



MESTO PRIEVIDZA

Materiál Mestského zastupiteľstva
v Prievidzi



Materiál MsZ č. 15/11

Mestská rada: 15. 2. 2011

Mestské zastupiteľstvo: 22. 2. 2011

Názov materiálu: **SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI
ZA ROK 2010**

Predkladá: **primátorka mesta JUDr. Katarína Macháčková**

Spracoval: **hlavná kontrolórka Ing. Jana Michaličková**

Napísal: **Ludmila Mičková**

V Prievidzi dňa 31. 1. 2011

Návrh na uznesenie:

Mestská rada

Uznesenie č. /11

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2010

Mestské zastupiteľstvo

Uznesenie č. /11

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2010

II. schvaľuje - neschvaľuje

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2010

Mestu Prievidza pri výkone samosprávnych funkcií vyplýva z ustanovenia § 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona č. 369/1990 Zb.) povinnosť utvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon vytvárať organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky.

Povinnosťou hlavnej kontrolórky podľa ustanovenia § 18 f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. je predložiť MsZ raz ročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona a Zásadami o kontrolnej činnosti mesta Prievidza predkladám MsZ v Prievidzi výsledky kontrolnej činnosti za rok 2010.

Súčasťou komplexného systému finančného riadenia a vnútornej verejnej finančnej kontroly sú pravidlá, podľa ktorých postupovala nestranne a nezávisle hlavná kontrolórka pri výkone kontrolnej činnosti. Kontrolnou činnosťou bol overovaný objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami mesta ako verejnými prostriedkami. Cieľom finančnej kontroly bolo zabezpečiť efektívny a účinný výkon verejnej správy a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Vo vyhodnocovanom období bola kontrolná činnosť vykonaná u právnických osôb, ktorým boli poskytnuté účelové dotácie z rozpočtu mesta, a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami, v mestskom úrade a u právnických osôb založených mestom Prievidza.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s rozsahom kontrolnej činnosti, ktorý vyplýva z ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. a na základe schválených plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami MsZ na I. polrok 2010 uznesením č. 384/09 zo dňa 15. 12. 2009 a na II. polrok 2010 uznesením č. 166/09 zo dňa 29. 6. 2010.

Povinnosť zverejnenia návrhov plánov kontrolnej činnosti na úradnej tabuli po dobu najmenej 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve v súlade s ustanovením § 18 f) zákona č. 369/1990 Zb. bola dodržaná zverejnením návrhov plánov v čase od 30. 11. do 15. 12. 2009 a v čase od 11. 6. 2010 do 30. 6. 2010.

Kontrolná činnosť podľa schválených plánov bola zameraná v roku 2010 na tieto oblasti:

- dodržiavanie podmienok zmlúv pri poskytovaní dotácií na mzdy a prevádzku na zabezpečenie financovania neštátnych školských zariadení
- dodržiavanie podmienok pri poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v rámci Programu 9 – Vzdelávanie a Programu 11 – Vzdelávanie
- dodržiavanie hospodárnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z Programu 10 – Šport
- dodržiavanie účelovosti použitia poskytnutých bežných a kapitálových transferov
- kontrola evidencie vydávania rybárskych lístkov a správnosť vyberania správnych poplatkov podľa osobitného predpisu
- kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva

Vykonávaná kontrola je podľa ustanovenia § 22 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z. z.) skončená prerokovaním správy, ak boli kontrolou zistené nedostatky, alebo je kontrolovaný subjekt oboznámený so záznamom, ak neboli kontrolou zistené nedostatky.

Následná finančná kontrola sa podľa ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. môže vykonať len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly. V roku 2010 bolo vyhotovených celkom 17 poverení na vykonanie kontroly, ktoré boli v kontrolovaných subjektoch aj začaté a z toho počtu bolo v roku 2010 ukončených 14 kontrol. Okrem týchto kontrol prešlo z predchádzajúceho obdobia do roku 2010 celkom 10 kontrol, z ktorých boli 4 ukončené, čím bolo vo vyhodnocovanom roku ukončených celkom 18 kontrol.

Do roku 2011 prechádza 9 rozpracovaných kontrol:

1. Kontrola dodržiavania pracovnoprávných a mzdových predpisov v **Základnej škole Ul. P. J. Šafárika Prievdza.**
2. Kontrola dodržiavania účelovosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2006 **Neziskovej organizácii Mgr. V. B. Nedožerského, n.o., Bakalárska č. 2, Prievdza.**
3. Kontrola dodržania správnosti postupu pri vybavovaní sťažnosti v **meste Prievdza - MsÚ Prievdza.**
4. Kontrola dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy o zariaďovaní záležitosti verejnoprospešných služieb na úseku VO v znení dodatkov č. 15, 16 a 17 komisionárom **UNIPA, spol. s r.o. Prievdza.**
5. Kontrola dodržiavania podmienok Zmluvy o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku (futbalový štadión a zimný štadión) spoločnosťou **UNIPA, spol. s r.o. Prievdza.**
6. Kontrola dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy spoločnosťou **TEZAS, spol. s r. o. Prievdza** pri prenajímaní pozemkov vo vlastníctve mesta v roku 2008
7. – 9. Kontrola príjmov a výdavkov za odpredaj druhotných surovín v rokoch 2006, 2007 a 2008 v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o., Prievdza** podľa doplnku č. 29 ku Komisionárskej zmluve zo dňa 2. 1. 2002 v znení doplnkov č. 1 – 28.

O výsledkoch kontrolnej činnosti bolo informované mestské zastupiteľstvo počas roku 2010 správami o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti, ktoré predložila hlavná kontrolórka na zasadnutiach MsZ v dňoch 23. 2., 27. 4., 29. 6., 31. 8. a 26. 10. 2010.

Vo vyhodnocovanom roku 2010 boli ukončené kontroly uvedené v bodoch 1. – 4. správy, ktoré boli podľa poverení na vykonanie kontroly začaté v roku 2005 a 2009.

1. **Kontrola dodržania účelovosti použitia poskytnutých transferov z rozpočtu mesta Prievdza v rozpočtovom roku 2003 u príjemcu Futbalový klub Baník Prievdza, s vykonaním následnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na základe poverenia č. 24//2005 zo dňa 1. 3. 2005.**

Skontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, dohody o poskytnutí účelového príspevku z rozpočtu mesta, doklady preukazujúce použitie účelového príspevku, listy – vyúčtovanie príspevku, hráčske zmluvy, príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:

- predložením vyúčtovania príspevku dňa 12. 2. 2004 bol porušený článok V. dohody č. 161/2003/TZ/2.6 zo dňa 4. 2. 2003, v ktorej sa príjemca príspevku zaviazal vyúčtovať použitie účelového príspevku predložením dokladov so sprievodným listom do 30. 12. 2003
- predložením vyúčtovania príspevku dňa 13. 1. 2004 vo výške 110 506,- Sk nebol kontrolovaným subjektom dodržaný článok V. dohody č. 633/2003/TZ/2.6 zo dňa 21. 5. 2003, v ktorom sa príjemca zaviazal vyúčtovať použitie účelového príspevku predložením dokladov so sprievodným listom najneskôr do 30. 11. 2003.

Finančné prostriedky vo výške 35 000,- Sk (1 161,78 €) a vo výške 110 000,- Sk (3 651,33 €) vyúčtoval kontrolovaný subjekt oneskorene, čím porušil článok V. dohody.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu listom č. 3.0-5794-2010/94616 zo dňa 16. 9. 2010 prijaté opatrenia:

- pri poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta dodržať termín zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov podľa termínu uvedeného v zmluve.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 24. 9. 2010 správu o splnení opatrení.

2. Kontrola dodržiavania podmienok Komisionárskej zmluvy o zriaďovaní záležitosti na úseku zabezpečovania výkonu inžinierskych činností a súvisiaceho technického poradenstva, správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku mesta a zabezpečovania prevádzkovania zverených nehnuteľností a zariadení v Priemyselnej zóne PRIEVIDZA – ZÁPAD v znení dodatku č. 1 komisionárom Prievidza Invest, s. r. o., Prievidza v roku 2008 na základe poverenia č. 7/2009 zo dňa 13. 6. 2009.

Skontrolované doklady: výpis z obchodného registra, komisionárska zmluva, dodatok č. 1, 2 ku komisionárskej zmluve, bankové výpisy, zmluva o poskytovaní služieb, dodatky č. 1 a 2, vystavené faktúry, prijaté faktúry, pokladničné doklady, hlavná kniha

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov za poradenskú, konzultačnú a koordinačnú činnosť boli zistené nedostatky:

- k vystaveným faktúram v kontrolovanom období nebol priložený súpis vykonaných prác a činností, čím kontrolovaný subjekt nedodržel § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovníctvo preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a nepostupoval v súlade s vnútroorganizačnou smernicou pre systém spracovania účtovníctva.
- finančné prostriedky vo výške spolu s DPH 3 988,29 Sk poskytnuté formou odplaty kontrolovaný subjekt nevyňalo účelne a nevyhnutne (používanie služobných mobilných telefónov na súkromné účely), čím porušil čl. II. bod 2.1. komisionárskej zmluvy, keď pri hospodárení s verejnými prostriedkami nedodržel zásady hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti
- zaplatením nákladov vo výške 2 400,- Sk (kožená taška a obuv, oprava) kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom II. bod 2.1. komisionárskej zmluvy, podľa ktorého mal pri plnení svojho záväzku z odplaty uhradiť nevyhnutné a účelne vynaložené náklady
- v kontrolovanom období v mesiacoch 07-12/2008 kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 152 ods. 3 Zákonníka práce, keď prispieval na stravovanie zamestnancov v sume vyššej ako 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5-12 hodín

Na základe prerokovania správy a dodatku k správe o výsledku následnej finančnej kontroly **kontrolovaný subjekt prijal dňa 22. 3. 2010 opatrenia:**

- poskytovatelia jednotlivých prác a služieb boli informovaní o rozsahu a popise fakturácie svojich činností uplatňovaných voči spoločnosti Prievidza Invest, s. r. o.
- v záujme minimalizovania porušovania Zákonníka práce a účelnosti použitia prostriedkov zabezpečí spoločnosť v lehote do 31. 3. 2010 školenie a preskúšanie zamestnanca spoločnosti, ktorý má v pracovnej náplni personálne záležitosti a materiálne zabezpečenie.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 15. 4. 2010.

