

Správa **o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 30. 09. 2017 do 10. 11. 2017**

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 30. 09. 2017 do 10. 11. 2017.

A. SKONČENÉ KONTROLY:

V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :

1. Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2016 z programu 10- Šport so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.

Skontrolované bolo poskytnutie dotácií nasledovným prijímateľom:

- *Športový klub fitness free Prievidza*
- *Športová škola karate Prievidza*
- *Mestský plavecký klub Prievidza*
- *Klub modernej gymnastiky AGRO Prievidza*
- *Stolnotenisový klub STK Prievidza*
- *1. JUDO KLUB SOKOL Prievidza*
- *Gymnastický klub Elán Prievidza*
- *Karate klub Prievidza FKŠ*

Cieľ a predmet kontroly:

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

Kontrolou neboli *zistené žiadne nedostatky.*

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období - **Súkromná základná umelecká škola XOANA**

Kontrolované obdobie: 2016

Účelom kontroly bola správnosť, preverenie a objektívne posúdenie vedenia účtovníctva, hospodárenie s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta a kontrola dodržiavania účelovosti pridelených finančných prostriedkov.

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

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za obdobie roku 2016.

Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov.

V predchádzajúcom období bola hlavným kontrolórom v tomto subjekte vykonaná jedna kontrola, a to kontrola *dodržiavanie podmienok zmluvy o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku na zabezpečenie financovania neštátneho školského zariadenia v roku 2008. Vykonanou kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie, ku ktorým povinná osoba prijala dve opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou.*

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že subjekt si plní obidve opatrenia úplne.

Ďalej boli kontrolou zistené porušenia viacerých predpisov v rôznych oblastiach.

Výsledok kontroly – opis zistených nedostatkov:

- 1.** Kontrolou bolo preukázané porušenie § 5 ods. 2 bod 2.1 VZN, keď prijímateľ dotácie v mesačnom vyúčtovaní za mesiace marec, apríl, máj, jún a september 2016 vyúčtoval okrem iného aj výdavky, ktoré vznikli po mesiaci vyúčtovania t.j. boli uhradené až následne v nasledujúcom mesiaci.
- 2.** Kontrolou realizovaných výdavkov bolo zistené, že subjekt ani v jednom prípade nepostupoval v zmysle zákona o verejnom obstarávaní .
- 3.** Kontrola preukázala porušenie § 8 ods. (1) a (6) zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, keď účtovníctvo účtovnej jednotky nie je vedené spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- 1.** V súlade s VZN vykonávať vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie.
- 2.** V súlade s platnou legislatívou o verejnom obstarávaní zadávať všetky zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb postupmi v zmysle zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a každý úkon uskutočnený pri zadávaní zákaziek zdokumentovať a príslušnú dokumentáciu uchovávať v lehotách v zmysle uvedeného zákona.
- 3.** V súlade so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

3. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období – Súkromná spojená škola , E. Ondrejova 28, 971 01 Prievidza

Kontrolované obdobie: 2016

Účelom kontroly bola správnosť, preverenie a objektívne posúdenie vedenia účtovníctva, hospodárenie s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta a kontrola dodržiavania účelovosti pridelených finančných prostriedkov.

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

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za obdobie roku 2016 .

Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov.

Kontrola preukázala, že kontrolovaný subjekt predložil a vedie osobitnú evidenciu o účele použitia poskytnutej dotácie s uvedením účtovných dokladov. Pridelené finančné prostriedky boli použité na mzdy, poistné a prevádzku v súlade s § 5 bod 1 VZN č. 167/2015.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že subjekt si plní prijaté opatrenia úplne.

Ďalej boli kontrolou zistené porušenia viacerých predpisov v rôznych oblastiach.

Výsledok kontroly – opis zistených nedostatkov:

1. Kontrolou bolo preukázané porušenie § 8 ods. (1) a ods. (6) zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.
2. Vyplatením miezd za december 2016 dňa 15.12.2016 došlo k porušeniu § 129 ods. (1) zákonníka práce v platnom znení v zmysle ktorého mzda je splatná pozadu za mesačné obdobie, a to najneskôr do konca nasledujúceho kalendárneho mesiaca, ak sa v kolektívnej zmluve alebo v pracovnej zmluve nedohodlo inak.
3. Kontrolou realizovaných výdavkov bolo zistené, že subjekt ani v jednom prípade nepostupoval v zmysle zákona o verejnom obstarávaní .
4. Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite .Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu majú všetky školy a školské zariadenia, ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon o finančnej kontrole.

5. Kontrola preukázala , že pri nákupech pohonných hmôt organizácia nevedie knihu jász ani nepostupuje pri takto vynaložených výdavkoch v zmysle zákona o cestovných náhradách. Z daňového hľadiska si výdavky uplatňuje vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia. Pri tomto spôsobe uplatňovania výdavkov na spotrebu PHL nemusí viesť knihu jász. ***Uvedeným spôsobom organizácia nezabezpečila preukázateľnosť oprávnených výdavkov použitých z poskytnutej dotácie.***
6. Subjekt nepreukázal použitie dotácie vo výške 450 Eur, čím došlo k nedodržaniu pravidiel a podmienok za ktorých boli finančné prostriedky poskytnuté .

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

1. Viesť účtovníctvo a účtovné doklady v súlade so zák. č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
2. Pri vyplácaní miezd postupovať v zmysle § 129 ods. (1) zákonníka práce v platnom znení v zmysle ktorého mzda je splatná pozadu za mesačné obdobie, a to najneskôr do konca nasledujúceho kalendárneho mesiaca, ak sa v kolektívnej zmluve alebo v pracovnej zmluve nedohodlo inak.
3. V súlade s platnou legislatívou o verejnom obstarávaní zadávať všetky zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb postupmi v zmysle zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a každý úkon uskutočnený pri zadávaní zákaziek zdokumentovať a príslušnú dokumentáciu uchovávať v lehotách v zmysle uvedeného zákona.
4. Upraviť základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
5. Vypracovať internú smernicu o cestovných náhradách tak, aby bol zabezpečený systém preukázateľnosti čerpania a kontroly výdavkov na nákup PHL a tiež ostatných vedľajších výdavkov súvisiacich s prevádzkou motorových vozidiel.
6. Vrátiť mestu nepreukázané finančné prostriedky v sume 450 Eur.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite štatutárne orgány sú povinné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Túto povinnosť si všetky subjekty splnili v stanovenej lehote.

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 plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období
Kontrolovaný subjekt: SMMP, s.r.o.
kontrolované obdobie: 2016
- 3.** Kontrola správnosti vedenia účtovníctva v školských jedálňach
Kontrolovaný subjekt: základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta výberovým spôsobom
kontrolované obdobie: 2016

V Prievidzi 05. 12. 2017

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta