

S p r á v a
o výsledkoch kontrol vykonaných v období od 25. 6. 2013 do 26. 8. 2013

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. 6. 2013 do 26. 8. 2013.

a) Skončené kontroly:

1. Na základe poverenia č. 2/2013 zo dňa 30. 1. 2013 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok Zmluvy o výkone správy hnuiteľného a nehnuteľného majetku pri zabezpečovaní výkonu správy majetku bytového hospodárstva a nebytových priestorov a Mandátnej zmluvy o vedení účtovníctva v súvislosti s odpredajom bytov a nebytových priestorov v **Správe majetku mesta Prievidza, s.r.o., Prievidza.**

Kontrolované doklady: zmluvy o prevode vlastníctva bytov za rok 2011 a rok 2012, žiadosti o prevod vlastníctva bytu za rok 2011 a 2012, nájomné zmluvy rok 2011 a 2012, výpisy z listov vlastníctva, predpis nájomného a úhrad, zmluvy o prevode vlastníctva nebytových priestorov v bytovom dome za rok 2012, doklady o veku domov, výpočet ceny bytu v jednotlivých bytových domoch, znalecký posudok č. 47 a 48/2011, Zmluva o výkone správy hnuiteľného a nehnuteľného majetku, Mandátna zmluva o vedení účtovníctva v súvislosti s odpredajom bytov a nebytových priestorov, zákon č. 182/1993 Z.z o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, Pravidlá pre predaj bytov a nebytových priestorov v bytových domoch z majetku mesta Prievidza oprávneným fyzickým a právnickým osobám – IS – 69, Pravidlá pre predaj a nájom majetku mesta Prievidza IS-65 v znení neskorších doplnkov, Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza IS -66, VZN č. 20/1994 o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, zoznam bytov v majetku mesta Prievidza pripravených k prevodu vlastníctva oprávneným osobám, PL – č. 15/2011, informatívna správa o činnosti spoločnosti SMMP, spol. s.r.o. o plnení Zmluvy o výkone správy hnuiteľného a nehnuteľného majetku a Mandátnej zmluvy o vedení účtovníctva v súvislosti s odpredajom bytov a nebytových priestorov za I. polrok roku 2011, rok 2011, rok 2012, usmernenie zakladateľa.

Zistené nedostatky:

predaj byty:

- a) **neposkytnutie zrážky z ceny podľa § 18 ods. 4) zákona č. 182/1993 Z. z. a čl. VIII. bod 1 pravidiel pre predaj kupujúcemu vo výške 30%**
- b) **nesprávne ocenenie pozemku: namiesto 4,98 EUR/m² ocenenie vo výške 3,32 EUR/m², čím kontrolovaný subjekt porušil bod 3.7.5 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov**
- c) **v prípade splácania kúpnej ceny splátkami podľa bodu 3.8.4 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov mali kupujúci zaplatiť kúpnu cenu kupovanej nehnuteľnosti zvýšenú o úrok**
- d) **nezriadenie záložného práva na nehnuteľnosť v prípade splácania kúpnej ceny splátkami, čím kontrolovaný subjekt nedodržel bod 3.1.21 zmluvy o výkone správy a**

bod 3.9.7 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov

- e) **nezriadenie predkupného práva na nehnuteľnosť v prípade predaja bytov na splátky**, čím kontrolovaný subjekt nedodržel bod 3.1.21 zmluvy o výkone správy a bod 3.9.8 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov
- f) kontrolovaný subjekt **neuplatnil voči kupujúcemu úroky z omeškania** pri nezaplatení kúpnej ceny bytu kupujúcim v termíne, čím nedodržel bod 3.8.1 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov
- g) kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie čl. I mandátnej zmluvy a čl. VII. bod 2) zmlúv o prevode, keď **prijal do pokladne úhrady kúpnych cien nehnuteľností**
- h) **nedôsledné uplatňovanie bodu 3.3.4 internej smernice č. 69** pri vyžadovaní úplných údajov v žiadosti o odpredaj majetku
- i) **nedôsledné uplatňovanie čl. I, §2 bod 2e) VZN č. 20/1994**, podľa ktorého v prípade ak kupujúci uhradí kúpnu cenu bytu a pozemku do 3%-tich dní od podpísania zmluvy o prevode vlastníctva bytu, poskytne mu mesto zľavu 30% z ceny bytu, ktorá bude poukázaná do fondu prevádzky, údržby, opráv za daný bytový dom

nájomné byty:

- a) **nevytváranie predpisu nájomného podľa čl. IV. bod 1) nájomnej zmluvy**, podľa ktorého vzniká nájomcovi povinnosť platiť nájomné a odplatu za služby spojené s užívaním bytu dňom uzavretia nájomnej zmluvy
- b) **nedôsledné dodržiavanie ustanovenia oddielu II. § 2 bod 3 a oddielu II. bodu 3) VZN č. 113/2011**, ktoré stanovujú základné podmienky na zaradenie do evidencie žiadostí o pridelenie bytu (nedoplatky na nájomnom ku dňu podpisu nájomnej zmluvy)

nájomné nebytové priestory

- a) **nedodržanie ustanovenia bodu 3.3.1 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov**, podľa ktorých MsZ v zmysle zákona o majetku obcí vopred schváli zoznam bytov a nebytových priestorov, ktoré môžu byť predané žiadateľom
- b) **nedodržanie ustanovenia bodu 3.2.1 pravidiel pre predaj bytov a nebytových priestorov**, podľa ktorého prevod vlastníckeho práva k nebytovému priestoru je možný na oprávnenú osobu, pokiaľ táto má vyrovnané všetky finančné náležitosti spojené s užívaním nebytového priestoru
- c) **nedodržanie ustanovenie bodu 3.10.6 zásad hospodárenia s majetkom mesta**, podľa ktorého o odklade splátok v sume nad 1000 Eur rozhoduje primátor po prerokovaní v mestskej rade
- d) **nedodržanie ustanovenia bodu 3.10.4 zásad hospodárenia s majetkom mesta**, podľa ktorého je možné dlžníkovi povoliť splátky alebo odklad platenia len za podmienky, že svoj dlh písomne uzná alebo zabezpečí v plnej výške
- e) **nezverejnenie dodatku na webovom sídle**, čím nebol dodržaný § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. v znení neskorších predpisov
- f) **nedodržanie čl. VIII. bod 1 zmluvy o prevode**, podľa ktorého kupujúci mal uhradiť kúpnu cenu nebytového priestoru a cenu pozemku do 30-tich dní odo dňa podpísania zmluvy o prevode vlastníctva
- g) **nedodržanie čl. VIII. bod 2 zmluvy o prevode a bodu 3.8.1 pravidiel pre pred bytov a nebytových priestorov** na základe ktorých mali byť uplatnené úroky z omeškania

nájomné nebytové priestory – Dom služieb:

- a) *nedodržiavanie ustanovenia bodu 6.4 Dodatku č. 11 zmluvy o výkone správy, podľa ktorého mal kontrolovaný subjekt 50% základného nájomného odviest' na účet mesta štvrt'ročne k 15. dňu nasledujúceho mesiaca po skončení príslušného štvrt'roku*
- b) *nesprávny postup pri verejnom obstarávaní: nedodržanie vlastnej internej smernice č. IS-2 a postupov podľa internej smernice mesta IS – 63, pokynu spoločníka z 27. 7. 2011 (pri zákazkách nad 1000 EUR mal verejne obstarávať referent pre VO MsÚ)*

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontrolovaný subjekt prijal dňa 29. 7. 2013 opatrenia na nápravu nedostatkov. Kontrolovaný subjekt predložil v termíne do 2. 8. 2013 kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

2. Na základe poverenia č. 13/2013 zo dňa 13. 5. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v **Občianskom združení Vtáčničiari Prievidza**.

Kontrolované doklady: zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, žiadosť o poskytnutie finančného príspevku, stanov y občianskeho združenia, uznesenie zo schôdze občianskeho združenia Vtáčničiari zo dňa 14. 11. 2003, potvrdenie IČO, čestné prehlásenie, pozvánka, zúčtovanie poskytnutého príspevku, faktúra č. 20120018, chronologický súpis dokladov, Tatra banka a.s. – výpisy internet banking.

Kontrolovanému subjektu boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 500,00 EUR na čiastočné krytie nákladov spojených s dopravou folklórneho súboru Vtáčnik na medzinárodný festival ľudových umeleckých súborov, ktorého sa zúčastnili členovia občianskeho združenia v termíne od 30. 7. do 6. 8. 2012 v Laggenbecku v Nemecku.

Vykonanou kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov na krytie časti nákladov spojených s dopravou folklórneho súboru Vtáčnik dodržal účel poskytnutia finančných prostriedkov v súlade s článkom I. bod 2 zmluvy. Zverejnením finančnej podpory na webovej stránke zabezpečil publicitu v súlade s článkom III. bod 3 zmluvy a predložením správy a kópií dokladov o použití finančných prostriedkov dodržal § 6 VZN č. 107/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza.

Kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

3. Na základe poverenia č. 14/2013 zo dňa 13. 5. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok hospodárnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v **Baník Cígel' Prievidza, mládež, OZ**.

Kontrolované doklady: Stanovy občianskeho združenia BASKETBALOVÝ CLUB PRIEVIDZA MLÁDEŽ (ďalej aj BC Prievidza mládež), zápisnica zo zasadnutia predstavenstva BC Prievidza mládež

- a) žiadosť o poskytnutie finančného príspevku zo dňa 16. 5. 2012, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, čestné prehlásenie, vyúčtovanie príspevku mesta na zabezpečenie výdavkov na turnaje klubu, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, peňažný denník za rok 2012, doklad preukazujúci zabezpečenie publicity
- b) žiadosť o sponzorský príspevok zo dňa 9. 8. 2012, prehlásenie, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, vyúčtovanie príspevku mesta na zabezpečenie výdavkov na turnaje klubu, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza
- c) žiadosť o sponzorský príspevok zo dňa 15. 11. 2012, zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, vyúčtovanie príspevku mesta na zabezpečenie výdavkov na turnaje klubu, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril s mestom Prievidza tri zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta:

1. Predmetom prvej zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v súlade s VZN na *čiasťočné krytie nákladov spojených s organizovaním finálového turnaja Majstrovstiev Slovenskej republiky v basketbale mladších žiakov a nákladov spojených s účasťou družstva kadetov na záverečnom finálovom turnaji štyroch v Prievidzi vo výške 400,00 EUR*.

Vykonanou kontrolou v účtovníctve kontrolovaného subjektu (peňažný denník, zoznam prijatých faktúr, výpis z účtu) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtoval dňa 30. 11. 2012 dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 400,00 EUR preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktorých zaúčtovanie a úhrady boli uznané kontrolným orgánom vo výške 400,00 EUR. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 a spis kontrolovaného subjektu o poskytnutí dotácie obsahoval úradný záznam o vykonaní kontroly zamestnancami mesta. Originály účtovných dokladov sa nachádzajú v účtovníctve kontrolovaného subjektu a boli zaúčtované v peňažnom denníku.

Kontrolovaný subjekt dodržal všetky ustanovenia zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

2. Predmetom druhej zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v súlade s VZN na *čiasťočné krytie nákladov – ubytovanie, stravovanie mládežníckeho basketbalového družstva z partnerského mesta Valjevo a materiálových nákladov spojených s organizovaním tradičného basketbalového turnaja DODO-CUP 2012 konaného 24.-26. 8. 2012 na počesť mládežníckeho trénera Jozefa Kmeťa vo výške 100,00 EUR*.

Vykonanou kontrolou v účtovníctve kontrolovaného subjektu (peňažný denník, zoznam prijatých faktúr, výpis z účtu) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtoval dňa 30. 11. 2012 dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 100,00 EUR preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktorých zaúčtovanie a úhrady boli uznané kontrolným orgánom vo výške 100,00 EUR. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 a spis kontrolovaného subjektu o poskytnutí dotácie obsahoval úradný záznam

o vykonaní kontroly zamestnancami mesta. Originály účtovných dokladov sa nachádzajú v účtovníctve kontrolovaného subjektu a boli zaúčtované v peňažnom denníku.

Kontrolovaný subjekt dodržal všetky ustanovenia zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

3. Predmetom zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v súlade s VZN *na čiastočné krytie nákladov spojených s dopravou mládežníckych družstiev na zápasy vo výške 300,00 EUR.*

Zistené nedostatky:

Kontrolovaný subjekt zúčtoval dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 300,00 EUR dňa 14. 12. 2012, avšak zúčtovanie nebolo vykonané preukázateľnými účtovnými dokladmi, nakoľko výdaj vo výške 172,82 EUR a výdaj vo výške 157,22 EUR boli uskutočnené bankovým prevodom až ***následne po vykonaní zúčtovania dňa 20. 12. 2012.*** *Z uvedeného dôvodu možno skonštatovať, že v danom prípade sa jednalo len o formálne vyúčtovanie dotácie, nakoľko použitie poskytnutých finančných prostriedkov nebolo zúčtované preukázateľným spôsobom.*

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly dňa 24. 6. 2013 prijal kontrolovaný subjekt dňa 27. 6. 2013 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a v stanovenom termíne predložil písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

4. Na základe poverenia č. 19/2013 zo dňa 4. 6. 2013 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 9 – Vzdelávanie, Podprogram 2 – Podpora vysokoškolského vzdelávania v **ERUDITIO Preuge HVS, n.o., Prievidza.**

Kontrolované doklady: zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, štatút neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby ERUDITIO Preuge – Hornonitrianska vzdelávacia spoločnosť, n.o., rozhodnutie obvodného úradu Trenčín o zápise do registra, zakladacia listina neziskovej organizácie, žiadosť o poskytnutie dotácie, čestné prehlásenie, návrh na zápis neziskovej organizácie do registra, zúčtovanie dotácie, peňažný denník, kniha záväzkov, výpisy z účtu, faktúra, zápisnica zo zasadnutia komisie školstva a kultúry.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na *úhradu nájomného a energií za priestory Žilinskej univerzity využívané na štúdium na Univerzite tretieho veku v roku 2012 vo výške 371,75 EUR.* Kontrolovaný subjekt zúčtoval dňa 19. 12. 2012 dotáciu poskytnutú mestom na základe zmluvy v plnej výške 371,75 EUR preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktorých zaúčtovanie a úhrady boli uznané kontrolným orgánom vo výške 371,75 EUR. Zúčtovanie dotácie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 a spis kontrolovaného subjektu o poskytnutí dotácie obsahoval úradný záznam o vykonaní kontroly zamestnancami mesta. Originály účtovných dokladov sa nachádzajú v účtovníctve kontrolovaného subjektu a boli zaúčtované v peňažnom denníku.

Kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

b) Rozpracované kontroly

1. Kontrola prevádzky a údržby útulku psov v zmysle podmienok komisionárskej zmluvy v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o. Prievidza** na základe poverenia č. 4/2013 zo dňa 1. 3. 2013.
2. Kontrola prevádzky kompostárne v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o. Prievidza** na základe poverenia č. 5/2013 zo dňa 1. 3. 2013.
3. Kontrola prevádzky triediacej linky na triedenie druhotných surovín a expedícia vytriedených a upravených druhotných surovín na ďalšie spracovanie v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o. Prievidza** na základe poverenia č. 6/2013 zo dňa 1. 3. 2013.
4. Kontrola existencie právnických osôb (občianskych združení a neziskových organizácií), ktoré majú sídlo v **objekte mesta na Ul. K. Novackého č. 14 v Prievidzi** podľa uznesenia MsR č. 401/12 zo dňa 16. 10. 2012 na základe poverenia č. 17/2013 zo dňa 22. 5. 2013.
5. Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom v **Materskom centre Slniečko, OZ Prievidza** na základe poverenia č. 20/2013 zo dňa 4. 6. 2013.
6. Kontrola dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vlastnej smernice o verejnom obstarávaní príp. internej smernice mesta IS 63- Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v znení doplnkov a dodržiavania právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta v spoločnosti **UNIPA spol. s r.o., Prievidza** na základe poverenia č. 21/2013 zo dňa 11. 6. 2013.
7. Kontrola dodržiavania podmienok zriadenia vecných bremien podľa uznesení MsZ a internej smernice IS-65 Pravidlá pre predaj a nájom majetku mesta Prievidza na základe poverenia č. 22/2013 zo dňa 4. 7. 2013.
8. Kontrola dodržiavanie postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa vlastnej smernice o verejnom obstarávaní a dodržiavania právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta v **Zariadení pre seniorov Prievidza** na základe poverenia č. 23/2013 zo dňa 17. 7. 2013.

V Prievidzi 22. 8. 2013

Ing. Henrieta Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta