



MESTO PRIEVIDZA

Materiál Mestského zastupiteľstva v Prievidzi

Materiál MsZ č. 14/17

Mestská rada: 20.02.2017

Mestské zastupiteľstvo: 27.02.2017

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNEJ KONTROLÓRKY A ÚTVARU Hlavnej
KONTROLÓRKY ZA ROK 2016

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

.....

Napísala: Ing. Henrieta Gebrlínová, hlavná kontrolórka mesta

.....

v Prievidzi, dňa 20. januára 2017

Návrh na uznesenie:

Mestská rada:

Uznesenie č. /17

- I. berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2016

Mestské zastupiteľstvo:

Uznesenie č. /17

- I. berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2016
- II. schvaľuje- neschvaľuje
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2016

ZOZNAM:

1. ÚVOD.....	1
2. OPIS JEDNOTLIVÝCH SKONČENÝCH KONTROL.....	6
3. ROZPRACOVANÉ KONTROLY.....	11
4. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ.....	12
5. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ.....	12
6. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI.....	12
7. ZÁVER	12

1. ÚVOD

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky, ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 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 predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi výsledky kontrolnej činnosti za rok 2016.

Dňa 01. 01.2016 nadobudol účinnosť nový zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zák. č. 357/2015 Z. z.“), ktorý jednak zrušil zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a súčasne priniesol určité zmeny do základných pravidiel finančnej kontroly. Predmetné pravidlá sú v zák. č. 357/2015 Z. z. ustanovené v § 20 až § 27 a vzťahujú sa primerane aj na procesnú stránku kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom mesta.

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

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v roku 2016 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 2016 uznesením č.449/15 zo dňa 25.11.2015 a na II .polrok 2016 uznesením č.268/16 zo dňa 30.06.2016**. 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 a na internetovej stránke mesta Prievidza.

V správe sú opísané skončené a rozpracované kontroly za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016.

V tomto období bolo skončených celkovo 18 kontrol a zostáva rozpracovaných 7 kontrol.

Kontrolná činnosť podľa schváleného plánu bola v roku 2016 zameraná a rozdelená do nasledovných okruhov:

A. Tematické kontroly:

1. V zmysle Príkazného listu primátorky mesta po zúčtovaní dotácií prijímateľmi vykonať následnú finančnú kontrolu dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2015 výberovým spôsobom so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných záväzkov
kontrolované obdobie: rok 2015
2. Kontrola správnosti vyúčtovania výšky ekonomicky oprávnených nákladov podľa Zmluvy o výkone vo verejnom záujme v MHD
kontrolované obdobie: rok 2015
3. Následná finančná kontrola odmeňovania zamestnancov v príspevkovej organizácii Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza
kontrolované obdobie: roky 2010-2015

4. Následná finančná kontrola hospodárenia so zvereným majetkom a finančnými prostriedkami, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a nariadení v MsP Prievidza
kontrolované obdobie: roky 2014-2015
5. Kontrola stavu a vývoja dlhu podľa zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
Kontrolovaný subjekt: mesto Prievidza-mestský úrad
kontrolované obdobie: k 30.06. a k 30.09.2016

B. Pravidelné kontroly:

1. Kontrola plnenia uznesení MsZ
2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

C. Ostatné kontroly

1. Vykonanie ďalších kontrol na základe kontroly plnenia uznesení MsZ, podnetov MsZ, podnetov obyvateľov a sťažností, z vlastného podnetu hlavnej kontrolórky na základe poznatkov získaných pri výkone činností

D. Stanoviská

1. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v MsZ
2. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v MsZ

O výsledkoch kontrolnej činnosti podala hlavná kontrolórka v roku 2016 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 4-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 09.02., 26.04., 27.06. a 03.10.2016.

Z celkového počtu **18** kontrol ukončených v roku 2016 bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

kontrolované subjekty	počet kontrol
MsÚ	16
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	1
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1
SPOLU	18

V uvedených subjektoch sa 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 **15-tich** prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované správy o výsledku kontroly.

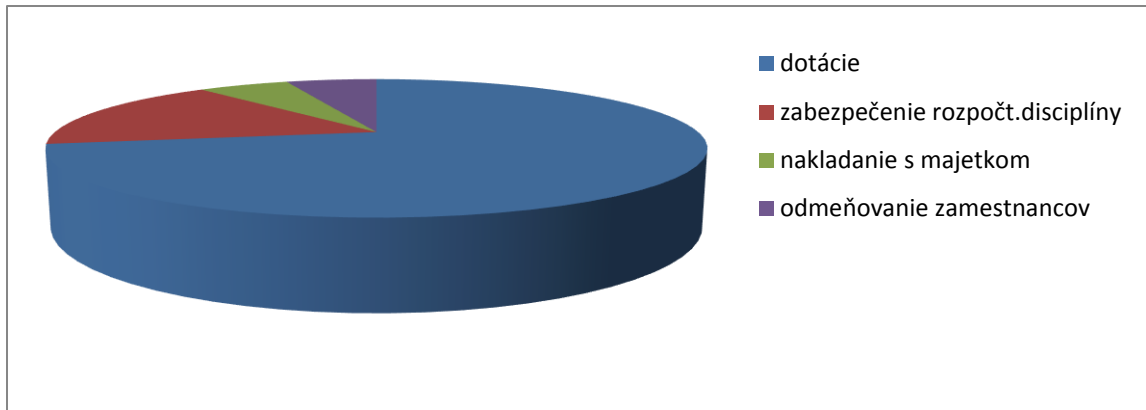
Kontrolnú činnosť v roku 2016 možno rozdeliť podľa zamerania do 4 okruhov, v ktorých bola uskutočnená a ku koncu kalendárneho roka aj skončená.

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol *opätovne* uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2016 v oblasti dotácií, kde bola vykonávaná kontrola zameraná na dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a dodržiavanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplňku č. 1. Celkovo sa vykonalo 13 kontrol, z toho sa vo všetkých prípadoch kontrolovalo mesto – mestský úrad a vo všetkých prípadoch boli zistené porušenia v niekoľkých oblastiach.

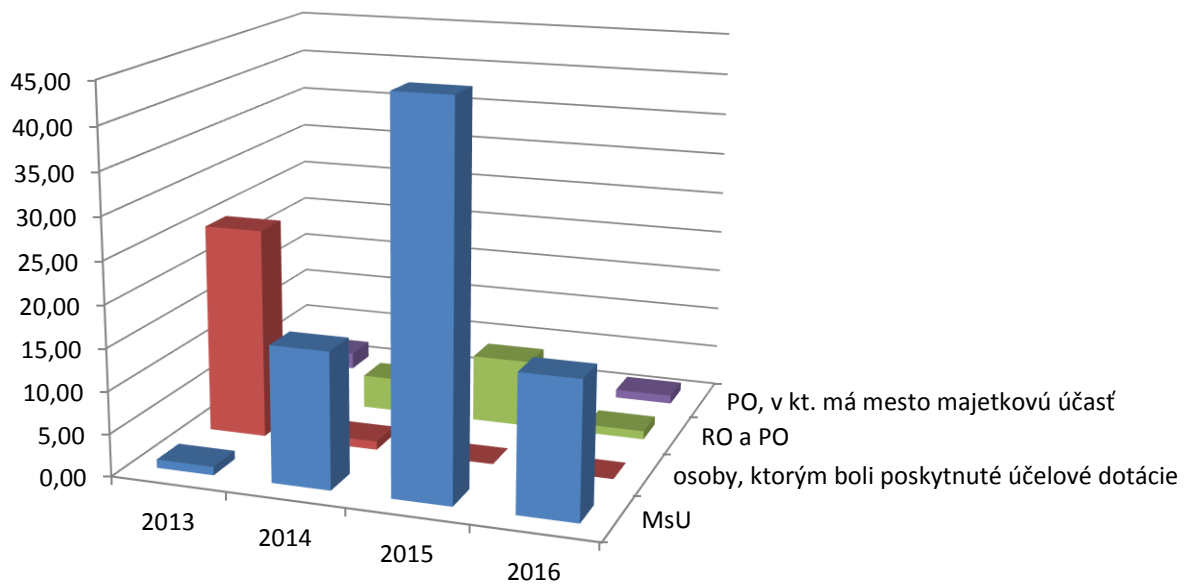
V jednom prípade bola uskutočnená kontrola odmeňovania zamestnancov v príspevkovej organizácii Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza a táto bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri odmeňovaní zamestnancov, overoval sa objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2016 a v zmysle zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov zabezpečenie rozpočtovej disciplíny územnej samosprávy dodržiavaním zákonných podmienok je povinný sledovať hlavný kontrolór. *Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je ustanovená povinnosť sledovať stav a vývoj dlhu počas rozpočtového roka, teda nie už len pri prijímaní návratných zdrojov financovania mestom.* Z uvedených dôvodov bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok bolo uskutočnené celkovo 3-krát vždy po ukončení štvrtého roka.