3. Kontrola dodržiavania podmienok zmluvy o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku na zabezpečenie financovania neštátneho školského zariadenia v roku 2008 v školskom účelovom zariadení Marianna Gatialová, s.r.o. Prievidza, od 16. 5. 2008 TRIKOSTRAV, s. r. o., Prievidza na základe poverenia č. 22/2009 zo dňa 25. 11. 2009.

Skontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie dotácie na mzdy a prevádzku, výpis z obchodného registra, zmluva o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku, zmluva o zabezpečení stravovania pre zamestnancov a žiakov, ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie, doručené faktúry, bankové výpisy, pracovné zmluvy, výplatné lístky, hlavná kniha, účtovný denník, výkazy poistného

Kontrolovaný subjekt predložil ročné zúčtovanie dotácie dňa 9. 1. 2009 a to v členení: mzdy, platy, poistné do poisťovní a ostatné prevádzkové náklady spolu vo výške 326 tis. Sk a dodržal termín a členenie výdavkov podľa článku II. bod 2 zmluvy o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku.

Kontrolou účtovných dokladov a ich zaúčtovania v účtovníctve kontrolovaného subjektu bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá kontrolovaným subjektom na mzdy a úhradu prevádzkových nákladov, t.j. na určený účel, finančné prostriedky boli použité do 31. 12. 2008 a kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie, čím kontrolovaný subjekt dodržal podmienky uvedené v článku I. a čl. II. bod 1. a 2. zmluvy o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku.

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

4. Kontrola evidencie vydávania rybárskych lístkov podľa zákona č. 139/2002 Z. z. o rybárstve v znení neskorších predpisov a správnosť vyberania správnych poplatkov podľa osobitného predpisu.

Skontrolované doklady: kniha evidencie vydávania rybárskych lístkov za rok 2008 a za rok 2009, Zborník vlastného hospodárenia MsÚ Prievidza za rok 2008 a za rok 2009

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:

- kontrolovaný subjekt v mesiacoch 02/2008, 04/2008 a 05/2008 nevedol úplnú evidenciu vydaných rybárskych lístkov a nevedol rodné číslo a číslo občianskeho preukazu žiadateľa (FO).
- kontrolovaný subjekt u dvoch fyzických osôb nevybral za vydanie rybárskeho lístka správny poplatok a nepostupoval v súlade so zákonom č. 145/1995 Z. z. Položka 38c) Sadzobníka správnych poplatkov v znení neskorších predpisov.

Na základe prerokovania správy a dodatku k správe o výsledku následnej finančnej kontroly **kontrolovaný subjekt prijal dňa 14. 12. 2010 opatrenie:**

- dôsledne viesť evidenciu vydaných rybárskych lístkov podľa § 36a) zákona č. 139/2002 Z. z. o rybárstve v znení neskorších predpisov a evidenciu vybratých správnych poplatkov podľa § 15a) zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

Správu o splnení prijatého opatrenia kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 30. 12. 2010.

Účelom kontroly dodržania podmienok zmlúv o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v roku 2008 bolo preveriť dodržiavanie zmluvných podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých na financovanie neštátnych školských zariadení.

5. Kontrola dodržiavania podmienok zmluvy o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku na zabezpečenie financovania neštátneho školského zariadenia v roku 2008 v Súkromnej základnej umeleckej škole, Prievidza na základe poverenia č. 1/2010 zo dňa 25. 2. 2010.

Skontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie štátnej dotácie, zmluva o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku, zriaďovacie listiny, výkaz škol (MŠ SR) 40-01, štvrtročné výkazy o práci v školstve, účtovné doklady, výkazy poistného, pracovné zmluvy, dohody o pracovnej činnosti, zmluva o výkone správy, zmluva o vykonaní účtovnej a mzdovej agendy, nájomná zmluva, sumarizácia položiek miezd, sumarizácia poistné organizácia, mesačné výkazy poistného a príspevkov a výkazy preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:

