

Správa
o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 27. 03. 2017 do 25. 06. 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 informáciu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 27. 03. 2017 do 25. 06. 2017.

A. SKONČENÉ KONTROLY:

V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :

1. Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2016 z programu 11- Kultúra so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.

Skontrolované bolo poskytnutie dotácií nasledovným prijímateľom:

- ***K – 2000, Prievidza (2 dotácie)***
- ***Tanečná skupina Fantastic, Prievidza***
- ***SPDDD Úsmev ako dar pobočka Prievidza***
- ***Miestny odbor Matice slovenskej Prievidza***
- ***Občianske združenie BENEDIKT, Malinová***
- ***Regionálne kultúrne centrum, Prievidza (3 dotácie)***
- ***Združenie pre šírenie a propagáciu zborového spevu, Spevácky zbor Rozkvet, Prievidza***
- ***Art point, o.z., Prievidza (2 dotácie)***

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 11- Kultúra

Kontrolou neboli ***zistené žiadne nedostatky.***

2. Kontrolu 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.

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

Kontrolou neboli *zistené žiadne nedostatky*.

3. Kontrola vedenia účtovníctva v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi oblasť účtovníctva, výkazníctva a rozpočtovania v **ZŠ , Ul. P. J. Šafárika 3, Prievidza**.

Cieľom kontroly bola kontrola vedenia účtovníctva v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi oblasť účtovníctva, výkazníctva a rozpočtovania.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za obdobie roku 2016 v nadväznosti na rok 2017.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Kontrolou finančného výkazu subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2016 bolo zistené, že v jednotlivých prípadoch došlo k prečerpaniu rozpočtu t.j. skutočnosť je vyššia ako rozpočet po zmenách.
2. Kontrolou bolo zistené, že organizácia nemá vo svojich interných smerniciach určenú maximálnu výšku pokladničného limitu resp. maximálna výška pokladničného limitu uvedená v čl. 8 internej smernice č.8/2015 je zmätočná.
3. Faktúry za tovary, služby a práce neobsahujú identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súvisia, čo je v rozpore s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktoré je povinnosť zverejniť pri faktúre aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.
4. Objednávky tovarov, služieb a prác neobsahujú identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou objednávky súvisia, čo je v rozpore s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktoré je povinnosť zverejniť pri faktúre aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.
5. Objednávky sú zverejňované len formou sumárnych dodávateľských objednávok a nie je v nich dodržané ustanovenie **§ 5b) ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z.**, podľa ktorého mala povinná osoba údaje o objednávke podľa odseku 1 písm. a) zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.
6. Nezverejnením faktúry došlo k porušeniu § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Povinná osoba má povinnosť zverejniť **objednávky tovarov a služieb na svojej web stránke** do 10 dní odo dňa ich vyhotovenia. To sa nevzťahuje na objednávky, ktoré súvisia s už zverejnenou zmluvou. **Faktúry** je potrebné zverejniť **do 10 dní** odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však **do 30 dní** odo dňa ich zaplataenia na web stránke povinnej osoby.

7. Preverení vykonaného verejného obstarávania na vzorkách vybraných dokladov bolo v štyroch prípadoch zistené porušenie správy registratúry, keď verejný obstarávateľ nevidoval v knihe došlej pošty cenové ponuky.
8. V niekoľkých prípadoch bolo zistené, že neboli predložené doklady k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky, čím bolo porušené ustanovenie § 5 ods. 14 zák. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva informácie a podklady na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky.
9. Kontrolou profilu verejného obstarávateľa za IV. štvrťrok 2016 a následne za I. štvrťrok 2017 bolo zistené, že nebola zverejnená zákazka dodanie a montáž podlahovej krytiny, čím došlo k porušeniu § 117 ods. 2 zák. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 Eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.
10. Nepredložením čestného vyhlásenia a dokladov o oprávnení podnikat' došlo k porušeniu internej smernice č. 1/2015 a internej smernice č. 3/2016 Postup verejného obstarávania.
11. V jednom prípade bolo zistené, že výdavok za licenčnú službu bol nesprávne zaúčtovaný v celej výške do nákladového účtu 518- ostatné služby, keď správne mal byť zaúčtovaný v alikvótnej výške na účet 381- náklady budúcich období. Uvedeným konaním došlo k porušeniu zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 6 a § 50 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
12. Porovnaním údajov o hodnote majetku a pohybe na jednotlivých majetkových účtoch s údajmi v účtovnej závierke bolo zistené, že v poznámkach k účtovnej závierke neboli podrobnejšie opísané jednotlivé významné účtovné operácie, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve a príslušným opatrením MF SR a v jednom prípade bola zistená chybná opísaná skutočnosť.

Návrh odporúčaní :

1. Dôsledne sledovať čerpanie rozpočtu až do najnižšej úrovne rozpočtovej klasifikácie a vykonávať úpravu rozpočtu tak, aby nedochádzalo k jednotlivým prekročeniam rozpočtu.
2. Upraviť výšku pokladničného limitu v internej smernici tak, aby bolo možné jednoznačne identifikovať o akú sumu sa jedná.
3. Zabezpečiť ako povinná osoba zverejňovanie všetkých informácií a dokumentáciu v obsahovej štruktúre v súlade so zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
4. Zabezpečiť dozverejňovanie nezverejnenej faktúry.
5. Vykonávať dôslednú evidenciu prijatých dokumentov v registratúrnom denníku.
6. Zdokumentovať každý úkon pri zadávaní zákaziek a príslušnú dokumentáciu uchovávať v lehotách v zmysle zák. o verejnom obstarávaní.
7. Zabezpečiť, aby každý výdavok bol zaúčtovaný v období s ktorým vecne a časovo súvisí.

8. Upraviť v internej smernici inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov povinnosti likvidačnej a vyradovacej komisie.
9. Vyhotovovať z inventarizácie predpísanú dokumentáciu v zmysle zákona o účtovníctve a interných smerníc ZŠ.
10. Zabezpečiť, aby účtovná závierka trvale obsahovala poznámky, ktoré budú obsahovo dopĺňať súvahu a výkaz ziskov a strát v rozsahu so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príslušným opatrením MF SR.

4. Kontrola oprávnených nákladov pri realizácii výkonov vo verejnom záujme – MHD Prievidza za rok 06-12/2016 v SAD Prievidza a.s., Ciglianska cesta 1, Prievidza
kontrolované obdobie: rok 2016

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Porušenie Zmluvy o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta bolo preukázané, keď vyúčtovanie výkonov za obdobie 01.06.2016 až 31.12.2016 obsahovalo aj ubehnuté tarifné kilometre, ktoré neboli v súlade s bodom 5.5 predmetnej zmluvy.

Návrh odporúčaní :

1. V súlade s platnou zmluvou vykonávať vyúčtovanie poskytovaných dopravných výkonov podľa skutočne ubehnutých kilometrov
2. Uhradiť evidovaný preplatok voči mestu v stanovenom termíne a v správnej výške
3. Zabezpečiť dôslednejšiu mesačnú kontrolu ubehnutých kilometrov a odchýlky pravidelne komunikovať s mestom a vykonávať nápravu v súlade s platnou zmluvou

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 dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2016 z programu 10-Šport so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov – *prebieha u nasledovných prijímateľov:*

- **Zápasnícky klub Baník Prievidza**
- **Mládežnícka basketbalová akadémia**
- **Olympijský klub Prievidza**

- **Telocvičná jednota SOKOL Prievidza**
- **Šachový klub Prievidza**

3. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období

Kontrolovaný subjekt: Súkromná základná umelecká škola XOANA
: Občianske združenie Eškola

kontrolované obdobie: rok 2016

V Prievidzi 20. 06. 2017

Ing. Henrieta Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta