vyúčtovanie príspevku mesta na zabezpečenie výdavkov na turnaje klubu, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, peňažný denník za rok 2012, doklad preukazujúci zabezpečenie publicity
- b) žiadosť o sponzorský príspevok zo dňa 9. 8. 2012, prehlásenie, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, vyúčtovanie príspevku mesta na zabezpečenie výdavkov na turnaje klubu, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza
- c) žiadosť o sponzorský príspevok zo dňa 15. 11. 2012, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, vyúčtovanie príspevku mesta na zabezpečenie výdavkov na turnaje klubu, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril s mestom Prievidza tri zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta:

1. Predmetom prvej zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v súlade s VZN na *čiasťočné krytie nákladov spojených s organizovaním finálového turnaja Majstrovstiev Slovenskej republiky v basketbale mladších žiakov a nákladov spojených s účasťou družstva kadetov na záverečnom finálovom turnaji štyroch v Prievidzi vo výške 400,00 EUR*.

Vykonanou kontrolou v účtovníctve kontrolovaného subjektu (peňažný denník, zoznam prijatých faktúr, výpis z účtu) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtoval dňa 30. 11. 2012 dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 400,00 EUR preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktorých zaúčtovanie a úhrady boli uznané kontrolným orgánom vo výške 400,00 EUR. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 a spis kontrolovaného subjektu o poskytnutí dotácie obsahoval úradný záznam o vykonaní kontroly zamestnancami mesta. Originály účtovných dokladov sa nachádzajú v účtovníctve kontrolovaného subjektu a boli zaúčtované v peňažnom denníku.

Kontrolovaný subjekt dodržal všetky ustanovenia zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

2. Predmetom druhej zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v súlade s VZN na *čiasťočné krytie nákladov – ubytovanie, stravovanie mládežníckeho basketbalového družstva z partnerského mesta Valjevo a materiálových nákladov spojených s organizovaním tradičného basketbalového turnaja DODO-CUP 2012 konaného 24.-26. 8. 2012 na počesť mládežníckeho trénera Jozefa Kmeťa vo výške 100,00 EUR*.

Vykonanou kontrolou v účtovníctve kontrolovaného subjektu (peňažný denník, zoznam prijatých faktúr, výpis z účtu) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtoval dňa 30. 11. 2012 dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 100,00 EUR preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktorých zaúčtovanie a úhrady boli uznané kontrolným orgánom vo výške 100,00 EUR. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 a spis kontrolovaného subjektu o poskytnutí dotácie obsahoval úradný záznam o vykonaní kontroly zamestnancami mesta. Originály účtovných dokladov sa nachádzajú v účtovníctve kontrolovaného subjektu a boli zaúčtované v peňažnom denníku.

Kontrolovaný subjekt dodržal všetky ustanovenia zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

3. Predmetom zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v súlade s VZN *na čiastočné krytie nákladov spojených s dopravou mládežníckych družstiev na zápasy vo výške 300,00 EUR*

Zistené nedostatky:

Kontrolovaný subjekt zúčtoval dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 300,00 EUR dňa 14. 12. 2012, avšak zúčtovanie nebolo vykonané preukázateľnými účtovnými dokladmi, nakoľko výdaj vo výške 172,82 EUR a výdaj vo výške 157,22 EUR boli uskutočnené bankovým prevodom až ***následne po vykonaní zúčtovania dňa 20. 12. 2012.*** Z uvedeného dôvodu možno skonštatovať, že v danom prípade sa jednalo len o formálne vyúčtovanie dotácie, nakoľko použitie poskytnutých finančných prostriedkov nebolo zúčtované preukázateľným spôsobom.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 24. 6. 2013 prijal a následne predložil kontrolovaný subjekt dňa 26. 6. 2013 celkovo 1 nasledovné opatrenie na nápravu zistených nedostatkov :

- *úhrady faktúr uskutočňovať v termíne splatnosti a pred termínom predloženia finančného vyúčtovania poskytnutých financií mestom a v stanovenom termíne dňa 27.06.2013 predložil písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.*

15. Na základe poverenia č. 19/2013 zo dňa 4. 6. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 9 – Vzdelávanie, Podprogram 2 – Podpora vysokoškolského vzdelávania v **ERUDITIO Preuge HVS, n.o., Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, štatút neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby ERUDITIO Preuge – Hornonitrianska vzdelávacia spoločnosť, n.o., rozhodnutie obvodného úradu Trenčín o zápise do registra, zakladacia listina neziskovej organizácie, žiadosť o poskytnutie dotácie, čestné prehlásenie, návrh na zápis neziskovej organizácie do registra, zúčtovanie dotácie, peňažný denník, kniha záväzkov, výpisy z účtu, faktúra, zápisnica zo zasadnutia komisie školstva a kultúry.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na *úhradu nájomného a energií za priestory Žilinskej univerzity využívané na štúdium na Univerzite tretieho veku v roku 2012 vo výške 371,75 EUR.* Kontrolovaný subjekt zúčtoval dňa 19. 12. 2012 dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 371,75 EUR preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktorých zaúčtovanie

a úhrady boli uznané kontrolným orgánom vo výške 371,75 EUR. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 a spis kontrolovaného subjektu o poskytnutí dotácie obsahoval úradný záznam o vykonaní kontroly zamestnancami mesta. Originály účtovných dokladov sa nachádzajú v účtovníctve kontrolovaného subjektu a boli zaúčtované v peňažnom denníku.