V spoločnosti SAD Prievidza a.s. bola vykonaná kontrola oprávnených nákladov pri realizácii výkonov vo verejnom záujme – MHD Prievidza za rok 2015.



Graf č. 1 : Kontrolná činnosť podľa zamerania



Graf č. 2 : Kontrolná činnosť podľa subjektov v jednotlivých rokoch 2013-2016

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

PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet vykonaných kontrol bez kontrolných zistení	počet vykonaných kontrol s kontrolnými zisteniami	celkový počet zistených nedostatkov (- bez uvedenia toho istého kontrolného zistenia viackrát - 1 kontrolné zistenie zahŕňa porušenie aj viacerých právnych noriem súčasne)	počet prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov
MsÚ	16	3	13	26	26
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0	0	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	1	0	1	19	10
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1	0	1	3	3
SPOLU	18	3	15	48	39

Celkový prehľad kontrolných zistení s určením konkrétnych právnych noriem, ktorých porušenie bolo kontrolou zistené obsahuje tabuľka nižšie.

PREHĽAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ

p.č.	kontrolovaný subjekt	celkom	zákon č. 502/2001 Z.z. o fin.kontrolle a vnút.audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a k nemu príslušajúce vnútorné normy a predpisy	Zákonník práce a ostatné súvisiace právne predpisy v mzdovej a personálnej oblasti	ostatné smernice a nariadenia	Porušenie zmluvne dohodnutých podmienok
1.	MsÚ	16	13				13			
2.	osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0								
3.	Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	1	2		1	3	1	5	2	5
4.	PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1		2					1	
	celkom	18	15	2	1	3	14	5	3	5

2. OPIS JEDNOTLIVÝCH SKONČENÝCH KONTROL

V bodoch 1-4 sú uvedené ukončené kontroly vo vyhodnocovanom roku 2016 podľa zamerania.

1. Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2015 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov z prostriedkov vynaložených mestom Prievidza týmto prijímateľom:

- Slovenský Červený kríž, územný spolok Prievidza (ďalej len Slovenský Červený kríž)
- Materské centrum Slniečko, o.z., Prievidza
- Centrum sociálnych služieb - DOMINO (ďalej len CSS DOMINO)
- K-2000- združenie na podporu kultúry Hornej Nitry, Prievidza
- Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi
- Senior Vtáčnik, o.z. Prievidza
- Art point, o.z. Prievidza
- Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Prievidza – mesto, Prievidza
- Športová škola karate Prievidza
- Tenisový klub Baník Prievidza
- 3atletik, Prievidza
- Mládežnícka basketbalová akadémia Prievidza
- Hokejový klub Prievidza

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2016 a kontrolovaným obdobím bol rok 2015.

Cieľom a predmetom kontroly bolo dodržanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1, dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta .

Výsledok kontroly a opis zistených nedostatkov:

Vo všetkých prípadoch kontrola preukázala porušenia právnych predpisov v oblasti registratúry a zák. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- registratúrne záznamy o prijatí a zaevidovaní vyúčtovania dotácie nie sú zaevidované v zmysle bodu 3.4.1 IS-05 Registratúrny poriadok a registratúrny plán. Okrem čísla záznamu a dátumu času evidovania mu chýbajú ostatné povinné náležitosti, ako je spôsob doručenia, počet listov, príloh, typ záznamu, druh záznamu, vec
- registratúrne spisy vo všetkých prípadoch nespĺňajú náležitosti bodu 3.4.13 IS-05 Registratúrny poriadok a registratúrny plán, nakoľko sa nevyhotovuje obsah spisu pri jeho uzatvorení. Na základe uvedeného nie je možné pri uzatvorení spisu skontrolovať napr. stav a spôsob vybavenia spisu.
- MsÚ pri vybavovaní žiadostí *ani v jednom prípade* nedodržel zákonný postup

podľa §9b zák. č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko z vykonaných kontrol neboli vypracované správy z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby v prípade, že neboli zistené nedostatky alebo návrh správy z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby a správu z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby v prípade zistenia nedostatkov administratívnu kontrolou.

Záver:

V zmysle uvedených kontrolných zistení boli z kontrol vo všetkých 13 - tich prípadoch vypracované správy o výsledku kontroly a boli prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

2. Kontrola odmeňovania zamestnancov v príspevkovej organizácii Kultúrne a spoločenské stredisko (KaSS) Prievidza

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2016 a kontrolovaným obdobím boli roky 2010- 2015.

Cieľ a predmet kontroly:

- dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri odmeňovaní zamestnancov
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
- skontrolovať ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov pri odmeňovaní zamestnancov
- overiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výsledok kontroly a opis zistených nedostatkov:

Kontrola preukázala viaceré nedostatky v oblasti dodržiavania zák. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, nedostatky v oblasti dodržiavania interných noriem, v oblasti zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nedostatky v dodržiavaní zákonníka práce, porušenia zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zák. č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov.

- kontrolou boli zistené nedostatky pri vyhotovovaní dokladov preukazujúcich určenie započítateľnej praxe, nakoľko v oznámení o výške a zložení funkčného platu „Platový výmer“ niektorých zamestnancov vydaný počas kontrolovaného obdobia je započítateľná prax stanovená; z obsahu osobného spisu však nie je jednoznačne preukázateľné, akým spôsobom zamestnávateľ túto prax stanovil. Chýbajú ostatné doklady založené v osobných spisoch napr. doklad pre určenie započítateľnej praxe pri nástupe do zamestnania, odpis

resp. výpis z registra trestov

- nepredložením výpisu z registra trestov došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v tom, že sa uzatvoril pracovný pomer s fyzickou osobou, ktorá ku dňu uzatvorenia pracovnej zmluvy nepreukázala svoju bezúhonnosť a že zamestnával fyzickú osobu, ktorá vôbec nepreukázala svoju bezúhonnosť
- porušenie § 8 ods.2 Poriadku odmeňovania, keď pri určení osobného príplatku nebol dodržaný zákonný postup uvedený v § 8 ods.2 Poriadku odmeňovania zamestnancov KaSS a § 10 ods.(2) zák. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď o priznaní osobného príplatku u všetkých zamestnancov rozhodol samostatne riaditeľ KaSS bez písomného návrhu zástupcu riaditeľa
- porušenie § 10 ods.(2) zák. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď sa osobný príplatok určil u všetkých zamestnancov bez písomného návrhu
- porušenie § 20 ods. (1) a ods.(2) zák. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 14 ods. (1) Poriadku odmeňovania zamestnancov KaSS , keď návrh odmien neobsahoval písomné zdôvodnenie a návrh príslušného vedúceho zamestnanca
- pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce došlo k porušeniu § 223 ods. 1 Zákonníka práce, keď zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb uzatváral v mnohých prípadoch dohodu o vykonaní práce , ktoré nie sú vymedzené výsledkom namiesto dohody o pracovnej činnosti a dohody neboli uzatvárané na zabezpečenie potrieb zamestnávateľa výnimočne (príležitostne)
- porušenie § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce v platnom znení, keď nebol v prípade uzatvorených dohôd opakovane zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, uvedeným došlo k porušeniu zmluvných podmienok a k nezabezpečeniu výkonu predbežnej finančnej kontroly.
- porušenie § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce v platnom znení, keď boli zistené prípady, v ktorých zamestnávateľ nevedol evidenciu pracovného času v prípade uzatvorených dohôd
- porušenie § 227 a § 228 Zákonníka práce v platnom znení, keď boli zistené prípady, v ktorých zamestnávateľ uzatvoril dohody o brigádnickej práci študenta s fyzickou osobou, ktorá nepreukázala štatút žiaka strednej školy alebo štatút študenta dennej formy vysokoškolského štúdia podľa osobitného predpisu

- porušenie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pri právnych úkonoch v oblasti pracovnoprávnych vzťahov
- porušenie ustanovenia 16 ods. 2 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov tým, že v centrálnom registratúrnom denníku neeviduje záznamy vznikajúce z vlastného podnetu

Záver:

Z kontroly bola vypracovaná správa o výsledku kontroly a organizácia prijala opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

3. Kontrolu stavu a vývoja dlhu mesta podľa zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2016.

Cieľ a predmet kontroly:

- kontrola stavu a vývoja dlhu podľa zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. počas rozpočtového roka
- zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok

Kontrolované obdobie : k 31.03., 30.06. a k 30.09.2016

Záver:

Kontrola preukázala, že mesto dodržiava zákonné podmienky.

4. Kontrola oprávnených nákladov pri realizácii výkonov vo verejnom záujme – MHD Prievidza

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2016 a v zmysle čl. IV. bod 4.3 a bod 4.4 Zmluvy o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (MHD) zo dňa 31.05.2006 v znení neskorších dodatkov a kontrolovaným obdobím bol rok 2015.

Cieľ a predmet kontroly:

- kontrola oprávnených nákladov pri realizácii výkonov vo verejnom záujme – MHD Prievidza za rok 2015

Výsledok kontroly a opis zistených nedostatkov:

- zo zákazkových listov nie je možné identifikovať viacero skutočností:
- kto vykonanú prácu za spoločnosť SAD a.s. prevzal a hodina prebratia. Podpisy sú evidované len v prípade schvaľujúceho (vo všetkých prípadoch sa jedná o nečitateľný podpis), ani v jednom prípade nie je vyhotovený podpis preberajúceho.
- uvádza sa len dátum a hodina prijatia vozidla, no nie je uvádzané ukončenie vykonaných prác

Zákazkové listy s predpísanými náležitosťami spoločnosť neeviduje vo svojom účtovníctve, ale sú vedené u dodávateľa prác.

- ďalej boli zistené dve porušenia , jedno porušenie v oblasti vedenia účtovníctva, a to faktúra evidovaná interným zápisom 772150502 zo dňa 31.10.2015 je nesprávne rozúčtovaná na služby a materiál a a druhé porušenie sa týka zmluvne dohodnutých podmienok, keď v bode 5.6 rámcovej zmluvy o vykonávaní činností a poskytovaní služieb je zmluvne dohodnutá 7-dňová lehota splatnosti faktúr. Napriek tejto skutočnosti sú faktúry vystavené so 14-dňovou lehotou splatnosti.

Záver:

Z kontroly bola vypracovaná správa o výsledku kontroly, ktorá konštatovala, že kontrolou neboli zistené nedostatky pri vykázaní nákladov pri realizácii výkonov vo verejnom záujme – MHD Prievidza za rok 2015 a v spoločnosť na základe výsledku kontroly prijala opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

3. ROZPRACOVANÉ KONTROLY

Do roku 2017 prechádza **7** nasledujúcich rozpracovaných kontrol :

1. **Základná škola , Ul. Rastislavova 416/4, Prievidza** – Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom *prebieha na základe poverenia č. 28/ 2015 zo dňa 04. 11. 2015*
2. Následná finančná kontrola hospodárenia so zvereným majetkom a finančnými prostriedkami, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a nariadení v **MsP Prievidza**
kontrolované obdobie: roky 2014-2015
3. Kontrola dotácií poskytnutých **z rozpočtu mesta Prievidza** v roku 2015 z Programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov – prebieha u nasledovných prijímateľov:
 - 1. judo klub Prievidza
 - ŠK Fitness Free Prievidza
 - Gymnastický klub ELÁN Prievidza
 - Volejbalový klub žien Prievidza
 - Klub modernej gymnastiky ARGO Prievidza

4. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ

V súlade so schváleným zameraním kontrolnej činnosti a podľa článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom **113 uznesení**. *Na základe vykonaných kontrol plnenia uznesení v zmysle § 18d) ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. nebol vo väčšine prípadov kontrolou uvedených dokladov zistený nesúlad medzi vypracovanými písomnosťami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ. V niektorých prípadoch boli zistené len nedostatky formálneho charakteru.*

5. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Prievidza za rok 2015,
- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Prievidza na roky 2017 a viacročného rozpočtu na roky 2018 a 2019
- stanoviská k prijatiu návratných zdrojov financovania celkovo 3-krát

6. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI

V roku 2016 nebol doručený žiadny podnet podľa § 12 zák. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

7. ZÁVER

Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení nevznikla za rok 2016 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní žiadny prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.

