

S p r á v a o výsledkoch kontrol vykonaných v období od 25. 08. 2014 do 27. 10. 2014

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 25. 08. 2014 do 27. 10. 2014.

a) Skončené kontroly:

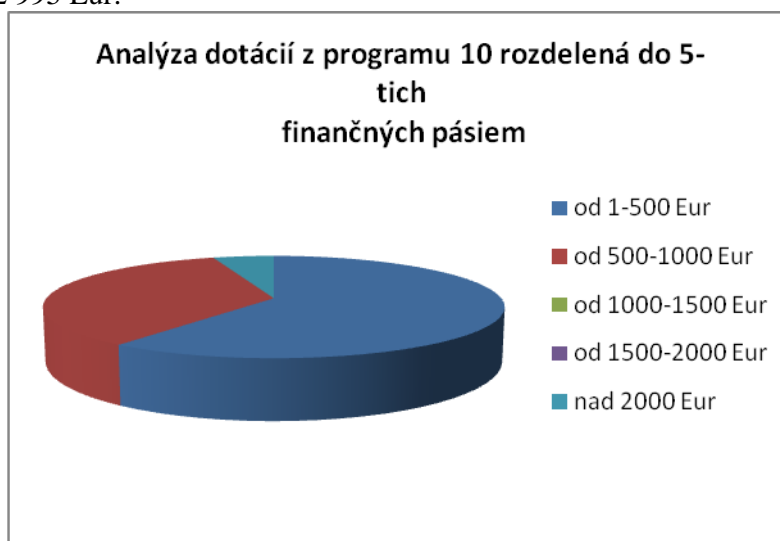
1. Kontrola dotácií poskytnutých v roku 2013 na podporu aktivít z rozpočtu mesta Prievidza z Programu 10 – Šport, Podprogram 2 Podpora športových aktivít so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov –na základe poverení č. 1/2014 zo dňa 18. 2. 2014, č. 2/2014 zo dňa 10. 3. 2014, č. 3/2014 zo dňa 11. 3. 2014, č. 4/2014 zo dňa 14. 3. 2014, č. 5/2014 zo dňa 17. 3. 2014, č. 6/2014 zo dňa 28. 3. 2014, č. 7/2014 zo dňa 4. 4. 2014, č. 8/2014 zo dňa 28. 4. 2014, č. 9/2014 zo dňa 28. 5. 2014, č. 10/2014 zo dňa 8. 7. 2014, č. 11/2014 zo dňa 16. 7. 2014, č. 12/2014 zo dňa 7. 8. 2014, č. 13/2014 zo dňa 10. 9. 2014, č. 14/2014 zo dňa 01.10. 2014.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 a kontrolovaným obdobím bol rok 2013.

Účelom bola kontrola poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu, ktoré boli poskytnuté právnickým a fyzickým osobám- podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta.

V roku 2013 objem dotácií, ktoré poskytlo mesto zo svojho rozpočtu z programu 10: Šport, podprogram 2: Podpora športových aktivít bol vo výške 10 415 Eur, z toho z dotačného programu – žiadosti schválené na základe odporúčaného návrhu komisie športu predstavovali celkovú výšku 7 420 Eur a dotácie schválené mimo dotačného programu predstavovali celkovú výšku 2 995 Eur.



Grantový systém mesta a spôsob poskytovania dotácií v roku 2013 sa riadil všeobecne záväzným nariadením mesta (ďalej len „VZN“) schváleným mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“) dňa 30.10.2012.

V rámci tohto VZN mesto v roku 2013 z programu 10 podprogram 2 poskytlo na základe uzatvorených zmlúv so 14-timi úspešnými žiadateľmi o poskytnutie nenávratného finančného príspevku z rozpočtu mesta (ďalej len „dotácia“) finančné prostriedky .

Desať dotácií bolo poskytnutých rôznym subjektom, v jednom prípade bolo jednému subjektu poskytnutých 5 dotácií a v ďalších troch prípadoch boli jednému subjektu poskytnuté po dve dotácie. Tabuľka zobrazuje prijímateľov dotácií s uvedením počtu poskytnutých dotácií a výškou poskytnutých finančných prostriedkov.

por. číslo	kontrolované subjekty	počet poskytnutých dotácií	poskytnuté dotácie vo finančnom vyjadrení v EUR
1.	FC Baník Horná Nitra s.r.o.	2	950
2.	Zápasnícky klub Baník Prievidza	1	300
3.	Šachový klub Prievidza	1	300
4.	FK Veľká Lehôtka	1	200
5.	Karate Klub FKŠ	1	300
6.	Telocvičná jednota Sokol	1	140
7.	Slovenský korfbalový klub Dolphins	1	130
8.	Športový klub kickbox Idranyi	1	500
9.	Športová Škola Karate Prievidza	1	200
10.	Basketbalový klub Prievidza Mládež	2	1 000
11.	TJ VPS Hradec, OZ	2	2 595
12.	Olympijský klub	5	2 300
13.	JD Slovakia, s.r.o.	1	1 000
14.	Miroslav Harag-DREVIS	1	500
	spolu	21	10 415

Kontrolované doklady:

Žiadosti o poskytnutie dotácií s prílohami, zmluvy o poskytnutí dotácií, vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov v zmysle podmienok stanovených vo VZN.

Kontrolou bolo preukázané, že mesto v roku 2013 v 21 prípadoch poskytlo právnickým a fyzickým osobám podnikateľom (ďalej len „PO, resp. FO“) dotácie na základe predložených písomných žiadostí, ktoré neobsahovali povinné náležitosti určené VZN .

- 1. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta v roku 2013 z Programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu FC Baník Horná Nitra s. r. o., Športová 37, Prievidza, IČO: 44863772 so zameraním na dodržanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov .**

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 260/2013/TZ/1.1 a 581/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie:

- a) Kontrolou úplnosti a správnosti vyplnenia žiadosti (v dvoch prípadoch) možno konštatovať, že žiadosť o dotáciu obsahovala neúplne vyplnený zápis zapisovateľa príslušnej komisie MsZ (časť Vyplní zamestnanec – zapisovateľ príslušnej komisie MsZ).

2. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Zápasníckeho klubu Baník Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 314/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenia:

- a) Kontrolou úplnosti a správnosti vyplnenia žiadosti možno konštatovať, že obidve žiadosti o dotáciu obsahovali neúplne vyplnený zápis zapisovateľa príslušnej komisie MsZ (časť Vyplní zamestnanec – zapisovateľ príslušnej komisie MsZ).
- b) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že došlo v jednom prípade k porušeniu internej smernice Kolobeh účtovných dokladov mesta Prievidza IS-10 podľa ktorej sa predbežná finančná kontrola vykonáva **vopred** pri všetkých finančných operáciách, a to vedúcim zamestnancom a ďalšími zamestnanci zodpovednými za rozpočet, Predbežnú finančnú kontrolu je potrebné vykonať v dvoch fázach, a to v procese prípravy finančnej operácie a pred vykonaním právneho úkonu, t.j. pred vstupom do záväzku/pohľadávky a v procese realizácie finančnej operácie- pred samotným uskutočnením úhrady výdavku. **V prípade platobného poukazu v bode 3. bola predbežná finančná kontrola vykonaná referentom pre rozpočet z fin. oddelenia až po uskutočnení výdavku.**
3. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Šachového klubu Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu .

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 214/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenia:

- a) *Vykonanou kontrolou bolo zistené, že predložené vyúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta neobsahovalo všetky účtovné doklady (chýbajú v dvoch prípadoch výdavkové pokladničné doklady z účtovníctva prijímateľa dotácie, v ďalších dvoch prípadoch chýbajú faktúra alebo iný účtovný doklad s rozpisom ubytovaných a odmena pre rozhodcu). Na základe uvedeného došlo k porušeniu § 7 bod 3. písm. c) VZN č. 131/2012.*
 - b) *Ďalej sa vykonanou kontrolou zistilo porušenie zák. č. 283/2002 Z.z. v znení neskorších zmien a k nemu súvisiacich predpisov (sumy základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách), keď súčasťou predloženého vyúčtovania boli cestovné príkazy, ktoré neobsahovali dátum a podpis štatutárneho zástupcu, správu o výsledku pracovnej cesty. Dohodnutá náhrada 0,15/km nebola určená v súlade s § 7ods. (1)prípadne ods. (10) citovaného zákona, čím došlo k jeho porušeniu. Ak sa uplatňovala znížená základná náhrada, mala byť k cestovnému príkazu predložená interná smernica, na základe ktorej je možné uplatniť takúto základnú náhradu. Cestovný príkaz taktiež neobsahuje dohodu o použití súkromného motorového vozidla na pracovné účely.*
 - c) *Vykonanou kontrolou bolo zistené, že došlo v jednom prípade k porušeniu internej smernice Kolobeh účtovných dokladov mesta Prievidza IS-10 podľa ktorej sa predbežná finančná kontrola vykonáva **vopred** pri všetkých finančných operáciách, a to vedúcim zamestnancom a ďalšími zamestnanci zodpovednými za rozpočet, Predbežnú finančnú kontrolu je potrebné vykonať v dvoch fázach, a to v procese prípravy finančnej operácie a pred vykonaním právneho úkonu, t.j. pred vstupom do záväzku/pohľadávky a v procese realizácie finančnej operácie - pred samotným uskutočnením úhrady výdavku. **V prípade platobného poukazu v bode 3. bola predbežná finančná kontrola vykonaná referentom pre rozpočet z fin. oddelenia až po uskutočnení výdavku.***
- 4. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Futbalový klub Veľká Lehôtka, Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu.**

