

Správa **o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 26. 02. 2018 do 29. 04. 2018**

V súlade s ustanovením § 18 f) ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 26. 02. 2018 do 29. 04. 2018. *Skončených bolo 9 kontrol a zostáva rozpracovaných 7 kontrol.*

A. SKONČENÉ KONTROLY:

V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :

1. Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2017 z programu 10 - Šport so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov

Skontrolované bolo poskytnutie dotácií nasledovným prijímateľom:

- ***3atletik, Prievidza***
- ***Mládežnícka basketbalová akadémia Prievidza***
- ***MŠHK mládež Prievidza, n.o.***

Cieľ a predmet kontroly:

- dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
- dodržanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1 a 2
- dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10- Šport

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou bolo zistené porušenie čl. II. bod 2 Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta registrovanej pod č. 266/2017/T.Z/1.7, v ktorej sa uvádza, že poskytnutie ďalšej splátky je možné až po overení a schválení správnosti a úplnosti vyúčtovania predchádzajúcej splátky finančným oddelením MsÚ.

Vypracovaním správy z administratívnej finančnej kontroly zo dňa 30. 08. 2017 s uvedením, že administratívnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky došlo k porušeniu zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa ktorého jedným z cieľov je dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií.

Pri kontrole bolo zistené porušenie § 7 bod 7 a bod 8 VZN č.131/2012 v znení doplnkov č. 1 a 2 v zmysle ktorého je prijímateľ dotácie nevyčerpané finančné prostriedky povinný vrátiť

na účet mesta súčasne s vyúčtovaním dotácie alebo v prípade, že prijímateľ dotácie nesplní termín vyúčtovania dotácie, predloží neúplné príp. nesprávne vyúčtovanie dotácie, mesto prostredníctvom finančného oddelenia vyzve prijímateľa dotácie, aby vrátil celú výšku resp. časť dotácie do 7 kalendárnych dní od doporučeného zaslania alebo osobného prevzatia výzvy na účet mesta.

2. Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2017 z programu 9 – Vzdelávanie so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.

Skontrolované bolo poskytnutie dotácií nasledovným prijímateľom:

- *Olympijský klub Prievidza*
- *Šachový klub Prievidza*

Cieľ a predmet kontroly:

- dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
- dodržanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č.1 a 2
- dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 9- Vzdelávanie

Kontrolou neboli **zistené žiadne nedostatky.**

3. Kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania a následné uzatváranie zmlúv vyplývajúcich z týchto procesov v Základnej škole, Rastislavova ulica 416/4, 971 01 Prievidza

kontrolované obdobie: 2017 v nadväznosti na rok 2018

Účelom kontroly bola správnosť, preverenie a objektívne posúdenie vykonaného verejného obstarávania, hospodárenie s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi vrátane preverenia účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Cieľom bola kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania a následné uzatváranie zmlúv vyplývajúcich z týchto procesov.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

1. Kontrolou bolo zistené, že škola listom bez uvedenia dátumu vyžiadala cenové ponuky vo veci zorganizovania lyžiarskeho výcviku pre žiakov s určením podmienok, ktoré požadovala zabezpečiť. Z listu nie je zrejmé, komu bolo vyžiadanie adresované, možno sa len domnievať, že bol zaslaný všetkým 3 uchádzačom uvedeným v zázname z prieskumu trhu.
2. Zo záznamu prieskumu trhu vyplýva, že jedna ponuka bola doručená v písomnej forme s dátumom, ktorý bol v lehote na predloženie cenovej ponuky (*ponuka nebola zaregistrovaná v registratúrnom denníku*), u ďalších dvoch bola ponuka zisťovaná telefonicky, pričom z nich bol vykonaný úradný záznam bez uvedenia dátumu a osoby, ktorá zisťovanie uskutočnila.
3. Kontrola preukázala v štyroch prípadoch porušenie správy registratúry, keď ponuky a úradný záznam neboli zaevidované v registratúrnom denníku.
4. V siedmich prípadoch došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorých je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona a uplatniť princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti (*nebola dodržaná lehota na predkladanie cenových ponúk, zaslanie oznámenia len úspešnému uchádzačovi, nebola stanovená lehota na predkladanie ponúk, z dokumentácie nie je možné určiť akým spôsobom boli oslovení uchádzači, z opisu nie je zrejmé, čo bolo predmetom obstarávania, predložená cenová ponuka v rámci prieskumu trhu nie je identická s cenovou ponukou a následne s rozpočtom s výkazom výmer, ktorá tvorí prílohu k zmluve. Nie sú dodržané rovnaké typy ponúkaných okien v rámci vykonaného prieskumu trhu s následnými typmi v rámci konečnej realizácie a taktiež v prípade ponuky okna fixného plného je cena v rámci konečného plnenia o 30 Eur bez DPH za ks viac ako cena uvádzaná v rámci dokumentácie z prieskumu trhu.*).
5. Kontrolou bolo zistené , že v troch prípadoch neboli predložené doklady k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky, čím bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 18 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky.
6. Zistené bolo porušenie Príkazného listu primátorky a internej smernice o verejnom obstarávaní , nakoľko príslušná dokumentácia v troch prípadoch neobsahovala doklad o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu spolu s čestným vyhlásením o tom, že nemá voči mestu žiadne dlhy.
7. Uzatvorením rámcovej zmluvy došlo k porušeniu § § 19 ods.(5) zák. o rozpočtových pravidlách verejnej správy podľa ktorého subjekt verejnej správy **nie je oprávnený** zaväzovať sa v bežnom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažuje nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočte. Cena plnenia uvedená v rámcovej zmluve je vo výške 150 000 Eur bez DPH. Finančný limit uvedený v rámcovej zmluve o dielo 150 000 € je v zmysle zákona o verejnom obstarávaní nadlimitnou zákazkou. Postupy zadávania nadlimitných zákaziek sa riadia ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní. Škola použila v danom prípade postup pri verejnom obstarávaní ako pri podlimitnej zákazke.

8. Kontrolou zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok bolo zistené porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám , nakoľko povinná osoba nezverejnila prílohu rámcovej zmluvy v ktorej sa v čl. III. Cena a platobné podmienky uvádza, že jednotkové ceny sú uvedené **v prílohe zmluvy** (*príloha tvorí súčasť zmluvy má byť spolu s ňou zverejnená- bez nej nie je možné zistiť rozsah predmetu a primeranosť ceny*).
9. Kontrolou boli preverené jednotlivé procesy a náležitosti vykonávania finančnej kontroly bez zistených nedostatkov. Nakoľko však dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania obsahuje viaceré nedostatky, možno konštatovať, že finančná kontrola je vykonávaná len formálne bez dostatočného posúdenia a preskúmania všetkých požadovaných náležitostí.

4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období **v spoločnosti SMMP, s.r.o., Prievidza**

kontrolované obdobie: 2016

Účelom kontroly bola správnosť, preverenie a objektívne posúdenie 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 a následne Koncesnej zmluvy v súvislosti s odpredajom bytov a nebytových priestorov.

Cieľom kontroly bolo plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

1. Kontrolou bolo zistené, že práva a povinnosti neboli v jednom prípade upravené zmluvou, ale definované v potvrdení, ktoré nemá žiadnu právnu vymožitelnosť. V zmluve sa uvádza, že kupujúci má vysporiadané všetky pohľadávky voči mestu Prievidza, ktoré vznikli do dňa podpísania zmluvy. *V potvrdení o podpísaní zmluvy je kupujúca vyzývaná k povinnosti osobne predložiť doklad o úhrade prípadne potvrdenie o zaplatení nedoplatkov v termíne až 5 dní po podpísaní zmluvy. Uvedené je v rozpore so znením zmluvy.*
2. Kontrola preukázala porušenie čl. V bod 14 mandátnej zmluvy v zmysle ktorej vyplýva povinnosť odvádzať štvrťročne najneskôr do ukončenia príslušného štvrťroka a následne bodu 6.2.6 koncesnej zmluvy v zmysle ktorej malo dôjsť mesačne, vždy najneskôr do 25. dňa nasledujúceho mesiaca k prevodu finančných prostriedkov na účet fondu rozvoja mesta resp. na účet odpredaja bytov ako úhrada kúpnej ceny, jej časti, alebo jej splátok za predaj bytov, nebytových priestorov alebo budov. Ďalej bolo kontrolou zistené, že spoločnosť dňa 15.01.2016 odviedla na účet mesta aj finančné prostriedky, ktoré neboli z odpredaja bytov odvedené v minulosti.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení z roku 2013 bolo zistené, že spoločnosť zo 16 opatrení si 15 plní úplne a 1 opatrenie splnilo čiastočne. Jedno čiastočné plnenie bolo v oblasti dodržiavania termínu odvodu finančných prostriedkov na účet mesta. Preverením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že v 15 prípadoch prijaté opatrenia boli účinné a v jednom prípade prijaté opatrenie nebolo účinné z dôvodu jeho čiastočného splnenia.

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. v **Meste Prievidza- Mestský úrad Prievidza**

kontrolované obdobie: k 31.03.2018

Cieľom bola kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v zákone č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

6. Kontrola správnosti údajov poskytnutých mestu v súvislosti s plnením predmetu Zmluvy o službách vo verejnom záujme v znení dodatkov č. 1 až 4 za rok 2017 v **spoločnosti SAD Prievidza, a.s., Ciglianska cesta 1, Prievidza**

Účelom kontroly bolo preveriť správnosť údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom zmluvy , ktorá vyplýva z bodu 3.13 čl. III. Práva a povinnosti dopravcu.

Cieľom kontroly je správnosť, preverenie a objektívne posúdenie údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom zmluvy za rok 2017 , ktoré si povinná osoba vykazuje vo vyúčtovaní výkonov vo verejnom záujme za uvedené obdobie.

Kontrolou neboli **zistené žiadne nedostatky.**

B. ROZPRACOVANÉ KONTROLY:

1. 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

2. Kontrola správnosti vedenia účtovníctva v školských jedálňach
Kontrolovaný subjekt: základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta výberovým spôsobom
kontrolované obdobie: 2016

3. Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2017 z programu 10-Šport so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov – *prebieha u nasledovných prijímateľov:*
 - **Unistav Prievidza a.s.**
 - **Olympijský klub Prievidza**
 - **Dandar s.r.o., Bratislava**
 - **Hornonitriansky beh, občianske združenie , Prievidza**
 - **HOKEJOVÝ CLUB PRIEVIDZA**

V Prievidzi 25. 04. 2018

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta