

Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách

OBDOBIE OD 30. 09. 2019 DO 08. 12. 2019

Spracovala a predkladá

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta

v Prievidzi, dňa 03. 12. 2019

Správa

o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 30. 09. 2019 do 08. 12. 2019

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. 2019 do 08. 12. 2019.

V uvedenom období bolo skončených 17 kontrol a zostávajú rozpracované 3 kontroly. V 16-tich prípadoch boli zistené porušenia právnych predpisov, v 1 prípade bola kontrola skončená bez kontrolných zistení.

A. SKONČENÉ KONTROLY

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 10 - Šport

V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :

- SKK Dolphins Prievidza – 2 dotácie
- Telocvičná jednota SOKOL Prievidza
- Hornonitriansky beh, občianske združenie, Prievidza
- Športový klub FINTESS FREE Prievidza
- Športová škola karate Prievidza
- FC Baník Horná Nitra, s.r.o., Prievidza

Cieľ 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. 2 a následne Doplnku č. 3
- dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport

Vykonanou kontrolou:

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta **boli zistené nedostatky.**

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

Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

Ďalej bolo zistené porušenie zák. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií.

Kontrolou bolo zistené, že v rámci procesu poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta sa neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.

Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:

V rámci výkonu základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií overovať, či v daných prípadoch poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta nepôjde o podporu činností hospodárskeho alebo nehospodárskeho charakteru. V prípade, že by mohla byť dotácia poskytovaná na hospodársku činnosť a existovala by pravdepodobnosť, že by mohlo dôjsť k naplneniu podmienok pre poskytnutie štátnej alebo minimálnej pomoci, mesto ako poskytovateľ pomoci bude postupovať v súlade s § 8 zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. bude žiadať koordinátora pomoci o stanovisko k ad hoc pomoci, a to pred poskytnutím finančných prostriedkov formou dotácie, t. j. pred podpisom zmluvy.

2. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly na dodávateľských faktúrach a pokladničných dokladoch za I. polrok 2019 v Základnej škole s materskou školou, Ul. P. Dobšinského 746/5, Prievidza

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č.220/19 zo dňa 24.06.2019.

Účelom kontroly bolo preverenie vytvorenia systému finančného riadenia a v rámci neho systému finančnej kontroly a preverenie zabezpečenia hospodárnej, efektívnej, účinnej a účelnej realizácie finančnej operácie alebo jej časti.

Cieľom bolo preverenie postupov pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na dodávateľských faktúrach a pokladničných dokladoch.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za obdobie I. polroka 2019.

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

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

Kontrola preukázala porušenie § 7 ods. 3 zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite **uvedením mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia**, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. K porušeniu došlo z dôvodu, že vyjadrenie bolo uvedené len jedno pre oboch zamestnancov v prípade vykonanej základnej finančnej kontroly príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, žiadankách, cestovných príkazoch, krycích listoch k faktúram, objednávkach v mesiacoch 01.-04. 2019. Rovnaké porušenie bolo preukázané na interných dokladoch za celé kontrolované obdobie.

Kontrola preukázala v rovnakých finančných operáciách alebo jej častiach rôzne vyjadrenia.

V troch prípadoch bolo zistené neoverenie finančnej operácie – uzatvorenia Dohody o používaní (použití) cestného motorového vozidla pri pracovnej ceste uzavretej podľa § 7 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnkov.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že dohody neboli zverejnené, teda nenadobudli účinnosť. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z.z. v zmysle ktorého je povinnosť zverejňovať zmluvy ako aj dodatky k zmluvám, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami.

Nevykonaním základnej finančnej kontroly na bankových výpisoch bolo zistené porušenie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Z dôvodu správneho výkazníctva sa overuje priradenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie – príjmy a výdavky.

Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:

Zabezpečiť overenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vzhľadom k tomu, že zákon o finančnej kontrole nešpecifikuje, ktoré vyjadrenie sa má použiť pre jednotlivé finančné operácie a ich časti, je teda na zvážení školy vzhľadom na charakter finančnej operácie, aké vyberie najvhodnejšie vyjadrenie. Je však potrebné zachovávať kontinuitu vzhľadom na používané vyjadrenia vo vzťahu k rovnakým typom finančných operácií, resp. ich časti.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z.z. v zmysle ktorého je povinnosť zverejňovať zmluvy ako aj dodatky k zmluvám, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami.

3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 13 - Sociálne služby

V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :

- Fórum pre pomoc starším – národná sieť, Prievidza
- Centrum sociálnych služieb – DOMINO, Prievidza
- Nový domov n.o., Prievidza
- Slovenský Červený kríž, uzemný spolok, Prievidza
- Občianske zruženie Palčekovia, Prievidza
- Základná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku č. 07, Prievidza
- Slovenský zväz zdravotne postihnutých, Prievidza
- Spojená škola internátna, Prievidza

Cieľ 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. 2 a následne Doplnku č. 3
- dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 13 - Sociálne služby

Vykonanou kontrolou:

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 13 - Sociálne služby
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta ***boli zistené nedostatky***.

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

Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

Ďalej bolo zistené porušenie zák. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií.

Kontrolou bolo zistené porušenie zmluvy Článku III. Povinnosti zmluvných strán bod 1., v zmysle ktorého má mesto Prievidza poukázať finančné prostriedky na účet prijímateľa do 14 dní odo dňa účinnosti zmluvy. Tieto boli poukázané 5 dní po stanovenom termíne.

Kontrola preukázala, že v rámci procesu poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta sa neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.

Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:

V rámci výkonu základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií overovať, či v daných prípadoch poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta nepôjde o podporu činností hospodárskeho alebo nehospodárskeho charakteru. V prípade, že by mohla byť dotácia poskytovaná na hospodársku činnosť a existovala by pravdepodobnosť, že by mohlo dôjsť k naplneniu podmienok pre poskytnutie štátnej alebo minimálnej pomoci, mesto ako poskytovateľ pomoci bude postupovať v súlade s § 8 zák. č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. bude žiadať koordinátora pomoci o stanovisko k ad hoc pomoci, a to pred poskytnutím finančných prostriedkov formou dotácie, t. j. pred podpisom zmluvy.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok. V súlade s platným VZN uvádzať pri prerokovaní žiadosti o dotáciu a pri odporúčaní príslušnou komisiou zdôvodnenie o tom, že ide o mimoriadny prípad.

V súlade s platnou legislatívou a internými smernicami mesta vykonávať finančnú kontrolu zameranú na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií.

4. 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. k 30. 09. 2019

Cieľom bolo overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok.

Na základe vykonaného preverenia konštatujem, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6a) a 6b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

B. ROZPRACOVANÉ KONTROLY

1. Kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc mesta Prievidza
2. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom v príspevkovej organizácii KaSS v Prievidzi – kontrola procesu vyradovania a likvidácie majetku
3. Kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v meste Prievidza – Mestský úrad Prievidza