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 332/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v

tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenia:

- a) *Predložená žiadosť o poskytnutie dotácie bola nedostatočne vyplnená, nakoľko neobsahovala všetky požadované náležitosti v časti „Vyplní zamestnanec mestazapisovateľ príslušnej komisie meno, priezvisko a podpis zamestnanca finančného oddelenia, čím sa nepostupovalo v súlade s § 5 bod 1. VZN č. 131/2012.*
- b) *Vykonanou kontrolou bolo zistené, že predložené vyúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta neobsahovalo všetky účtovné doklady (chýbajú výdavkové pokladničné doklady z účtovníctva prijímateľa dotácie). Ďalej prijímateľ dotácie nepredložil a kontrolovaný subjekt ho nevyzval k predloženiu tabuľky vyúčtovania dotácie v požadovanej forme (v tabuľke vyúčtovania dotácie chýbajú čísla účtovných dokladov). Na základe uvedeného došlo k porušeniu § 7 bod 3. písm. c) a d) VZN č. 131/2012.*

- 5. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta v roku 2013 z Programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Karate klubu Prievidza FKŠ, V. Benedikta 212/23 Prievidza, IČO: 36130605 so zameraním na dodržanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu.**

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 446/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenia:

- a) *Kontrolou úplnosti a správnosti vyplnenia žiadosti možno konštatovať, že obe žiadosti o dotáciu obsahovali neúplne vyplnený zápis zapisovateľa príslušnej komisie MsZ (časť Vyplní zamestnanec – zapisovateľ príslušnej komisie MsZ).*
- b) *Kontrolou dátumu podpísania zmluvy (5.8.2013) a dátumu poukázania dotácie (26.8.2013) bolo zistené, že zo strany MsÚ došlo k nedodržaniu termínu poukázania finančných prostriedkov podľa čl. III. bod 1) zmluvy do 14 dní od podpísania zmluvy.*

- 6. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Telocvičnej jednoty SOKOL, Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej**

kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu.

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 712/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenia:

- a) *Vykonanou kontrolou bolo zistené, že žiadosť nebola zaevidovaná v centrálnej evidencii a z uvedeného dôvodu nemožno posúdiť dátum skutočného podania žiadosti, a tým dodržanie termínov stanovených vo VZN na predkladanie žiadostí.*
- b) *Predložená žiadosť o poskytnutie dotácie bola nedostatočne vyplnená, nakoľko neobsahovala všetky požadované náležitosti v časti „Vyplní zamestnanec mesta- zapisovateľ príslušnej komisie meno, priezvisko a podpis zamestnanca finančného oddelenia, čím sa nepostupovalo v súlade s § 5 VZN č. 131/2012.*

- 7. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Slovenského korfbalového klubu Dolphins Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu.**

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 764/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenie:

- a) *Predložená žiadosť o poskytnutie dotácie bola nedostatočne vyplnená, nakoľko neobsahovala všetky požadované náležitosti v časti „Vyplní zamestnanec mesta- zapisovateľ príslušnej komisie meno, priezvisko a podpis zamestnanca finančného oddelenia, čím sa nepostupovalo v súlade s VZN č. 131/2012.*
- 8. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Športového klubu kickbox Idranyi, Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu.**

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 678/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenia:

- a) Predložená žiadosť o poskytnutie dotácie bola nedostatočne vyplnená, nakoľko neobsahovala všetky požadované náležitosti v časti „Vyplní zamestnanec mesta-zapisovateľ príslušnej komisie meno, priezvisko a podpis zamestnanca finančného oddelenia, čím sa nepostupovalo v súlade s § 5 VZN č. 131/2012.*
- b) Predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie neobsahuje výdavkový pokladničný doklad Športového klubu Kickbox Idranyi Prievidza. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu § 7 VZN č. 131/2012 nakoľko sa nezabezpečilo preukázateľne, kompletne a správne zdokladovanie použitej dotácie.*

- 9. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu ŠPORTOVEJ ŠKOLY KARATE PRIEVIDZA, Ľ. Ondrejova 13/4, Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu.**

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 468/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenia:

- a) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 boli zaevidované dňa 04. 04. 2013, čím nebol dodržaný § 5 bod 7b) VZN č. 131/2012, nakoľko mali byť podané do 31. 03. 2013 na aktivity, ktoré sa budú konať v 2. polroku príslušného kalendárneho roku.*
- b) Predložené žiadosti o poskytnutie dotácie boli nedostatočne vyplnené, nakoľko neobsahovali všetky požadované náležitosti v časti „Vyplní zamestnanec mesta-zapisovateľ príslušnej komisie meno, priezvisko a podpis zamestnanca finančného oddelenia, čím sa nepostupovalo v súlade s § 5 VZN č. 131/2012.*
- c) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v zmysle článku III. zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta mali byť finančné prostriedky zmluvnej strane poukázané do 14 dní od podpísania zmluvy. Nakoľko zmluva bola podpísaná dňa 05. 08. 2013, finančné prostriedky mali byť poskytnuté do 19. 08. 2013 a nie až **12. 09. 2013 a 05. 12. 2013.***
- d) Dotácia vo výške 100,00 € mala byť použitá na nákup tréningového náčinia – 12 ks*

medicinbaly a 8 ks buliny. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zmluvná strana použila dotáciu vo výške 100,00 € na nákup športového náčinia – kettlebell, čo nie sú medicinbaly a buliny, čím zmluvná strana nedodržala článok II. bod 1 zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

- e) Kontrolou bolo zistené, že sa jednalo o vykonanie predbežnej finančnej kontroly len formálnym spôsobom, nakoľko **poskytnutie druhej platby vo výške 100,00 € dňa 05. 12. 2013 bolo v rozpore s čl. III. bod 1 zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 468/2013/TZ/1.1.** V dvoch prípadoch zamestnanci svojim podpisom potvrdili na platobnom poukaze č. 201309223 prípustnosť finančnej operácie a jej súlad so zmluvou č. 468/2013, aj napriek skutočnosti, že mesto sa zaviazalo poskytnúť na účet prijímateľa dotáciu v jednej platbe a nie v dvoch platbách.

10. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Basketbalového klubu Prievidza mládež, Olympionikov 2, Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu.

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 215/2013/TZ/1.1 a č. 447/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenia:

- a) Predložená žiadosť o poskytnutie dotácie bola nedostatočne vyplnená, nakoľko neobsahovala všetky požadované náležitosti v časti „Vyplní zamestnanec mesta-zapisovateľ príslušnej komisie meno, priezvisko a podpis zamestnanca finančného oddelenia, čím sa nepostupovalo v súlade s VZN č. 131/2012.
- b) Vyúčtovanie neobsahovalo všetky účtovné doklady (výdavkový pokladničný doklad z účtovníctva prijímateľa dotácie), ktoré preukázateľne, kompletne a správne dokladujú použitie dotácie. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu § 7 bod 3 písm. c) VZN č. 131/2012.
- c) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v zmysle článku. III. bod 1 zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta mali byť finančné prostriedky zmluvnej strane poukázané do 14 dní od podpísania zmluvy. V tomto prípade bola zmluva podpísaná dňa 05. 08. 2013 a finančné prostriedky mali byť poskytnuté do 19. 08. 2013 a nie až **26. 08. 2013.**
- d) Vyúčtovanie neobsahovalo všetky účtovné doklady (zoznam ubytovaných), ktoré preukázateľne, kompletne a správne dokladujú použitie dotácie. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu § 7 bod 3 písm. c) VZN č. 131/2012.
- e) Kontrolou bolo zistené, že v rámci vykonania predbežnej finančnej kontroly nebol uvedený nesúlad v časovom poskytnutí finančných prostriedkov s termínom

uvedeným v článku. III. bod 1 zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta. Finančné prostriedky zmluvnej strane mali byť poukázané do 14 dní od podpísania zmluvy. V tomto prípade bola zmluva podpísaná dňa 05. 08. 2013 a finančné prostriedky mali byť poskytnuté do 19. 08. 2013 a nie až **26. 08. 2013**. V tomto prípade možno brať do úvahy, že zmluva nadobudla účinnosť až 23. 08. 2013 a z uvedeného dôvodu boli finančné prostriedky poskytnuté až po nadobudnutí účinnosti. To však nevylučuje, že uvedeným spôsobom došlo k porušeniu zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa dotácie.

11. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu TJ VPS Hradec, OZ, Družstevná 31, Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov .

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 728/2012/TZ/2.4.1 a č. 156/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenia:

- a) *Prijímateľ dotácie nepredložil a kontrolovaný subjekt podľa spisu od neho nevyžiadal predloženie všetkých účtovných dokladov. Chýbajú výdavkové pokladničné doklady a bankové výpisy z účtovníctva prijímateľa dotácie. Uvedeným postupom došlo k porušeniu §7 bod 3 písm.c) VZN č. 131/2012. Uvedené kontrolné zistenie bolo v troch prípadoch.*
- b) *V zmysle čl. IV. zmluvy malo byť vyúčtovanie dotácie predložené do 15. mája. Kontrolou bolo zistené, že TJ VPS Hradec predložil vyúčtovanie dňa 25. 6. 2013, čím nepostupoval v súlade so zmluvou.*
- c) *Prijímateľ dotácie nepredložil a kontrolovaný subjekt podľa spisu nevyžiadal od prijímateľa dotácie predloženie vyúčtovania cestovných náhrad za použitie motorového vozidla v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách . K vyúčtovaniu cestovných výdavkov nebola preukázaná cena pohonnej látky, ktorá mala byť preukázaná dokladom o kúpe pohonnej látky, z ktorého je zrejmá súvislosť s cestou (ďalej len "doklad o kúpe"). Ak sa preukazuje cena pohonnej látky viacerými dokladmi o kúpe, cena pohonnej látky sa môže vypočítať aritmetickým priemerom preukázaných cien. Ak sa nepreukáže cena pohonnej látky dokladom o kúpe, na výpočet sa použije cena pohonnej látky, ktorá platila v čase nástupu na pracovnú cestu zistená Štatistickým úradom Slovenskej republiky (ďalej len "štatistický úrad").*
- d) *Vykonanou kontrolou sa zistilo, že prijímateľ dotácie zúčtoval časť dotácie faktúrou č. 1301004481, ktorej súčasťou bola aj pokuta PD-DK -2013/2014 0038-trest nepredloženie súpisky. Kontrolný orgán túto položku z vyúčtovania dotácie vo výške 10,00 EUR vylučuje, nakoľko uvedeným spôsobom došlo k porušeniu zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov (týmto spôsobom nedochádza k podpore všeobecne*

prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov) a k porušeniu zmluvy (dotácia sa poskytuje na rozvoj mládežníckeho športu, uhrádzaním nákladov na prevádzku a údržbu športových ihrísk).

- e) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v zmysle článku III. zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta mali byť finančné prostriedky zmluvnej strane poukázané do 14 dní od podpísania zmluvy. Nakoľko zmluva bola podpísaná dňa 28. 02. 2013, finančné prostriedky mali byť poskytnuté do 14. 03. 2013 a nie až **27. 03. 2013**.

12. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta v roku 2013 z Programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Olympijského klubu, Ul. Olympionikov č. 4, Prievidza so zameraním na dodržanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov kontrolu dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta v roku 2013 z Programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Olympijského klubu, Ul. Olympionikov č. 4, Prievidza so zameraním na dodržanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 78/2013/TZ/1.1, č. 186/2013/TZ/1.1, č. 313/2013/TZ/1.1, č. 574/2013/TZ/1.1, č. 765/2013/TZ/1.1 sú predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenia:

- a) *Kontrolou úplnosti údajov v žiadosti o pridelenie dotácie podľa §5 ods. 1) VZN č. 131/2012 bolo zistené, že žiadosť neobsahovala náležitosti ako podrobné uvedenie účelu, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky, údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, účasť ďalších subjektov na financovaní aktivity a podiel vlastných finančných prostriedkov, formu prezentácie mesta, čestné vyhlásenie žiadateľa, že nemá voči mestu a voči organizáciám zriadeným a založeným mestom nesplatené záväzky po lehote splatnosti a vyhlásenie ku konfliktu záujmov, meno, priezvisko, funkciu a podpis oprávnenej osoby žiadateľa, čím nebol splnený §5 bod 1 písm. d, e, f, g, h, j VZN a čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestu a voči organizáciám zriadeným a založeným mestom nesplatené záväzky po lehote splatnosti a vyhlásenie ku konfliktu záujmov.*
- b) *V dvoch prípadoch kontrolou dodržiavania právnych náležitostí Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov bolo zistené, že predmetnú zmluvu za kontrolovaný subjekt podpisoval len predseda klubu, čím nebol dodržaný čl. IV. bod 10) stanov združenia, podľa ktorého právne úkony v mene OK robia predseda a podpredseda OK spoločne.*
- c) *V siedmich prípadoch žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta nebola riadne vyplnená zamestnancom mesta (časť vyplní zamestnanec – zapisovateľ príslušnej komisie MsZ).*
- d) *Kontrolou dátumu poukázania dotácie Olympijskému klubu bolo v dvoch prípadoch zistené, že zo strany mesta došlo k nedodržaniu termínu poukázania*

dotácie podľa čl. III. bod 1) zmluvy, podľa ktorého mali byť finančné prostriedky prijímateľovi dotácie poukázané mestom Prievidza do 14-tich dní od podpísania zmluvy (v skutočnosti bola zmluva podpísaná 15.3.2013 a finančné prostriedky boli poukázané mestom Prievidza 9.4.2013). Kontrolou dátumu poukážania dotácie olympijskému klubu bolo zistené, že zo strany MsÚ došlo k nedodržaniu termínu poukážania dotácie podľa čl. III. bod 1) zmluvy, podľa ktorého mali byť finančné prostriedky Olympijskému klubu poukázané mestom Prievidza do 14-tich dní od podpísania zmluvy (zmluva bola podpísaná 23.9.2013 a finančné prostriedky boli poukázané mestom Prievidza 8.10.2013).

- e) V štyroch prípadoch formulár vyúčtovanie dotácie obsahuje neúplne vyplnenú tabuľku podľa §7 bod 3d) VZN, podľa ktorej vyúčtovanie dotácie musí obsahovať tabuľku, v ktorej prijímateľ dotácie uvedie číslo dokladu, druh, sumu a dátum úhrady výdavku. Kontrolovaný subjekt v zmysle §7 bod 5) VZN takéto vyúčtovanie dotácie nemal akceptovať a požadovať jej úplné vyplnenie.
- f) V dvoch prípadoch bolo zistené, že predmetné fotokópie pokladničných dokladov v spise neboli úplné a preukazné, čím kontrolovaný subjekt nedodržel §7 bod 3c) VZN, podľa ktorého je prijímateľ dotácie povinný písomne predložiť finančnému oddeleniu MsÚ vyúčtovanie dotácie, ktoré musí obsahovať čitateľné fotokópie všetkých účtovných dokladov.
- g) Podľa čl. II. bod1) bol kontrolovaný subjekt povinný zabezpečiť, že logo mesta umiestnené na oblečení bude dobre viditeľné.
- h) Kontrolou dokladov v spise bolo zistené, že žiadateľ o dotáciu nepredložil doklad (fotografiu) o tom, že umiestnil logo mesta na oblečenie dôchodkýň.
- i) Vzhľadom na skutočnosť, že prijímateľ dotácie Olympijský klub Prievidza nepredložil k vyúčtovaniu dotácie doklad o umiestnení loga mesta Prievidza na tričku, ďalej predložil nesprávne vyúčtovanie dotácie, podľa čl. IV. bod 2) zmluvy o dotácii bol prijímateľ povinný **vrátiť celú výšku dotácie** (okrem vrátených 370 EUR mal vrátiť aj 30 EUR) a zaplatiť mestu Prievidza penále vo výške 0,1% z neoprávnene použitej sumy za každý deň. V zmysle uvedeného by mal kontrolovaný subjekt vyčísliť výšku pohľadávky mesta vrátane penálov a požadovať od prijímateľa dotácie jej vrátenie.

13. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu JD Slovakia, s.r.o., K. Novackého 8/7, Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu.

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 262/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne

sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenie:

- a) Kontrolou úplnosti a správnosti vyplnenia žiadosti možno konštatovať, že žiadosť o dotáciu obsahovala neúplne vyplnený zápis zapisovateľa príslušnej komisie MsZ (časť Vyplní zamestnanec – zapisovateľ príslušnej komisie MsZ).

14. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na podporu Miroslava Haragu DREVIS, 1. mája č. 2, Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu.

Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 692/2013/TZ/1.1 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly. Súčasne sa kontrolou overovalo dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v tých organizačných útvaroch mestského úradu, ktorým poskytnutie dotácie podliehalo.

Kontrolné zistenia:

- a) Tlačivo žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Prievidza bolo nedostatočne vyplnené v časti „Vyplní zamestnanec mesta - zapisovateľ príslušnej komisie“. Neboli v nej uvedené náležitosti uzatvorenia zmluvy, termín vyúčtovania dotácie, v akej výške bola dotácia poukázaná, ani kedy bolo predložené na finančné oddelenie zúčtovanie. Tieto údaje pokiaľ by boli vyplnené, je z nich možné jednoducho zistiť celý prebiehajúci proces poskytnutia dotácie až do jej zúčtovania.
- b) Vykonanou kontrolou predloženého projektu zo strany žiadateľa o dotáciu bol zistený nesúlad so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a platným VZN. Žiadosť je nedostatočne vyplnená. Z účelu použitia uvedeného v bode 2.2 nie je možné identifikovať účel, na ktorý sa dotácia požaduje a kto je jej konečným prijímateľom. Daný opis „na celoročnú činnosť, výjazdy zlepšenie efektivity tréningu a čiastočné materiálne zabezpečenie“ **je nepostačujúci**. Chýbná špecifikácia je aj v bode 2.3 druh výdavkov a tiež nie je uvedená ani suma vlastných zdrojov a zdrojov klubu.
- c) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v zmysle článku III. zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta mali byť finančné prostriedky zmluvnej strane poukázané do 14 dní od podpísania zmluvy. Nakoľko zmluva bola podpísaná dňa

25. 10. 2013, finančné prostriedky mali byť poskytnuté do 08. 11. 2013 a nie až **20. 11. 2013.**

- d) Žiadateľom dotácie bol FO-podnikateľ Milan Harag DREVIS. Konečným prijímateľom podľa predloženého vyúčtovania dotácie, ktorého súčasťou bolo poďakovanie, je Tomáš Harag.
- e) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že k vyúčtovaniu Miroslav Harag nepredložil fotodokumentáciu športovej výstroje, ktorá by preukazovala umiestnenie loga mesta Prievidza, čím nedodrжал podmienky článku II. bod 1 zmluvy.

Mesto týmto poskytlo dotácie na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov v rozpore s podmienkami ustanovenými VZN, čím porušilo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt bol oboznámený so správami o následných finančných kontrolách, v stanovenej lehote má prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie sa bude priebežne sledovať.

Odporúčanie:

- Kontrolou splnenia kritérií pre posudzovanie predloženej žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta (príloha č. 3 bod 8) k VZN č. 131/2012 o deklarovaní spolufinancovania z ďalších zdrojov bolo zistené, že spisy ani v jednom prípade neobsahovali doklady, na základe ktorých by bolo možné zo strany MsÚ vyhodnotiť splnenie tohto kritéria, čím zo strany MsÚ nebol dodržaný § 6 bod 7) VZN o postupe a podmienkach pri rozhodovaní o rozdeľovaní dotácií v komisiách MsZ.
Vzhľadom na uvedené, odporúčame v prípade, že zo strany MsÚ je potreba vierohodného (doklady podloženého) deklarovania financovania z vlastných zdrojov, resp. spolufinancovania, túto povinnosť jednoznačne uviesť vo VZN.
- Originály dokladov je potrebné označovať odtlačkom pečiatky mesta s textom „Zúčtované s rozpočtom mesta Prievidza vo výške“, s cieľom znemožniť prijímateľom dotácie ich prípadné použitie pri zúčtovaní príspevkov z iných zdrojov podľa §7 bod 4) VZN.
- Na základe uvedeného odporúčame, aby boli zmluvy o poskytnutí dotácie v časti „Povinnosti zmluvných strán“ upravené o povinnosť mesta Prievidza zasielať finančné prostriedky prijímateľovi dotácie až po nadobudnutí účinnosti zmluvy.
- Na obehovom liste v predmetnom vyjadrení je potrebné jednoznačne uviesť súlad, resp. nesúlad so skutočnosťami uvedenými v znení § 9 zákona o finančnej kontrole, napr. v bode 3: pripravovaná finančná operácia je v súlade s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, s IS a VZN mesta (presne uviesť názov).
- Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že súčasťou vyúčtovania dotácie boli fotokópie účtovných dokladov bez ich overenia pracovníkom MsÚ, pričom napr. kópie dokladov o vzniku alebo registrácii právnickej osoby, fyzickej osoby – podnikateľa ako i platný doklad o práve štatutára konať v mene organizácie musia byť v zmysle §5 bod 3) VZN overené pracovníkom MsÚ.
Vzhľadom na skutočnosť, že fotokópie účtovných dokladov bez overenia pracovníkom MsÚ nie sú dostatočne preukazné, doporučujeme doplniť §7 bod 3c) VZN o povinnosť overovať fotokópie dokladov pracovníkom MsÚ.

2. Na základe poverenia č. 42/ 2013 zo dňa 12. 12. 2013 bola vykonaná kontrola v spoločnosti **Technické služby mesta Prievidza s.r.o., skrátené TSMPD s r.o.** (do 31. 12. 2013 UNIPA spol. s r.o.) , a to kontrola dodržiavania podmienok a povinností spoločnosťou TSMPD s r.o. (do 31. 12. 2013 UNIPA spol. s r.o.) ako nájomcu vyplývajúcich z Nájomnej zmluvy č. 02/2012 zo dňa 2. 4. 2012 a jej dodatkov .

Kontrolované doklady:

Nájomná zmluva č. 02/2012 v znení Dodatkov č. 1-3, Zmluva o dielo na realizáciu zákazky „ Zhotovenie, dodanie a osadenie zvislého a vodorovného dopravného značenia-časť I., časť II., Zmluva o dielo č. 4/2011, inventárne karty č. 000026, 000027, 000028, faktúry so zaúčtovaním rok 2012, rok 2013, Zmluva so spoločnosťou Mediatex s.r.o., zmluvy so spoločnosťou SUBAKOprint s.r.o., Komisionárska zmluva so spoločnosťou TIK mesta Prievidza v znení dodatku č. 1 a následnej zmluvy, dohody o vzájomných započítaniach pohľadávok a záväzkov, ostatná účtovná evidencia.

Kontrolné zistenie:

a) *Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt uhradil nájomné za rok 2013 dňa 2.10.2013, bol povinný v zmysle čl. III. bod 2) nájomnej zmluvy uhradiť prenajímateľovi úroky z omeškania vo výške 0,5% z dlžnej sumy za každý deň omeškania.*

V zmysle uvedeného kontrolného zistenia bol kontrolovaný subjekt oboznámený so správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3.0-7643-2014/113504 dňa 15.10. 2014 a v lehote do 20. 10. 2014 prijal opatrenia na nápravu nedostatkov, o ktorých plnení podal kontrolnému orgánu dňa 20. 10. 2014 správu.

b) Rozpracované kontroly

1. **MC Slniečko, Prievidza** - Kontrola dotácií poskytnutých v roku 2013 na podporu aktivít z rozpočtu mesta Prievidza z Programu 9 – Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu - *prebieha na základe poverenia č. 15/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014.*
2. **Mesto Prievidza, Mestský úrad Prievidza** - Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov fondov - *prebieha na základe poverenia č. 16/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014.*
3. **Mesto Prievidza, Mestský úrad Prievidza** - Kontrola dodržiavania zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti - *prebieha na základe poverenia č. 17/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014.*
4. **MŠ, Ul. Závodníka, Prievidza** - Kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ - *prebieha na základe poverenia č. 18/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014.*
5. **MŠ, Športová ulica, Prievidza** - Kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ - *prebieha na základe poverenia č. 19/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014.*

- 6. ICM , Prievidza** - Kontrola dotácií poskytnutých v roku 2013 na podporu aktivít z rozpočtu mesta Prievidza z Programu 9 – Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu - *prebieha na základe poverenia č. 20/2014 zo dňa 15. 10. 2014.*

V Prievidzi 21. 10. 2014

Ing. Henrieta Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta