

**S p r á v a**  
**o výsledkoch kontrol vykonaných v období od 28. 10. 2014 do 23. 02. 2015**

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 28. 10. 2014 do 23. 02. 2015.

*V tomto období bolo skončených 22 kontrol a zostávajú rozpracované 4 kontroly. Vo všetkých prípadoch je kontrolovaným subjektom mesto – MsÚ.*

**a) SKONČENÉ KONTROLY**

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, z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít, z Programu 12 – Prostredie pre život, Podprogram 8 – Správa a údržba verejnej zelene a z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – *na základe poverení č. 15/2014 zo dňa 08. 10. 2014, č. 20/2014 zo dňa 15. 10. 2014, č. 21/2014 zo dňa 27. 10. 2014, č. 22/2014 zo dňa 31. 10. 2014, č. 23/2014 zo dňa 06. 11. 2014, č. 24/2014 zo dňa 11. 11. 2014, č. 25/2014 zo dňa 19. 11. 2014, č. 26/2014 zo dňa 21. 11. 2014, č. 27/2014 zo dňa 26. 11. 2014, č. 28/2014 zo dňa 01. 12. 2014, č. 29/2014 zo dňa 15. 12. 2014, č. 30/2014 zo dňa 15. 12. 2014, č. 31/2014 zo dňa 15. 12. 2014, č. 32/2014 zo dňa 17. 12. 2014, č. 33/2014 zo dňa 17. 12. 2014, č. 34/2014 zo dňa 17. 12. 2014, č. 35/2014 zo dňa 29. 12. 2014, č. 36/2014 zo dňa 29. 12. 2014, č. 37/2014 zo dňa 29. 12. 2014, č. 38/2014 zo dňa 29. 12. 2014, č. 39/2014 zo dňa 29. 12. 2014.*

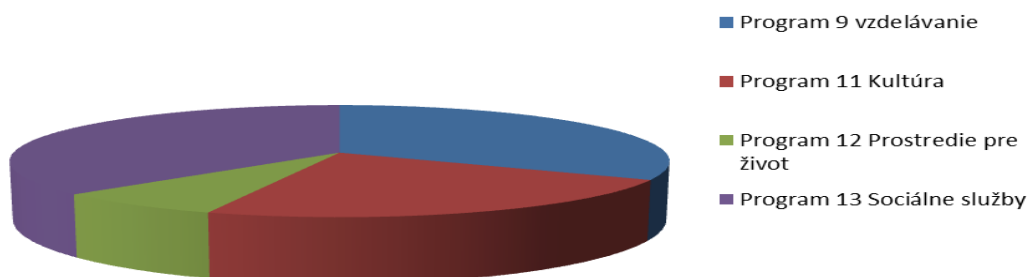
Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2014 a kontrolovaným obdobím bol rok 2013 .

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.

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.

Sedemnást' dotácií bolo poskytnutých rôznym subjektom, v štyroch prípadoch boli jednému subjektu poskytnuté po dve dotácie.



**Graf č.1** Výška poskytnutých dotácií v jednotlivých programoch

**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	MC Slniečko o. z. Prievidza	2	500
2	ICM Prievidza	1	600
3	Sociálna šanca – SK, Prievidza	1	150
4	Slovenský skauting, 14. zbor	1	500
5	Nadácia WINGS FOREVER	1	268
6	Jednota dôchodcov na Slovensku	1	300
7	Sl. zväz protifašistických bojovníkov	1	100
8	CSS DOMINO Prievidza	1	250
9	Nový domov n.o., Prievidza	1	350
10	Spokojnosť – centrum soc. služieb	1	200
11	OZ K-2000, Prievidza	2	400
12	Divadlo „A“ a Divadlo SHANTI, o. z.	1	500
13	RKC v Prievidzi	2	1 200
14	Piaristická spojená škola F. Hanáka	1	300
15.	Art point, Prievidza	2	600
16	Literárny klub POET, Prievidza	1	100
17	Žilinská univerzita, Žilina	1	1 180
18	Múdre sovičky, Prievidza	1	420
19	MO - Slovenský rybársky zväz	1	600
20	MO - Slovenský rybársky zväz	1	1 000
21	Spokojnosť – centrum soc. služieb	1	4 000
	<b>spolu</b>	<b>25</b>	<b>13 518</b>

Kontrolované doklady:

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

**1. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou na podporu Materského centra Slniečko o.z., Prievidza so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.**

*Dodržanie podmienok VZN a Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 461/2013/TZ/2.3.4 a č. 745/2013/TZ/2.3.4 je predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly.*

**Kontrolné zistenie:**

- a) *Vykonanou kontrolou bolo zistené, že predložené vyúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta neobsahovalo všetky účtovné doklady (chýbajú výdavkové pokladničné doklady z účtovníctva prijímateľa dotácie a menný zoznam osôb so zdôvodnením poskytnutého občerstvenia). Nakoľko prijímateľ dotácie nepredložil a poskytovateľ dotácie nepožadoval všetky účtovné doklady, došlo týmto k porušeniu § 7 bod 3. písm. c ) VZN č. 131/2012.*

***Záver:***

*Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 19. 01. 2015 prijal kontrolovaný subjekt dňa 30. 01. 2015 opatrenie na nápravu zisteného nedostatku a v stanovenom termíne predložil písomnú správu o splnení prijatého opatrenia.*

**2. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou na podporu Informačného centra mladých 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. 375/2013/TZ/2.3.4 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) *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. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná dňa 24. 06. 2013, finančné prostriedky boli uhradené dňa 22. 07. 2013, tieto mali byť poskytnuté do 08. 07. 2013, čím nebol dodržaný článok III. bod 1. zmluvy.*

**Záver:**

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 19. 01. 2015 prijal kontrolovaný subjekt dňa 30. 01. 2015 opatrenie na nápravu zisteného nedostatku a v stanovenom termíne predložil písomnú správu o splnení prijatého opatrenia.

- 3. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou na podporu združenia Sociálna šanca – SK, 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. 292/2013/TZ/2.3.4 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) 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. Vykonanou kontrolou bolo zistené, zmluva bola podpísaná dňa 24. 05. 2013, finančné prostriedky boli uhradené dňa 12. 06. 2013, tie mali byť poskytnuté do 07. 06. 2013, Uvedeným postupom nebol dodržaný článok III. bod 1. zmluvy.

**Záver:**

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 19. 01. 2015 prijal kontrolovaný subjekt dňa 30. 01. 2015 opatrenie na nápravu zisteného nedostatku a v stanovenom termíne predložil písomnú správu o splnení prijatého opatrenia.

- 4. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou na podporu Slovenského skautingu, 14. zbor 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. 291/2013/TZ/2.3.4 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) 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. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná dňa 24. 05. 2013,

*finančné prostriedky boli uhradené dňa 12. 06. 2013, tieto mali byť poskytnuté do 07. 06. 2013, čím nebol dodržaný článok III. bod 1. zmluvy.*

**Záver:**

*Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 19. 01. 2015 prijal kontrolovaný subjekt dňa 30. 01. 2015 opatrenie na nápravu zisteného nedostatku a v stanovenom termíne predložil písomnú správu o splnení prijatého opatrenia.*

- 5. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou na podporu Nadácie WINGS FOREVER – NAVŽDY KRÍDLA, 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. 726/2013/TZ/2.3.4 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.*

**Záver:**

*Vykonanou kontrolou bolo zistené, že boli dodržané podmienky na poskytnutie verejných prostriedkov a taktiež dodržané podmienky ich použitia v súlade so zmluvou a VZN. Na základe uvedeného bol z kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.*

- 6. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom na podporu združenia Jednota dôchodcov na Slovensku, ZO 07, 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. 416/2013/TZ/2.3.1 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 neobsahovala meno, priezvisko a podpis zamestnanca finančného oddelenia, čím sa nepostupovalo v súlade s § 5 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). Nakoľko prijímateľ dotácie nepredložil a poskytovateľ dotácie nepožadoval všetky účtovné doklady, došlo týmto k porušeniu § 7 bod 3. písm. c ) VZN č. 131/2012.*

**Záver:**

*Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 19. 01. 2015 prijal kontrolovaný subjekt dňa 30. 01. 2015 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a v stanovenom termíne predložil písomnú správu o splnení prijatých opatrení.*

- 7. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom na podporu Slovenského zväzu protifašistických bojovníkov, ZO 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. 342/2013/TZ/2.3.1 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 neobsahovala meno, priezvisko a podpis zamestnanca finančného oddelenia, čím sa nepostupovalo v súlade s § 5 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). Na základe uvedeného došlo k porušeniu § 7 bod 3. písm. c ) VZN č. 131/2012.*
- c) *Vykonanou kontrolou bolo zistené, že referent pre rozpočet z finančného oddelenia vykonal kontrolu dňa 09. 10. 2013. Nakoľko finančné prostriedky boli uhradené dňa 02. 07. 2013, uvedeným konaním došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z.z.) a k porušeniu bodu 3.3 internej smernice Kolobeh účtovných dokladov mesta Prievidza IS-10.*

**Záver:**

*Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 19. 01. 2015 prijal kontrolovaný subjekt dňa 30. 01. 2015 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a v stanovenom termíne predložil písomnú správu o splnení prijatých opatrení.*

- 8. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom na podporu Centra sociálnych služieb – DOMINO, 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. 591/2013/TZ/2.3.1 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) Predložené doklady k žiadosti neboli overené zapisovateľom komisie MsZ, čím došlo k porušeniu §5 bod 3 VZN.
- b) 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).

***Záver:***

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 19. 01. 2015 prijal kontrolovaný subjekt dňa 30. 01. 2015 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a v stanovenom termíne predložil písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

- 9. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom na podporu neziskovej organizácie Nový domov n.o., 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. 592/2013/TZ/2.3.1 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 neobsahovala meno, priezvisko a podpis zamestnanca finančného oddelenia, čím sa nepostupovalo v súlade s § 5 VZN č. 131/2012.
- b) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Nový domov n.o. nezverejnila na svojej webovej stránke presnú sumu poskytnutej dotácie, čím nebol dodržaný článok III. bod 3. zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

***Záver:***

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 19. 01. 2015 prijal kontrolovaný subjekt dňa 30. 01. 2015 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a v stanovenom termíne predložil písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

- 10. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou na podporu neziskovej organizácie Spokojnosť – centrum sociálnych služieb, n.o., 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. 644/2013/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.*

**Záver:**

*Vykonanou kontrolou bolo zistené, že boli dodržané podmienky na poskytnutie verejných prostriedkov a taktiež dodržané podmienky ich použitia v súlade so zmluvou a VZN. Na základe uvedeného bol z kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.*

- 11. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít na podporu občianskeho združenia K – 2000, 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. 71/2013/TZ/1.1 a č. 219/2013/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.*

**Záver:**

*Vykonanou kontrolou bolo zistené, že boli dodržané podmienky na poskytnutie verejných prostriedkov a taktiež dodržané podmienky ich použitia v súlade so zmluvou a VZN. Na základe uvedeného bol z kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.*

- 12. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít na podporu občianskeho združenia Divadlo „A“ a Divadlo SHANTI, o.z., 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. 502/2013/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) *Predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie neobsahuje bankový výpis o úhrade predmetnej faktúry. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu § 7 VZN č. 131/2012 nakoľko sa nezabezpečilo preukázateľne, kompletne a správne zdokladovanie použitej dotácie.*

**Záver:**

*Na základe uvedeného bola z kontroly vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole.*

**13. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít na podporu Regionálneho kultúrneho centra v Prievidzi 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. 213/2013/TZ/1.1 a č. 345/2013/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) *Žiadosť o poskytnutie dotácie nebola zaevidovaná v registratúrnom denníku a označená spisovou značkou. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu internej smernice IS-05 Registratúrny poriadok a Registratúrny plán mesta Prievidza.*
- b) *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. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná dňa 12. 04. 2013, finančné prostriedky boli uhradené dňa 03. 05. 2013, tie mali byť poskytnuté do 28. 04. 2013, čím nebol dodržaný článok III. bod 1. zmluvy.*

**Záver:**

*Na základe uvedeného bola z kontroly vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole.*

**14. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít na podporu Piaristickej spojenej školy Františka Hanáka, 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. 721/2013/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.

**Záver:**

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že boli dodržané podmienky na poskytnutie verejných prostriedkov a taktiež dodržané podmienky ich použitia v súlade so zmluvou a VZN. Na základe uvedeného bol z kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**15. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít na podporu občianskeho združenia Art point, 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. 281/2013/TZ/1.1 a č. 677/2013/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 v dvoch prípadoch všetky účtovné doklady (chýbajú výdavkové pokladničné doklady z účtovníctva prijímateľa dotácie a taktiež neobsahovalo všetky účtovné doklady, ktoré by preukázateľne, kompletne a správne dokladovali použitie dotácie na stanovený účel. Na základe uvedeného došlo k porušeniu § 7 bod 3. písm. c) VZN č. 131/2012.*
- b) *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. Vykonanou kontrolou bolo zistené, zmluva bola podpísaná dňa 23. 10. 2013, finančné prostriedky boli uhradené dňa 07. 11. 2013, tie mali byť poskytnuté do 06. 11. 2013, čím nebol dodržaný článok III. bod 1. zmluvy.*

**Záver:**

*Na základe uvedeného bola z kontroly vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole.*

**16. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít na podporu Literárneho klubu POET, 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. 276/2013/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) Predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie neobsahuje v jednom prípade výdavkový pokladničný doklad, v dvoch prípadoch sú priložené účtovné doklady dostatočne nepreukázateľné v plnom rozsahu a v jednom prípade chýba k predloženému výdavku ďalší účtovný doklad preukazujúci skutočné použitie finančných prostriedkov. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu § 7 VZN č. 131/2012 nakoľko sa nezabezpečilo preukázateľne, kompletne a správne zdokladovanie použitej dotácie.*
- b) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Literárny klub POET na svojej webovej stránke neuviedol výšku poskytnutej dotácie, čím nedodržel článok III. bod 3. zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.*

#### **Záver:**

*Na základe uvedeného bola z kontroly vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole.*

**17. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou na podporu Žilinskej univerzity v Žiline, Fakulta riadenia a informatiky, Detašované pracovisko 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. 720/2013/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.*

#### **Záver:**

*Vykonanou kontrolou bolo zistené, že boli dodržané podmienky na poskytnutie verejných prostriedkov a taktiež dodržané podmienky ich použitia v súlade so zmluvou a VZN. Na základe uvedeného bol z kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.*

**18. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou na podporu občianskeho združenia MÚDRE SOVIČKY, 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. 282/2013/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.*

**Záver:**

*Vykonanou kontrolou bolo zistené, že boli dodržané podmienky na poskytnutie verejných prostriedkov a taktiež dodržané podmienky ich použitia v súlade so zmluvou a VZN. Na základe uvedeného bol z kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.*

**19. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou na podporu Mestskej organizácie – Slovenského rybárskeho zväzu, 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. 310/2013/TZ/2.3.4 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) *Vykonanou kontrolou bolo zistené, že referent pre rozpočet z finančného oddelenia uvedením dátumu kontroly dňa 21. 06. 2013 nedodržel postupnosť pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z.z.) a v zmysle bodu 3.3 internej smernice Kolobeh účtovných dokladov mesta Prievidza IS-10, nakoľko predbežná finančná kontrola nebola uskutočnená v procese realizácie finančnej operácie- pred samotným uskutočnením úhrady výdavku (finančné prostriedky boli uhradené dňa 19. 06. 2013).*

**Záver:**

*Na základe uvedeného bola z kontroly vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole.*

**20. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 12 – Prostredie pre život, Podprogram 8 – Správa a údržba verejnej zelene na podporu Mestskej organizácie – Slovenského rybárskeho zväzu, 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. 685/2013/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.*

**Záver:**

*Vykonanou kontrolou bolo zistené, že boli dodržané podmienky na poskytnutie verejných prostriedkov a taktiež dodržané podmienky ich použitia v súlade so zmluvou a VZN. Na základe uvedeného bol z kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.*

**21. Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom na podporu neziskovej organizácie Spokojnosť – centrum sociálnych služieb, n.o., 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. 79/2013/TZ/2.3.1 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) *V zmysle článku II. bod 2. zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta mala byť 3. splátka finančných prostriedkov prijímateľovi dotácie poukázaná do 30. 08. 2013. Vykonanou kontrolou v účtovníctve mesta bolo zistené, že finančné prostriedky vo výške 1 000,00 € (3. splátka) boli uhradené dňa 05. 09. 2013, čím došlo k porušeniu článku II. bod 2. zmluvy.*

**Záver:**

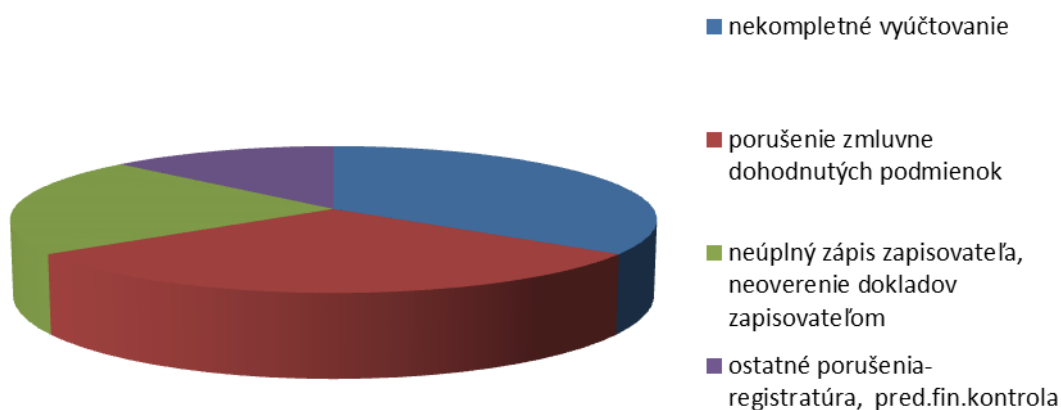
*Na základe uvedeného bola z kontroly vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole.*

**Spoločné zhrnutie:**

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. **Z uvedených kontrol boli v 14 prípadoch vypracované správy o následnej finančnej kontrole a v 7 prípadoch boli vypracované záznamy o následnej finančnej kontrole.**

### **Spoločné opakujúce sa kontrolné zistenia:**

- v ôsmich prípadoch došlo k porušeniu § 7 bod 3c) VZN č. 131/2012 v znení Dodatku č. 1 ( neboli predložené všetky požadované účtovné doklady, ktoré preukázateľne, kompletne a správne dokladujú použitie dotácie na schválený účel v zmysle platnej uzatvorenej zmluvy)
- v piatich prípadoch neboli dodržané zmluvne dohodnuté podmienky – porušenie čl. III. bod 1 zmluvy ( termín poskytnutia finančných prostriedkov)
- v dvoch prípadoch došlo k porušeniu §9 zákona č. 502/2001 Z.z. (predbežná finančná kontrola)
- jedenkrát bol porušený § 5 bod 3 VZN č. 131/2012 v znení Dodatku č. 1 ( neoverenie kópie príloh zapisovateľom príslušnej komisie)
- v štyroch prípadoch došlo k porušeniu § 5 VZN č. 131/2012 v znení Dodatku č. 1 (Predložená žiadosť neobsahovala meno, priezvisko a podpis zamestnanca finančného oddelenia )
- v dvoch prípadoch neboli dodržané zmluvne dohodnuté podmienky– porušenie čl. III. bod 3 zmluvy ( nezverejnenie výšky poskytnutých finančných prostriedkov)
- v jednom prípade došlo k porušeniu registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu ( žiadosť bez zaevidovania v centrálnej evidencii)



**Graf č.2** Prehľad o počte porušení za kontrolované obdobie

## **22. Kontrola dodržiavania zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti v Meste Prievidza a na MsÚ Prievidza.**

Účelom kontroly je preveriť dodržiavanie zákazu vykonávať niektoré platby v hotovosti v kontrolovanom subjekte.

### Kontrolované doklady:

1\_3, 4\_6,7\_9,10\_12\_2013 pokladničná kniha Kováčová 4-krát v pdf. súbore,  
1\_3, 4\_6,7\_9,10\_12\_2013 pokladničná kniha Bystráková 4-krát v pdf. súbore,  
1\_12\_2013 pokladničná kniha Štefaneková 1-krát v pdf. súbore,  
1\_12\_2013 pokladničná kniha Kucmanová 1-krát v pdf.súbore,  
pokladňa 2013 v xls. súbore,  
pokladňa 2014 v xls. súbore,  
Nájomná zmluva za nebytové priestory č. 02/2011,  
Nájomná zmluva č. 2/2013.

### Kontrolné zistenie:

- a) *V roku 2014 mesto prijalo platbu v hotovosti nad limit stanovený v § 4 ods. 1 zákona č. 394/2012 v platnom znení, t . j. nad 5 000 eur z jedného zmluvného vzťahu v dvoch prípadoch. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu citovaného zákona.*

### **Záver:**

*Na základe uvedeného bola z kontroly vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole.*

## **b) ROZPRACOVANÉ KONTROLY**

- 1. Mesto Prievidza, MsÚ** - Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov fondov, *prebieha na základe poverenia č. 16/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014.*
- MŠ Ul. Závodníka, Prievidza-** Kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ, *prebieha na základe poverenia č. 18/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014.*
- MŠ , Športová ul. 134/34, Prievidza** – Kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ, *prebieha na základe poverenia č. 19/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014.*
- Nezisková organizácia Charita – dom sv. Vincenta, n.o., Prievidza** - Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom 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 - *prebieha na základe poverenia č. 40/2014 zo dňa 29. 12. 2014.*

V Prievidzi 18. 02. 2015

Ing. Henrieta Gebrlínová  
hlavná kontrolórka mesta