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

16. Na základe poverenia č. 17/2013 zo dňa 22. 5. 2013 bola vykonaná kontrola existencie právnických osôb (občianskych združení a neziskových organizácií), ktoré majú sídlo v **objekte mesta na Ul. K. Novackého č. 14 v Prievidzi** podľa uznesenia MsR č. 401/12 zo dňa 16. 10. 2012.

Kontrolované doklady: zriaďovacia listina a doplnky č. 1-3, nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov č. 624/2005/NZ/2.1.2, interná smernica na prenájom nehnuteľného majetku a dodatok, IS č. 65 – Pravidlá pre predaj a nájom majetku mesta Prievidza, VZN č. 96/2008 v úplnom znení, zmluva o výpožičke č. ARCH 10/2006, zmluva o výpožičke č. MP 2/2005 a dodatok č. 1, zmluva o výpožičke č. KNIZ 11/2007 a informatívna doložka k zmluve, zmluva o podnájme KUH 01/09/2010, dodatok č. 1 a výpoveď zmluvy, nájomné zmluvy, faktúry za 10 – 12/2012 a 1-5/2013, bankové výpisy rok 2012 a 2013

Kontrolné zistenia:

- *kontrolovaný subjekt uhradil nájomné vo výške 0,03 € za rok 2013 dňa 19. 3. 2013, čím nedodržel článok IV. bod 4 zmluvy, podľa ktorého sa nájomné malo uhradiť vždy do 15. januára príslušného kalendárneho roka*
- *kontrolovaný subjekt písomne neinformoval prenajímateľa o uzatvorení nájomným zmlúv na krátkodobý prenájom, čím nedodržel článok V. bod 2 písm. h) zmluvy*
- *kontrolovaný subjekt ukončil zmluvu o podnájme k 30. 9. 2012, s novým nájomcom uzatvoril dňa 30. 10. 2012 zmluvu o nájme s účinnosťou od 1. 11. 2012, nájom a prevádzkové náklady za mesiac október 2012 uhradil podnájomník podľa zmluvy o podnájme, ktorá v mesiaci október 2012 nebola platná, čím kontrolovanému subjektu vznikol preplatok na nájomnom vo výške 100,00 € a prevádzkových nákladoch vo výške 358,15 €*
- *faktúry č. 86 a č. 87 boli adresované na pôvodného nájomcu a boli uhradené jednou sumou spolu s faktúrami č. 97, 98, 104, 105, 106, 111, ktoré boli vystavené na budúceho nájomcu*
- *faktúra č. 87 zo dňa 12. 11. 2012 bola fakturovaná za spoločensko-kultúrne podujatia vo výške 160,00 € na základe zmluvy zo dňa 11. 4. 2012, ktorá bola uzatvorená na dobu určitú do 30. 6. 2012 a v mesiaci október 2012 nebola platná a nájomca organizoval podujatia bez zmluvného vzťahu*
- *kontrolovaný subjekt neúčtoval úrok z omeškania vo výške 0,05 % za každý deň omeškania úhrady nájomného, čím nedodržel článok IV. bod 5 zmluvy*
- *kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle bodu 2.1.11 IS č. 39 podľa ktorého mala byť posúdená opodstatnenosť a výška nákladov*

- kontrolovaný subjekt ďalej nepostupoval v zmysle bodu 2.1.12 IS č.39 , nakoľko akceptoval žiadosť, ktorá neobsahovala zdôvodnenie stavebných úprav, rozsah stavebných úprav vyjadrený podrobnou špecifikáciou, výkazom výmer, rozpočtom a fotodokumentáciou pôvodného stavu
- kontrolovaný subjekt nedodržel článok IV. bod 4 písm. d) v zmysle ktorého mal uzatvoriť písomný protokol, v ktorom bude uvedený presný predmet rekonštrukcie ako aj maximálna výška preinvestovaných finančných prostriedkov
- kontrolovaný subjekt nedodržel článok IV. bod 4 písm. e), v ktorom je uvedené, že samotné odpočítanie preinvestovaných finančných prostriedkov z výšky nájmu sa vykoná každoročne, pričom podkladom pre odpočítavanie bude kópia daňových dokladov, ktorými nájomca preukáže skutočnú výšku preinvestovaných finančných prostriedkov
- poplatok za prevádzkové náklady - veľká zasadačka je podľa VZN č. 96/2008 12,00 €/hod., kontrolovaný subjekt účtoval podnájomníkovi 8,50 €/hod., čím nedodržel oddiel I. časť III. písm. b) VZN č. 96/2008
- kontrolou webovej stránky bolo zistené, že nájomné zmluvy boli zverejnené bez dátumu zverejnenia

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt prijal a následne predložil dňa 10. 10. 2013 celkovo 6 nasledovných opatrení na nápravu nedostatkov:

- dôsledne dodržiavať termín úhrady nájomného podľa článku IV. bod 4 zmluvy
- informovať zriaďovateľa – odbor školstva o uzavretí krátkodobých prenájmov písomne
- doúčtovať penalizačné poplatky vo všetkých neskoro vyplatených zmluvách a v nasledujúcom období sledovať termíny splatnosti jednotlivých zmlúv
- dôsledne sledovať a kontrolovať opodstatnenosť a dokumentáciu týkajúcu sa investícií do majetku a ich následného odpočítania z nájmu. Prehodnotiť investície p. Svitka do majetku CVČ a vyvodiť závery
- doúčtovať zmluvnú pokutu vo výške 0,05% za každý deň omeškania úhrady za nájom a prevádzkové náklady nájomcov
- dodržiavať v budúcnosti VZN č. 96 a doúčtovať zmluvnú pokutu vo výške 0,05% za každý deň omeškania úhrady nájmu.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 17. 10. 2013 kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

17. Na základe poverenia č. 20/2013 zo dňa 4. 6. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky nešťátnym subjektom v **Materskom centre Slniečko, OZ Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie finančnej pomoci, stanovy, oznámenie o zmene predsedu – štatutárneho zástupcu OZ, oznámenie o zmene štatutárnych zástupcov a dozornej rady, potvrdenie o pridelení IČO, osvedčenie o registrácii a pridelení DIČ, potvrdenie o neevidovaní daňových nedoplatkov, výročná správa 2011, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, vyúčtovanie finančných prostriedkov, faktúry č. 09/2012, PPD zo dňa 12. 5. 2012, doklady z ERP – KaSS, peňažný denník za obdobie od 1. 4. do 31. 5. 2012

Finančné prostriedky vo výške 200,00 EUR boli poskytnuté z rozpočtu mesta v roku 2012 – Program 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky nešťátnym subjektom z účtu sociálnej pomoci mesta.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na úhradu nákladov spojených so zabezpečením celoslovenského podujatia „Míľa pre mamu“ vo výške 221,39 EUR (zúčtované s rozpočtom mesta 200,00 EUR) a vyúčtoval finančné prostriedky do 12. 06. 2012, čo bolo v súlade s článkom II. a IV. zmluvy.

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

18. Na základe poverenia č. 21/ 2013 zo dňa 11. 6. 2013 bola v čase od 11. 6. 2013 do 15. 8. 2013 vykonaná kontrola dodržiavania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vlastnej smernice o verejnom obstarávaní príp. internej smernice Mesta Prievidza IS 63 – Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v znení doplnkov a dodržiavania právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta v kontrolovanom subjekte ***UNIPA spol. s r.o. so sídlom Košovská 1, 971 01 Prievidza.***

Kontrolované doklady: Výsledky verejných súťaží za rok 2011 a 2012, Kniha prijatých faktúr, faktúry a záznamy z prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou, Zmluva o dielo č. I/2012, výpisy z bankového účtu, účtovný denník, objednávky, Zmluva o predaji motorového vozidla, Zmluva o Autokredite č. 767159, smernica o verejnom obstarávaní, Usmernenie zakladateľa zo dňa 2.2.2011, Súhrnná správa o zrealizovaných zákazkách s nízkou hodnotou za 1., 2., 3.Q/2012

Kontrolné zistenia:

- *kontrolovaný subjekt nedodrжал pri zverejňovaní objednávok náležitosti objednávky podľa § 5b) zákona č. 211/2000 Z.z., podľa ktorého mal byť zverejnený údaj o mene, priezvisku a funkcii fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala*
- *kontrolovaný subjekt nezverejňoval informácie o zákazkách s nízkou hodnotou podľa §5b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z.*
- *kontrolovaný subjekt nezverejňoval na svojom webovom sídle súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 EUR raz štvrtročne podľa ustanovenia § 102 bod 4) zákona č. 25/2006 Z.z.*

- *kontrolovaný subjekt nezverejňoval prijaté faktúry na webovom sídle verejného obstarávateľa, čím nedodržel ustanovenia § 5b) zákona č. 211/2000 Z.z. ,podľa ktorého bol kontrolovaný subjekt povinný zverejniť všetky faktúry na tovar najneskôr do 30 dní od zaplatenia.*

Ďalším nedostatkom bol nesprávne vykonaný prieskum trhu pri financovaní kúpy úžitkového automobilu Škoda Roomster formou úveru. Vo vykonanom prieskume trhu nebol zohľadnený predaj formou úveru , a s tým spojené ostatné poplatky (nenavýšenie kúpnej ceny automobilu o úroky, poplatky spojené s financovaním formou úveru).

Kontrolovaný subjekt bol oboznámený so správou o výsledku následnej finančnej kontroly dňa 15.8.2013 a následne prijal a dňa 4.9.2013 predložil celkovo 4 nasledovné opatrenia na nápravu nedostatkov:

- *oboznámiť zodpovedných pracovníkov so zisteným nedostatkom a nariadiť, aby boli do používaného tlačiva „objednávky“ doplnené chýbajúce údaje podľa § 5b) zákona č. 211/2000 Z.z., a teda údaj o mene, priezvisku a funkcii fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala,*
- *oboznámiť zodpovedných pracovníkov so zisteným nedostatkom a nariadiť zverejňovať informácie podľa zákona č. 211/2000 Z.z.,*
- *oboznámiť zodpovedných pracovníkov so zisteným nedostatkom a poveriť ich povinným zverejňovaním zákonom stanovených údajov na webovom sídle spoločnosti v zmysle platnej legislatívy,*
- *oboznámiť zodpovedných pracovníkov so zisteným nedostatkom a poveriť ich dôsledným dodržiavaním platnej legislatívy, všetkých súvisiacich zákonov a zodpovedné plnenie si svojich povinností v zmysle ich náplne práce.*

, o ktorých plnení podal kontrolnému orgánu správu v termíne do 16.9.2013.

19. Na základe poverenia č. 24/2013 zo dňa 4. 9. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v **Centre voľného času Spektrum, Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: zriaďovacia listina, štatút, potvrdenie o pridelení IČO, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica zo zasadnutia komisie školstva a kultúry, žiadosť o príspevok, menovanie do funkcie riaditeľky, vyúčtovanie účelovo určených prostriedkov z mesta, vyhodnotenie dotácie, publicita, faktúra č. VF2012003, platobný poukaz, VPD č. 228/12, účtovný denník, výpis z banky

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu mesta boli použité v plnej výške 200,00 EUR na zabezpečenie fotodokumentácie fasádnej výzdoby bytových domov sídliska Píly – sgrafit, fasádnych a kamenných plastík pred objektmi škôl a niektorými budovami. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 a spis kontrolovaného subjektu

o poskytnutí dotácie obsahoval úradný záznam o vykonaní kontroly zamestnancami mesta. Originály účtovných dokladov sa nachádzajú v účtovníctve kontrolovaného subjektu a boli zaúčtované v peňažnom denníku.

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

20. Na základe poverenia č. 25/2013 zo dňa 19. 7. 2013 bola v čase od 19. 7. 2013 do 17. 9. 2012 vykonaná kontrola dotácie poskytnutej v roku 2012 na podporu **Združenia pre šírenie a propagáciu zborového spevu Speváckeho zboru ROZKVET** z rozpočtu mesta Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: Stanovy Združenia pre šírenie a propagáciu zborového spevu, Zápisnica zo zasadnutia výboru konaného dňa 11. 1. 2012, Zápisnica z členskej schôdze SZ Rozkvet konanej dňa 9. 1. 2012, Potvrdenie o pridelení IČO, Prehlásenie združenia o neexistencii nevysporiadaných finančných záväzkov, Žiadosť o príspevok na činnosť z 13. 9. 2011, Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta zo dňa 16. 11. 2012, vyúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza, Zápisnica zo zasadnutia komisie školstva a kultúry konaného 11. 10. 2012 v čase od 10,00 hod. do 12,30 hod., účtovné doklady (peňažný denník, výdavkové pokladničné doklady, výpisy z účtu, kniha došlých faktúr) Kontrolovanému subjektu boli poskytnuté finančné prostriedky formou dotácie z rozpočtu mesta vo výške 300,00 EUR na čiastočné krytie nákladov spojených s propagáciou umeleckého telesa a vydaním fotoknihy pri príležitosti osláv 45. výročia založenia speváckeho zboru Rozkvet v roku 2012.

Vykonanou kontrolou v účtovníctve kontrolovaného subjektu (peňažný denník, kniha došlých faktúr, výpisy z účtu) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtoval dňa 27. 12. 2012 dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 300,00 EUR preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktorých zaúčtovanie a úhrady boli uznané kontrolným orgánom vo výške 300,00 EUR. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle §6 VZN č. 107/2010 a spis kontrolovaného subjektu o poskytnutí dotácie obsahoval úradný záznam o vykonaní kontroly zamestnancami mesta. Publicita projektu bola zabezpečená umiestnením informácie na webovej stránke kontrolovaného subjektu o tom, že na vytvorenie webovej stránky bola použitá dotácia mesta Prievidza a tým, že ku každej spomienkovej fotoknihe bola pripojená informácia o tom, že jej vydanie bolo financované z rozpočtu mesta Prievidza.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolný orgán nezistil nedostatky pri plnení podmienok poskytnutia dotácie zo strany kontrolovaného subjektu, z vykonanej kontroly bol vypracovaný záznam.

21. Na základe poverenia č. 26/2013 zo dňa 4. 9. 2013 bola v čase od 4. 9. 2013 do 10. 9. 2013 vykonaná kontrola dotácie poskytnutej v roku 2012 na podporu **FSC Prievidza (FUTSALOVÝ CLUB PRIEVIDZA)** z rozpočtu mesta Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: Stanovy OBČIANSKEHO ZDRUŽENIA FSC PRIEVIDZA (FUTSALOVÝ CLUB PRIEVIDZA, Zápisnica z ustanovujúcej členskej schôdze občianskeho združenia FSC PRIEVIDZA z 13. 3. 2010, Potvrdenie o pridelení IČO, Žiadosť o sponzorský príspevok z 4. 6. 2012, Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta zo dňa 10. 7. 2012, Zúčtovanie dotácie z 27. 11. 2012, Zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza dňa 4. júla 2012, účtovné doklady (peňažný denník, pokladničné doklady, výpisy z účtu)

Kontrolovanému subjektu boli poskytnuté finančné prostriedky formou dotácie z rozpočtu mesta vo výške 150,00 EUR na čiastočné krytie nákladov spojených s organizovaním FINAL FOUR Slovenského pohára vo futsale v City Aréne Prievidza – materiálové vybavenie, ceny, odmeny, občerstvenie.

Vykonanou kontrolou v účtovníctve kontrolovaného subjektu (peňažný denník, účtovné doklady, výpisy z účtu) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtoval dňa 27. 11. 2012 dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 150,00 EUR preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktorých zaúčtovanie a úhrady boli uznané kontrolným orgánom vo výške 150,00 EUR. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 a spis kontrolovaného subjektu o poskytnutí dotácie obsahoval úradný záznam o vykonaní kontroly zamestnancami mesta. Publicita projektu bola zabezpečená zo strany kontrolovaného subjektu opakovaným vyhlasovaním na turnaji, že turnaj sa koná za podpory mesta ako finančnej, tak aj vo forme bezplatného poskytnutia priestorov športovej haly a vysielaním v televíznych stanicích TA3 a RTV Prievidza.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolný orgán nezistil nedostatky pri plnení podmienok poskytnutia dotácie zo strany kontrolovaného subjektu, z vykonanej kontroly bol vypracovaný záznam.

22. Na základe poverenia č. 27/2013 zo dňa 9. 9. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v **Občianskom združení COUNTRY LIMIT CLUB, Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica zo zasadnutia komisie školstva a kultúry, žiadosť o spoluprácu, stanovy, osvedčenie o registrácii a pridelení daňového identifikačného čísla, čestné prehlásenie, zápisnice zo zasadnutia valného zhromaždenia, zúčtovanie dotácie, chronologický súpis účtovných dokladov, faktúra č. 2012295, bankový výpis č. 12, prehlásenie o spôsobe publicity poskytnutia dotácie, peňažný denník rok 2012.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov vo výške 200,00 € na úhradu nákladov spojených s prenájomom Domu kultúry na sídlisku Píly dodržal účel poskytnutia finančných prostriedkov podľa článku I. bod 2 zmluvy a predložením správy a kópií dokladov o použití finančných prostriedkov bol dodržaný § 6 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.

23. Na základe poverenia č. 30/2013 zo dňa 9. 9. 2013 bola v čase od 9. 9. 2013 do 17. 9. 2013 vykonaná kontrola dotácie poskytnutej v roku 2012 na podporu ***1. Miniatur golf klubu Prievidza z rozpočtu mesta Prievidza*** so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: Stanovy 1. Miniatur golf club Prievidza schválené valným zhromaždením 15. 1. 1992, Dodatok č. 1 a Dodatok č. 2 k stanovám, Žiadosť o pridelenie identifikačného čísla organizácie z 28. 2. 1992, Čestné prehlásenie o neexistencii záväzkov voči mestu z 29. 10. 2012, Žiadosť o sponzorský príspevok na činnosť z júna 2012, Zápisnica zo zasadnutia výboru športu konaného dňa 13. 8. 2012, Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 763/2012/TZ/1.1 zo dňa 22. 10. 2012, Potvrdenie o prijatí finančných prostriedkov z 6. 12. 2012, Vyúčtovanie finančnej dotácie z 27. 11. 2012, účtovné doklady (peňažný denník, faktúra č. 14989/0812, výpisy z účtu)
Kontrolovanému subjektu boli poskytnuté finančné prostriedky formou dotácie z rozpočtu mesta vo výške 100,00 EUR na čiastočné krytie nákladov – štartovné, cestovné, ubytovanie, materiálové vybavenie - spojených s účasťou Radovana Struhára, hráča klubu, na majstrovstvách sveta juniorov v Nemecku v dňoch 15. – 18. augusta.

Kontrolné zistenia:

- kontrolou v účtovníctve kontrolovaného subjektu a na základe ním predloženého výpisu z bankového účtu č. 2610541073/1100 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uviedol v žiadosti o sponzorský príspevok číslo osobného účtu otca žiadateľa o dotáciu a mesto na tento účet previedlo dotáciu vo výške 100 EUR, čím kontrolovaný subjekt nedodržel § 1 VZN č. 107/2010 o určení dotácii (pre právnické osoby založené mestom, pre iné právnické osoby, pre fyzické osoby – podnikateľov)
- kontrolovaný subjekt podpisom zmluvy o poskytnutí dotácie s nesprávnym číslom bankového účtu nedodržel čl. III. bod 4 zmluvy, podľa ktorého sa prijímateľ dotácie zaväzuje viesť účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt prijal dňa 23.6.2013 stanovisko k správe o výsledku následnej finančnej kontroly, podľa ktorého kontrolovaný subjekt nemal námietky ku kontrolným zisteniam, na základe ktorých by bolo potrebné meniť obsah alebo rozsah správy a následne prijal a dňa 30.9.2013 predložil celkovo 3 nasledovné opatrenia na nápravu nedostatkov:

- dodržiavať podpisové oprávnenie podľa stanov klubu: článok 5 orgány klubu bod 5
 - pred vypísaním žiadosti na dotáciu z rozpočtu mesta- prečítať si a dodržiavať platné VZN mesta Prievidza o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
 - dodržiavať v schválenej zmluve o poskytnutí dotácie všetky jej body, vrátane oznámenia bankového účtu žiadateľa- OZ a viesť účtovnú evidenciu v súlade s platným zákonom o účtovníctve
- , o ktorých plnení podal kontrolnému orgánu písomnú správu.**

24. Na základe poverenia č. 33/2013 zo dňa 13. 9. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky nešťátnym subjektom v **Klube Bôbarov, občianske združenie, Prievidza**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, stanov OZ, potvrdenie o pridelení IČO, čestné prehlásenie, zápisnica z rokovania predsedníctva, žiadosť o poskytnutie finančného príspevku, zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov, chronologický súpis, faktúra č. 701121366, správa o zájazde, publicita, pokladničná kniha za rok 2012

Kontrolné zistenia:

- *kontrolovaný subjekt nevedie účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov, ku kontrole nepredložil účtovnú evidenciu, ktorou by preukázal zaúčtovanie príjmu a výdaja poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, uvedeným spôsobom nedodržel § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a vlastné stanovy*
- *kontrolovaný subjekt na webovej stránke mesta Prievidza zverejnil finančnú podporu mesta Prievidza, ktorú použil na úhradu časti nákladov spojených s organizovaním tematického zájazdu do Skalice, neuviedol však výšku poskytnutej dotácie, čím nedodržel článok IV. zmluvy*

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontrolovaný subjekt prijal a predložil dňa 9.10. 2013 celkovo 2 nasledovné opatrenia na nápravu nedostatkov:

- *účtovnú evidenciu viesť v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z.,*
- *pri zverejňovaní finančnej podpory uvádzať sumu, ktorá bude poskytnutá.*

Následne predložil dňa 14. 10. 2013 kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

25. Na základe poverenia č. 34/2013 zo dňa 18. 9. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v **TJ Stavbár Prievidza**.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, zápisnica zo zasadnutia výboru TJ Stavbár Prievidza, úplné znenie stanov, výpis z registra organizácií, register občianskych združení, prehlásenie, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít, vyúčtovanie – úhrada cestovného družstiev mládeže, faktúra č. 12VF1398, peňažný denník, bankový výpis č. 12.

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou v účtovníctve kontrolovaného subjektu (peňažný denník, výpis z účtu) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtoval dňa 14. 12. 2012 dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy účtovnými dokladmi v celkovej výške 161,52 EUR, z ktorých zúčtovaných s rozpočtom mesta bolo 100,00 EUR, avšak zúčtovanie nebolo vykonané preukázateľnými účtovnými dokladmi, nakoľko výdaj vo výške 161,52 EUR bol uskutočnený bankovým prevodom až následne po vykonaní zúčtovania dňa 20. 12. 2012 hromadnou úhradou pod VS 121351. Z uvedeného dôvodu možno skonštatovať, že v danom prípade sa jednalo len o formálne vyúčtovanie dotácie, nakoľko použitie poskytnutých finančných prostriedkov nebolo zúčtované preukázateľným spôsobom.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontrolovaný subjekt prijal a predložil dňa 24. 10. 2013 celkovo 1 nasledovné opatrenie na nápravu zistených nedostatkov:

- pri zúčtovaní dodržiavať všetky náležitosti zmluvy

a dňa 29. 10. 2013 predložil kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

26. Na základe poverenia č. 32/2013 zo dňa 11. 9. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej v roku 2012 na podporu **Futbalového klubu Veľká Lehôtka** z rozpočtu mesta Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov .

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: stanovy, zápisnica zo zasadnutia ustanovujúcej schôdze FK Veľká Lehôtka, potvrdenie o pridelení IČO, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na realizáciu športových aktivít v roku 2012, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zúčtovacie doklady k poskytnutej dotácii, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, peňažný denník, pokladničné doklady, faktúra, výpisy z účtu.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt vyplatením odmeny fyzickej osobe nedodržel ustanovenie čl. III. bod 4) zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, podľa ktorého sa kontrolovaný subjekt zaviazal viesť účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt prijal a predložil dňa 20. 11. 2013 celkovo 1 nasledovné opatrenie na nápravu nedostatkov:

- viesť účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne do 22. 11. 2013 kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrenia prijatého na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

27. Na základe poverenia č. 35/2013 zo dňa 24. 9. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v **Karate klube Prievidza FKŠ**.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, stanovy, uznesenie z konferencie karate klubu, doklad o zriadení žiadateľa, výpis z registra občianskych združení, čestné vyhlásenie, žiadosť, zúčtovanie dotácie, správa o použití dotácie, chronologický súpis dokladov, bankový výpis z účtu č. 11, PPD zo dňa 30. 10. 2012, VPD zo dňa 15. 11. 2012, zhodnotenie majstrovstiev sveta, publicita v spravodajstve.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt na webovej stránke mesta Prievidza uviedol, že štartovné na majstrovstvá sveta bolo čiastočne hradené z poskytnutej dotácie, avšak bez uvedenia výšky poskytnutej dotácie, čím nedodržel článok III. bod 3 zmluvy.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt prijal a predložil dňa 19. 11. 2013 celkovo 1 nasledovné opatrenie na nápravu nedostatkov:

- pri používaní finančných prostriedkov mesta striktno dodržiavať podmienky zmluvy a interné predpisy mesta.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne do 25. 11. 2013 kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrenia prijatého na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

28. Na základe poverenia č. 37/2013 zo dňa 3. 10. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej v roku 2012 na podporu aktivít občianskeho združenia **Brána Jn 10,9 o.z. z rozpočtu mesta Prievidza** so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: stanovy občianskeho združenia, zápisnica č.1 z prvého valného zhromaždenia občianskeho združenia, uznesenie zo zasadnutia valného zhromaždenia občianskeho združenia, projekt rodinného centra v meste Prievidza, potvrdenie o pridelení IČO, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, chronologický zoznam účtovných položiek vzťahujúcich sa k realizovanému projektu, žiadosť o poskytnutie finančného príspevku z rozpočtu mesta Prievidza, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica z rokovania komisie mládeže a voľnočasových aktivít, účtovné doklady (peňažný denník, pokladničné doklady, faktúra, výpisy z účtu).

Kontrolovanému subjektu boli poskytnuté finančné prostriedky formou dotácie z rozpočtu mesta vo výške 100,00 EUR na krytie časti nákladov spojených s aktivitami zameranými na neformálne vzdelávanie detí a mládeže počas roka 2012 – výchovné, vzdelávacie a kultúrne aktivity rodičov s deťmi, mládeže a seniorov.

Vykonanou kontrolou v účtovníctve kontrolovaného subjektu (peňažný denník, účtovné doklady, výpisy z účtu) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predložil k zúčtovaniu dňa 30. 11. 2012 dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 100,00 EUR.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolný orgán nezistil nedostatky pri plnení podmienok poskytnutia dotácie zo strany kontrolovaného subjektu, z vykonanej kontroly bol vypracovaný záznam.

29. Na základe poverenia č. 36/2013 zo dňa 02.10. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v **Slovenský korfbalový klub DOLPHINS**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolované doklady: zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, stanovky, čestné prehlásenie, uznesenie z členskej schôdze SKK zo dňa 28. 12. 2010 a 10. 1. 2011, žiadosť o záštitu a podporu pre 11-tý ročník medzinárodného korfbalového turnaja Mayor Cup 2012, rozpočet turnaja, zúčtovanie účelovej dotácie, faktúra č. 0121035, potvrdenie z pošty - dobierka, peňažný denník, bankový výpis.

Kontrolné zistenie:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodrжал všetky ustanovenia Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 842/2012/TZ/1.1 na základe ktorej bol povinný podľa článku II. bod 2. predložiť vyúčtovanie použitej dotácie mestu Prievidza v súlade s § 6 VZN č. 107/2010 najneskôr do 20. 12. 2012, nakoľko dňa 14. 12. 2012 nebola dotácia pripísaná na účet kontrolovaného subjektu a jednalo sa o formálne zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt prijal a následne predložil dňa 31. 12. 2013 celkovo 1 nasledovné opatrenie na nápravu nedostatkov:

- pri používaní finančných prostriedkov mesta striktno dodržiavať podmienky zmluvy a interné predpisy mesta.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne do 31. 12. 2013 kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrenia prijatého na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

30. Na základe poverenia č. 23/ 2013 zo dňa 17.7.2013 bola vykonaná kontrola kontrolu dodržiavania postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa §102 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa vlastnej smernice o verejnom obstarávaní a dodržiavania právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta v **Zariadení pre seniorov Prievidza.**

Účelom kontroly bolo preveriť kontrolu dodržiavania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internej smernice mesta IS – 63 o verejnom obstarávaní a dodržiavanie právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta.

Kontrolované doklady: Kniha dodávateľských faktúr, faktúry a záznamy z prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou rok 2012, Kúpne zmluvy rok 2012 – dodávateľa DEMIFOOD s.r.o., PICADO s.r.o., Peter Štěpánek, Mäsiarstvo u Borku, MILSY a.s., TEKOO Slovakia s.r.o., INMEDIA s.r.o., účtovný denník, objednávky, došlé faktúry rok 2012, Kolobeh účtovných dokladov z 1.3.2012, Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole z 1.2.2012, Rozhodnutie prednostu OÚ v Prievidzi z 21.1.1991, Zriaďovacia listina v znení dodatkov č. 1 – 3, Pokyn zriaďovateľa z 27.7.2011, Interná smernica o poskytovaní informácií IS – 11 v znení doplnku č. 2

Kontrolné zistenia:

- *nedodržel pri zverejňovaní objednávok náležitosti objednávky podľa § 5b) zákona č. 211/2000 Z.z., podľa ktorého mal byť zverejnený údaj o mene, priezvisku a funkcii fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala*
- *zverejnil na svojej webovej stránke za rok 2012 celkovo 533 faktúr bez dátumu zverejnenia a identifikácie faktúr, v dôsledku čoho nebolo možné vyhodnotiť dodržiavanie §5b) zákona č. 211/2000 Z.z.*
- *nezverejňoval na svojom webovom sídle súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 EUR raz štvrťročne podľa ustanovenia § 102 bod 4) zákona č. 25/2006 Z.z.*
- *zverejňoval zmluvy na webovom sídle kontrolovaného subjektu bez uvedenia dátumov ich zverejnenia, čím znemožnil kontrolnému orgánu overiť súlad so zverejnením podľa §5a) zákona č. 211/2000 Z.z., čo by mohlo zakladať neplatnosť uzavretia zmluvy podľa §47a) Občianskeho zákonníka (nedodržanie max. lehoty na zverejnenie 3 mesiace od podpisu zmluvy)*
- *nevyznačoval účinnosť na kúpnych zmluvách v súlade s §47a) ods. 1) Občianskeho zákonníka, podľa ktorého ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.* Pokiaľ zmluvné strany zmluvu plnia či plnili,

takéto plnenia nemajú právny dôvod a môžu byť považované za bezdôvodné obohatenie, či neexistencia povinností, o ktorých sa zmluvné strany domnievajú, že existujú. Na zachovanie právnej istoty preto odporúčame zverejnenie zmluvy postupom podľa Zákona o slobodnom prístupe k informáciám

- vykonával nad rámec internej smernice IS – 63 prieskum trhu pri verejnom obstarávaní potravín s nízkou hodnotou prostredníctvom referentov pre verejné obstarávanie so zverejnením výziev na verejné obstarávanie na svojej webovej stránke podľa bodu 2.5. internej smernice IS – 63 bez uvedenia dátumov zverejnenia výzvy. Vo väčšine prípadov, kde kontrolovaný subjekt vykonával verejné obstarávanie potravinárskeho tovaru s nízkou hodnotou so zverejnením výzvy sa s ponukou prihlásil len jeden subjekt, ktorý súťaž vyhral (v 8-mich zo 14 náhodne vybraných výberových konaní). Kontrolovaný subjekt pri obstarávaní tovarov pre zabezpečenie prípravy stravy mal postupovať dôsledne podľa bodu 2.8. internej smernice IS – 63 s vypracovaním záznamu so zdôvodnením postupu a predložením čestného vyhlásenia vybraného dodávateľa o tom, že nemá voči mestu a ním založeným spoločnostiam žiadne dlhy.
- nedôsledne vyplňoval záznamy z Prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou (neobsahoval zdôvodnenie výberu dodávateľa, spôsob vzniku záväzku, riadne vypísanie ceny obstarávaného tovaru, súhlas vedúceho organizácie), čím kontrolovaný subjekt nedodržiaval postup podľa Internej smernice IS – 63 a jej príloh
- kontrolovaný subjekt pri vyplňovaní záznamu Prieskum trhu pri zákazke s nízkou hodnotou nedodržiaval postup podľa čl. 4 bod 2) vlastnej Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole, podľa ktorého sa na príprave a realizácii každého finančného výdavku mali podieľať najmenej dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia
- pri uskutočňovaní predbežnej finančnej kontroly používal nevyhovujúcu pečiatku, čím nedodržiaval § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a čl. 4 ods. 4 smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole ZpS z 1.2.2012
- nevyžadoval dôsledne od vybraných dodávateľov predloženie čestného vyhlásenia o tom, že nemá voči mestu alebo ním založeným organizáciám žiadne dlhy podľa bodu 2.5. ods. 3c) internej smernice
- nesprávnou voľbou postupu verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a nie podprahových zákazkách bez zverejnenia vo vestníku, kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z.z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
- nedodržiaval ustanovenie §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

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt prijal a následne predložil dňa 10.12.2013 celkovo 12 nasledovných opatrení na nápravu nedostatkov:

- s účinnosťou od 3.12.2013 zverejňovať na webovom sídle objednávky v súlade § 5b) zákona č. 211/2000 Z.z., podľa ktorého bude zverejnený údaj o mene, priezvisku a funkcii fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala
- prostredníctvom správcu webovej stránky zabezpečiť automaticky vygenerovaný dátum zverejnenia faktúr
- pri zverejňovaní dokumentov na webovom sídle postupovať v zmysle platnej legislatívy
- prostredníctvom správcu webovej stránky zabezpečiť automaticky vygenerovaný dátum zverejnenia zmlúv
- dodržiavať vyznačovanie účinnosti na všetkých zmluvách v súlade s § 47a) ods. 1) Občianskeho zákonníka
- dôsledne dodržiavať pri vykonávaní verejného obstarávania súvisiace právne predpisy a interné smernice
- dôsledne vyplňovať záznamy z prieskumu trhu
- dodržiavať ustanovenia čl. 4 bod 2) Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole
- upraviť pečiatku na uskutočňovanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- dôsledne vyžadovať od vybraných dodávateľov čestné vyhlásenie o tom, že nemajú voči mestu a ním založeným organizáciám žiadne dlhy
- postupovať v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- s prijatými opatreniami oboznámiť príslušných zamestnancov a priebežné plnenie týchto prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov vyhodnocovať na poradách riaditeľa

Do roku 2014 prechádza **13** nasledujúcich rozpracovaných kontrol:

- 1.** Kontrola prevádzky a údržby útulku psov v zmysle podmienok komisionárskej zmluvy v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o. Prievidza** na základe poverenia č. 4/2013 zo dňa 1. 3. 2013.
- 2.** Kontrola prevádzky kompostárne v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o. Prievidza** na základe poverenia č. 5/2013 zo dňa 1. 3. 2013.
- 3.** Kontrola prevádzky triediacej linky na triedenie druhotných surovín a expedícia vytriedených a upravených druhotných surovín na ďalšie spracovanie v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o. Prievidza** na základe poverenia č. 6/2013 zo dňa 1. 3. 2013.
- 4.** Kontrola dodržiavania podmienok zriadenia vecných bremien podľa uznesení MsZ a internej smernice IS-65 Pravidlá pre predaj a nájom majetku mesta Prievidza na základe poverenia č. 22/2013 zo dňa 4. 7. 2013.

5. Opätovná kontrola dodržiavania podmienok Zmluvy o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku pri zabezpečovaní výkonu správy majetku bytového hospodárstva a nebytových priestorov v zmysle bodu 3.1.21 zmluvy v spoločnosti **Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.(v skratke SMMP, s.r.o.)** na základe poverenia č. 28/2013 zo dňa 5. 9. 2013.
6. Kontrola dodržiavania postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa vlastnej smernice o verejnom obstarávaní a dodržiavania právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta v **Základnej škole, Malonecpalská ul. 206/37, Prievidza** na základe poverenia č. 29/2013 zo dňa 6. 9. 2013.
7. Kontrolu dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom v **Slovenskom zväze záhradkárov, okresný výbor, Prievidza** na základe poverenia č. 31/2013 zo dňa 11. 9. 2013.
8. Kontrola dodržiavania postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa vlastnej smernice o verejnom obstarávaní a dodržiavanie právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta v **Základnej škole, Ulica energetikov 242/39, Prievidza** na základe poverenia č. 38/2013 zo dňa 10. 10. 2013.
9. Kontrola dodržiavania zásad a pravidiel pri nakladaní s majetkom mesta v **Centre voľného času Spektrum, Ul. K. Novackého 14, Prievidza** na základe poverenia č. 39/2013 zo dňa 10.10.2013.
10. Kontrola dodržiavania zásad a pravidiel pri nakladaní s majetkom mesta v **bývalom objekte I. ZŠ Sama Chalupku na Úzkej ulici, 971 01 Prievidza** na základe poverenia č. 40/2013 zo dňa 10.10.2013.
11. Kontrola dotácií poskytnutých na podporu **Žilinskej univerzity v Žiline** z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov na základe poverenia č. 41/2013 zo dňa 21. 11. 2013.
12. Kontrola dodržiavania podmienok a povinností **spoločnosťou UNIPA spol. s r.o.** ako nájomcu vyplývajúcich z Nájomnej zmluvy č. 02/2012 zo dňa 2.4.2012 a jej dodatkov na základe poverenia č. 42/2013 zo dňa 12. 12. 2013.

13. Kontrola dodržiavania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vlastnej smernice o verejnom obstarávaní príp. internej smernice mesta a dodržiavanie právnych predpisov a smerníc pri nakladaní s majetkom mesta **spoločnosťou SMMP Prievdza, s r.o.** na základe poverenia č. 43/2013 zo dňa 13. 12. 2013.

V súlade so schváleným zameraním kontrolnej činnosti s podľa článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievdzi bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom **28 uznesení**. *Na základe vykonaných kontrol plnenia uznesení v zmysle § 18d) ods. 1 zákona č. 369/90 Zb. nebol kontrolou uvedených dokladov zistený nesúlad 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 2013 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní žiadny prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.*