- kontrolovaný subjekt nepredložil a nevedie osobitnú evidenciu o účele použitia poskytnutej dotácie s uvedením účtovných dokladov zodpovedajúcu článku II. bod 2 zmluvy a „Povinnému ročnému zúčtovaniu dotácie za rok 2008“ zo dňa 9. 1. 2009
- finančné prostriedky vo výške 4 439 000,- Sk, určené podľa článku II. zmluvy pre SZUŠ vo výške 3 781 000,- Sk a pre SMŠ vo výške 658 000,- Sk boli zriaďovateľom uhradené na účet SZUŠ vo výške 3 803 000,- Sk, t. j. o 22 000,- Sk viac ako bolo uvedené v zmluve a pre SMŠ boli uhradené vo výške 635 000,- Sk, t. j. o 23 000,- Sk menej ako bolo uvedené v zmluve. Finančné prostriedky poukázané zriaďovateľom spolu pre SZUŠ a SMŠ boli vo výške 4 438 000,- Sk, čím vznikol rozdiel vo výške 1 000,- Sk (33,19 €), ktoré zostali na účte zriaďovateľovi, čím nebol kontrolovaným subjektom dodržaný článok I. a II. zmluvy
- kontrolovaný subjekt v ročnom zúčtovaní dotácie v položke 610 – mzdy vyúčtoval hrubé mzdy za rok 2008 vo výške 2 200 000,- Sk a v položke 620 – odvody vyúčtoval odvody do fondov za rok 2008 vo výške 774 400,-Sk. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že hrubé mzdy za rok 2008 dosiahli výšku 2 218 248,- Sk a uhradené v roku 2008 boli za obdobie 1-11/2008 vo výške 1 998 697,- Sk a odvody do fondov za zamestnávateľa za rok 2008 boli vo výške 408 384,- Sk, uhradené v roku 2008 boli odvody do fondov za 1-11/2008 vo výške 355 849,- Sk, čím vznikol rozdiel vo vyúčtovaní dotácie v položke 610 - mzdy vo výške 201 303,- Sk, v decembri 2008 boli vyplatené zálohy na mzdy za 12/2008 vo výške 94 500,- Sk, ktoré boli kontrolným orgánom uznané a rozdiel vo vyúčtovaní dotácie v položke 610 – mzdy predstavuje výšku 106 803,- Sk (201 303,- Sk - 94 500,- Sk) a v položke 620 - odvody vo výške 418 551,- Sk
- kontrolovaný subjekt zúčtoval poskytnutú dotáciu vo výške 3 781 000,- Sk, kontrolou boli uznané výdavky vynaložené na mzdy a prevádzku vo výške 3 742 489,- Sk. Kontrolovaný subjekt nepreukázal použitie dotácie vo výške 38 511,- Sk, čím došlo k nedodržaniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli finančné prostriedky poskytnuté a k porušeniu finančnej disciplíny
- kontrolovaný subjekt nedodržel článok III. Zmluvy o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku a neoprávnene použité prostriedky vo výške 38 511,- Sk (1 278,33 €) bol povinný vrátiť na účet poskytovateľa a zároveň zaplatiť penále vo výške 0,1 % z neoprávnene použitej sumy za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov, najviac do výšky tejto sumy.

Zriaďovateľ úhradou zo dňa 17. 9. 2010 preukázal, že vrátil na účet poskytovateľa neoprávnene použité finančné prostriedky vo výške 1 311,53 €.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly **kontrolovaný subjekt prijal dňa 1. 10. 2010 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:**

- viesť osobitnú evidenciu o účele použitia poskytnutej dotácie s uvedením účtovných dokladov, zodpovedajúcu článku II. bod 2 zmluvy a „Povinnému ročnému zúčtovaniu dotácie za rok 2008“ zo dňa 9. 1. 2009.
- finančné prostriedky poukazovať na účet kontrolovaného subjektu v súlade s článkom I. a II. zmluvy kontrolovaného subjektu
- dodržiavať článok III. zmluvy o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku, aby nedochádzalo k porušeniu finančnej disciplíny.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 29. 10. 2010.

6. Kontrola dodržiavania podmienok zmluvy o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku na zabezpečenie financovania neštátneho školského zariadenia v roku 2008 v Reholi piaristov na Slovenku – Školský klub detí pri Piaristickej spojenej škole F. Hanáka v Prievidzi na základe poverenia č. 2/2010 zo dňa 25. 2. 2010.

Skontrolované doklady: Zriaďovacia listina zo dňa 21. 8. 2006, dodatok č. 1 k zriaďovacej listine, rozhodnutie MŠ SR o zaradení Školského klubu detí do siete škôl a školských zariadení SR, výkaz o počte žiakov, výkazy o práci v školstve, bankové výpisy, pracovné zmluvy, zmluva o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku

Vykonanou kontrolou predloženého povinného ročného zúčtovania, predloženej osobitnej evidencie, predložením štvrťročných výkazov a predložených účtovných dokladov, ktoré boli porovnané s účtovnými dokladmi zaúčtovanými v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov na úhradu miezd a odvodov zamestnancov za obdobie 1-12/2008 postupoval v súlade s článkami II. bod 2, bod 2A, 2B a 2C zmluvy o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku.

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

7. Kontrola dodržiavania podmienok zmluvy o poskytovaní dotácie na stravovanie zo dňa 12. 5. 2008, určenej na zabezpečenie financovania neštátneho školského zariadenia v roku 2008 v Združenej strednej škole stavebnej Prievidza, od 1. 9. 2008 Spojená škola s organizačnými zložkami Prievidza na základe poverenia č. 3/2010 zo dňa 6. 4. 2010.

Skontrolované doklady: zriaďovacia listina, dodatok, zmluva o poskytovaní dotácie na mzdy a prevádzku, došlé faktúry, pracovné zmluvy, hlavná kniha, bankové výpisy, rekapitulácia miezd, zmluvy o zabezpečení stravovania.

Kontrolovaný subjekt predložil ročné zúčtovanie dotácie dňa 19. 1. 2009, a to v členení: mzdy, platy, poisťovné do poisťovní a ostatné prevádzkové náklady spolu vo výške 883 tis. Sk a dodržal termín predloženia ročného zúčtovania a členenie výdavkov podľa článku II. bod 2 zmluvy o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku.

Kontrolou účtovných dokladov a ich zaúčtovania v účtovníctve kontrolovaného subjektu bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá kontrolovaným subjektom na mzdy a úhradu prevádzkových nákladov, t.j. na bežné výdavky a na určený účel, finančné prostriedky boli použité do 31. 12. 2008 a kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie, čím kontrolovaný subjekt dodržal podmienky uvedené v článku I. a čl. II. bod 1. a 2. zmluvy o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku.

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

Účelom kontroly bolo dodržanie Podmienok finančnej podpory práce s deťmi a mládežou na podporu príležitostných aktivít detí a mládeže na rok 2008 podľa Výzvy č. 2/2008.

8. Kontrola dodržiavania podmienok poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 11- Vzdelávanie, Program 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou v Spoločnosti priateľov detí z detských domovov Úsmev ako dar v Prievidzi na základe poverenia č. 4/2010 zo dňa 28. 5. 2010.

Skontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie finančného príspevku, menovací dekrét predsedu, potvrdenie o pridelení IČO, stanovy, zápisnica z rozšíreného rokovania mládeže a voľno-časových aktivít, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, obsahová správa o realizovanom projekte, propagačné materiály, vyúčtovanie finančného príspevku, pokladničná kniha, účtovné doklady

Na základe predložených pozvánok, propagačného materiálu a predloženého vyjadrenia kontrolovaný subjekt splnil povinnosť zabezpečenia publicity finančnej spoluúčasti mesta na realizovanom projekte v súlade s článkom IV. zmluvy.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na projekt „Najmilší koncert roka“ v súlade s článkom I. a V. zmluvy, predložením vecného zhodnotenia dosiahnutého účelu, finančným zhodnotením, predložením zúčtovania účtovných dokladov a ich zúčtovania v účtovníctve bol dodržaný § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza

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

Účelom vykonaných kontrol bolo overenie dodržania podmienok finančnej podpory práce s deťmi a mládežou podľa schválenej koncepcie na podporu pravidelne sa opakujúcej činnosti podľa Výzvy č. 1/2008.

9. Kontrola dodržiavania podmienok poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 11- Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou v Občianskom združení EURO centrum, Prievidza na základe poverenia č. 5/2010 zo dňa 25. 6. 2010.

Skontrolované doklady: stanovy, zápisnica zo zasadnutia komisie pre mládež a voľno-časové aktivity, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, projektový spis, obsahová správa k vyúčtovaniu projektu, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, bankové výpisy za rok 2008, zmluva o vykonaní konzultačnej a poradenskej činnosti, správy o činnosti, prezenčné listiny, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov

Vykonanou kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- kontrolovaný subjekt zúčtoval použitie finančných prostriedkov vo výške 90 000,- Sk dodávateľskou faktúrou č. A012008 zo dňa 8. 12. 2008 vo výške 53 550,- Sk, ktorá nebola zaevidovaná a zaúčtovaná v účtovníctve kontrolovaného subjektu. Kontrolný orgán neuznal výdavok vo výške 53 550,- Sk a uznané výdavky predstavovali po kontrole skutočnú výšku 180 000,- Sk. Kontrolovaný subjekt pri zúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov nedodrжал článok VI. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov a § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza
- kontrolovaný subjekt použitím dotácie vo výške 90 000,- Sk (2 987,45 €) porušil Podmienky finančnej podpory práce s deťmi a mládežou v meste Prievidza na rok 2008 – Výzva č. 1/2008, články I. a V. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov a

§ 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza. Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu a vznikla mu povinnosť vrátiť rozdiel neoprávnene použitých finančných prostriedkov z dotácie vo výške 18 000,- Sk (597,49 €) podľa ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a článku V. zmluvy a zároveň zaplatiť penále vo výške 0,1 % z neoprávnene použitej sumy za každý aj začatý deň, najviac do výšky poskytnutej dotácie

- kontrolovaný subjekt nepreukázal zabezpečenie publicity, že bol projekt realizovaný s finančným príspevom mesta Prievidza a nedodrжал tým povinnosť vyplývajúcu z článku IV. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt úhradou zo dňa 11. 10. 2010 vo výške 597,49 € (18 000,- Sk) preukázal, že vrátil do pokladne poskytovateľa neoprávnene použité finančné prostriedky. Kontrolovaný subjekt odviezol finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny, preto kontrolný orgán v zmysle ustanovenia § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov správne konanie nezačal.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly **kontrolovaný subjekt prijal dňa 29. 10. 2010 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:**

- v budúcnosti zabezpečiť publicitu v zmysle zmluvy
- v prípade žiadosti o príspevok na ďalší projekt postupovať podľa podmienok zmluvy, dbať na ich presné dodržanie a plnenie.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 30. 10. 2010.

10. Kontrola dodržiavania podmienok poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 – Program 11- Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou v Informačnom centre mladých Prievidza na základe poverenia č. 6/2010 zo dňa 22. 6. 2010.

Skontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie finančného príspevku, výpis uznesenia zo Snemu ICM v Prievidzi č. 3/2006 zo dňa 3. 2. 2006, potvrdenie o pridelení IČO, stanovy, zápisnica z rokovania komisie mládeže a voľno-časových aktivít, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, vecné vyhodnotenie použitej dotácie, propagačný materiál, vyúčtovanie finančného príspevku, pokladničná kniha, peňažný denník, účtovné doklady

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:

- kontrolovaný subjekt bol podľa článku VI. zmluvy povinný zúčtovať použitie finančných prostriedkov predložením vecného zhodnotenia a finančným zhodnotením v zmysle VZN č. 80/2005 v termíne do 20. 12. 2008. Predložením vecného zhodnotenia dosiahnutého účelu dňa 15. 1. 2009 a finančného zhodnotenia dňa 27. 1. 2009 kontrolovaný subjekt nedodrжал termín zúčtovania podľa článku VI. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly **kontrolovaný subjekt prijal dňa 29. 11. 2010 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:**

- priebežná kontrola zmlúv so sledovaním termínov vyúčtovania
- kontrola konzultanta ICM Prievidza zameraná na plnenie termínov odoslania vyúčtovania dotácie.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 15. 12. 2010.

Účelom kontrol bolo dodržiavanie podmienok čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie vzdelávacích programov, „Uplatnenie sa na trhu práce a možnosti podnikania“ a „Systematická príprava nezamestnaných s cieľom rozvoja pracovnej spôsobilosti s možnosťou uplatnenia sa na trhu práce“

11. Kontrola dodržiavania podmienok poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2008 v rámci Programu 11 – Vzdelávanie a mládež v BIC Prievidza, spol. s r.o., Prievidza na základe poverenia č. 7/2010 zo dňa 14. 7. 2010.

Skontrolované doklady: dohody o vykonaní práce, evidencia dohôd, výdavkové pokladničné doklady, zálohové listiny, výplatné listiny, došlé faktúry, prezenčné listiny, osvedčenie, finančná rekapitulácia, bankové výpisy, pokladničná kniha, protokol o ukončení školenia.

Vykonanou kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- podľa článku III. bod 7. písm. b) zmluvy bola kalkulácia za účastníkov vo výške 1 250,- Sk vrátane DPH. Podľa kalkulácie nákladov mali byť kontrolovanému subjektu na školenie 143 účastníkov poskytnuté finančné prostriedky spolu 178 750,- Sk (5 933,41 €), čím vznikol rozdiel vo výške 8 750,- Sk (290,45 €) v porovnaní s poskytnutou dotáciou vo výške 187 500,- Sk a nebol dodržaný článok III. písm. A bod 7 zmluvy o poskytnutie finančného príspevku k zabezpečeniu vzdelávacieho programu
- kontrolovaný subjekt preukázal použitie poskytnutých finančných prostriedkov účtovnými dokladmi na lektorské odmeny, na odvody do SP, na režijné náklady – hovorné, na učebné pomôcky a reklamu a vyúčtoval finančné prostriedky celkom vo výške 158 517,50 Sk (5 261,82 €), čo je o 28 982,50 Sk (962,04 €) menej, ako bol poskytnutý finančný príspevok
- kontrolovaný subjekt nepreukázal použitie finančných prostriedkov na dohodnutý účel, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa článku IV. zmluvy vo výške 28 982,50 Sk (962,04 €) a bol povinný poskytovateľovi odvieť neoprávnene použité finančné prostriedky a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy neoprávnene použitých finančných prostriedkov za každý deň až do doby ich vrátenia.

Kontrolovaný subjekt úhradou zo dňa 19. 10. 2010 vo výške 962,04 € (28 982,50 Sk) vrátil na účet poskytovateľa neoprávnene použité finančné prostriedky.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly **kontrolovaný subjekt prijal dňa 29. 10. 2010 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:**

- materiálno-technické zabezpečenie pre školenia realizovať cez subjekt, s ktorým mesto uzatvorí zmluvu
- vykonávať kontrolu správnosti adries udávaných účastníkmi školenia.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 29. 11. 2010.

12. Kontrola dodržiavania podmienok poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2009 v rámci Programu 9 - Vzdelávanie, podprogram 6 – Podpora vysokoškolského vzdelávania v BIC Prievidza, spol. s r.o., Prievidza na základe poverenia č. 8/2010 zo dňa 14. 7. 2010.

Skontrolované doklady: dohody o pracovnej činnosti, evidencia dohôd, výdavkové pokladničné doklady, zálohové listiny, výplatné lístky, došlé faktúry, prezenčné listiny, osvedčenie, finančná rekapitulácia, bankové výpisy, pokladničná kniha, protokol o ukončení školenia

Kontrolovanému subjektu poskytlo mesto Prievidza v roku 2009 finančný príspevok na zabezpečenie vzdelávacieho programu „Systematická príprava nezamestnaných s cieľom rozvoja pracovnej spôsobilosti s možnosťou uplatnenia na trhu práce“ vo výške 4 979,00 €. Kontrolovaný subjekt predložením vyhodnotenia a vyúčtovania použitia finančných prostriedkov účtovnými dokladmi vo výške 5 807,68 €, protokolu o ukončení školenia, kópiami prezenčných listín a vzoru osvedčenia o absolvovaní školenia postupoval v súlade s článkom III. písm. A zmluvy.

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

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie zmluvných podmienok pri poskytnutí a použití verejných prostriedkov na základe Výzvy pre poskytovanie grantov v rámci Grantového programu na podporu športových aktivít v meste Prievidza.

13. Kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2009 – Program 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na príspevky športovcom, telovýchovným jednotám a športovým klubom a na grantový program na podporu športu Cyklistickému klubu, Stejskal Team Prievidza na základe poverenia č. 9/2010 zo dňa 11. 8. 2010.

Skontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, projekt - plán činnosti na rok 2009, podrobný rozpočet a komentár, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, zápisnica z rokovania komisie športu, faktúry č. 20090601 a č. 20091201, potvrdenie o pridelení IČO, stanovky, vyjadrenie k publicite mesta Prievidza, finančné zhodnotenie poskytnutých finančných prostriedkov, vecné zhodnotenie dosiahnutého účelu, bankové výpisy, príjmové doklady

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:

- kontrolovaný subjekt napriek 2 výzvam podľa pravidiel grantového programu nepredložil výročnú správu o činnosti a hospodárení za predchádzajúci rok a nesplnil tým podmienky finančnej podpory pre poskytnutie finančného príspevku z rozpočtu mesta podľa grantového programu schváleného MsZ v Prievidzi
- kontrolovaný subjekt z dotácie vo výške 1 694,05 € poskytnutej na podporu výberových podujatí v roku 2009 uskutočnil výber finančných prostriedkov z účtu vo výške 1 666,00 €. Kontrolovaný subjekt nepoužil finančné prostriedky vo výške 28,05 € na účel uvedený v zmluve, čím porušil článok I. a V. zmluvy a porušil finančnú disciplínu podľa § 31 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a bol povinný poskytovateľovi odvieť neoprávnene použité finančné prostriedky a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy neoprávnene použitých finančných prostriedkov za každý deň až do doby ich vrátenia
- kontrolovaný subjekt nezúčtoval prvú časť finančných prostriedkov komisii MsZ a nepredložil v termíne do 13. 6. 2009 výročnú správu o činnosti a hospodárení za rok 2008. Napriek nesplneniu povinností vyplývajúcich z článkov II. a III. zmluvy boli kontrolovanému subjektu dňa 4. 6. 2009 poukázané finančné prostriedky
- predložením informácie o skutočných nákladoch na podporu výberových podujatí podľa projektu bez predloženia účtovných dokladov zaúčtovaných v účtovníctve

kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkami I. a VI. zmluvy o poskytovaní finančných prostriedkov, podľa ktorých bol povinný zúčtovať použitie finančných prostriedkov predložením vecného zhodnotenia a finančného zhodnotenia a nedodrжал ustanovenia § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly dňa 3. 11. 2010 **kontrolovaný subjekt prijal dňa 11. 11. 2010 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:**

- v prípade, že mesto Prievidza vyhlási podmienky grantového programu, predložiť všetky povinné prílohy pre poskytovanie grantu na predložený projekt
- podľa termínu uvedeného v zmluve dodržať lehotu na zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov s predložením vecného aj finančného vyhodnotenia projektu
- v roku, v ktorom bude mestom poskytnutá dotácia, viesť účtovníctvo v súlade s platným zákonom a zúčtovanie použitých finančných prostriedkov uskutočniť v súlade s platným VZN mesta Prievidza.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 30. 11. 2010.

14. Kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2009 – Program 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na príspevky športovcom, telovýchovným jednotám a športovým klubom a na grantový program na podporu športu v Telovýchovnej jednote Stavbár Priemstav Prievidza na základe poverenia č. 12/2010 zo dňa 4. 10. 2010.

Skontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, projekt, podrobný rozpočet a komentár, výročná správa o činnosti a hospodárení za rok 2007 a 2008, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, zúčtovanie finančného príspevku, potvrdenie o pridelení IČO, osvedčenie o registrácii a pridelení daňového identifikačného čísla, stanov, dohoda o pracovnej činnosti, hráčska zmluva, zabezpečenie publicity realizácie projektu, finančné a vecné zhodnotenie poskytnutých finančných prostriedkov, peňažný denník, bankové výpisy, výdavkové pokladničné doklady.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovanému subjektu boli schválené finančné prostriedky vo výške 6 306,84 € na podporu činnosti klubu v roku 2009 a z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov v dôsledku hospodárskej krízy boli subjektu poskytnuté finančné prostriedky v zmysle zmluvy vo výške 4 775,00 €.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na účel, na ktorý boli prostriedky poskytnuté v súlade s článkami I. a VI. zmluvy, predložením finančného zúčtovania postupoval v súlade s článkom II. zmluvy a VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza, a preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.**

15. Kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2009 – Program 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít na príspevky športovcom, telovýchovným jednotám a športovým klubom a na grantový program na podporu športu v Telovýchovnej jednote Stavbár Priemstav Prievidza na základe poverenia č. 16/2010 zo dňa 30. 11. 2010.

Skontrolované doklady: žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, výročná správa o činnosti a hospodárení za rok 2009, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov,

zúčtovanie finančného príspevku, potvrdenie o pridelení IČO, osvedčenie o registrácii a pridelení daňového identifikačného čísla, stanovky, zabezpečenie publicity realizácie projektu, peňažný denník, bankové výpisy, výdavkové pokladničné doklady, výpisy z účtu, faktúry

Z rozpočtu mesta bol kontrolovanému subjektu schválený a poskytnutý finančný príspevok na projekt volejbalový turnaj generácií.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky v súlade so zmluvou a porovnaním účtovných dokladov a ich zaúčtovaním v účtovníctve bol dodržaný § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza.

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

Účelom kontroly bolo preveriť dodržanie účelovosti použitia bežných transferov poskytnutých na sociálne služby a kapitálových transferov poskytnutých na vyregulovania a termostatizáciu objektov.

16. Kontrola dodržiavania účelovosti použitia transferov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2008 na správu zvereného majetku spoločnosti SMMP, s.r.o. Prievidza na základe poverenia č. 10/2010 zo dňa 16. 9. 2010.

Skontrolované doklady: Zmluva o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku zo dňa 1. 1. 2006, účtovné doklady r. 2008 - faktúry, VPD, bankové výpisy, kontá účtov 501, 502, 511, 518, 800 a pokladničná kniha rok 2008.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnutý transfer vo výške 301 000,- Sk na úhradu bežných nákladov vynaložených kontrolovaným subjektom v celkovej výške 443 219,27 Sk, spojených s prevádzkou a činnosťou nocľahárne, klubov dôchodcov a SIC, čím dodržal účel poskytnutia finančných prostriedkov.

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

17. Kontrola dodržiavania účelovosti kapitálových transferov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2009 Program 14 – Bývanie, Podprogram 3 – správa zvereného majetku spoločnosti SMMP, s.r.o. Prievidza na základe poverenia č. 11/2010 zo dňa 16. 9. 2010.

Skontrolované doklady: zálohové faktúry č. 20090080, 20090088, vystavená faktúra č. 20090210, dodávateľské faktúry, výpis účtu 518, 511, obratová predvaha k účtovnému mesiacu, bankové výpisy rok 2009, cenové ponuky od dodávateľov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaným subjektom boli z poskytnutého transferu vo výške 33 194,00 € na vyregulovanie a termostatizáciu spravovaných objektov skutočne preinvestované náklady vo výške 35 074,07 €, t. j. preinvestovaných bolo navyše 1 880,07 €, ktoré kontrolovaný subjekt uhradil z vlastných zdrojov.

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

18. Kontrola dodržiavania účelovosti kapitálových transferov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2008 Program 14 – Bývanie, Podprogram 3 – správa zvereného majetku spoločnosti SMMP, s. r. o. Prievidza na základe poverenia č. 15/2010 zo dňa 9. 11. 2010.

Skontrolované doklady: faktúry č. 20090174, 20090264, dodávateľské faktúry č. 2008234, 20084271, bankové výpisy rok 2008, výpis konta účtu 511, 648

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že z transferu vo výške 500 000,- Sk (16 596,96 €) poskytnutého z rozpočtu mesta r. 2008 na zabezpečenie úprav jednotlivých mestských objektov použil kontrolovaný subjekt finančné prostriedky vo výške 489 015,50 Sk (16 232,47 €) a rozdiel vo výške 10 980,50 Sk (364,50 €) vrátil na účet mesta Prievidza, čím bol dodržaný účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

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

Z celkového počtu ukončených kontrol bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov:

- 1 kontrola – mesto Prievidza, MsÚ Prievidza
- 3 kontroly – SMMP, s. r. o., Prievidza
- 2 kontroly – BIC Prievidza, spol. s r. o. Prievidza
- 1 kontrola – Prievidza Invest, s. r. o., Prievidza
- 7 kontrol právnických osôb, ktorým boli poskytnuté verejné prostriedky
- 4 kontroly – zriaďovateľov neštátnych školských zariadení

Z tohto počtu kontrol boli 8 kontrolami zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly. Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly prijali kontrolované subjekty celkom 16 opatrení na odstránenie kontrolami zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a tieto subjekty predložili správu o splnení prijatých opatrení.

Za vyhodnocované obdobie bolo pri použití finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta kontrolami preukázané nesplnenie a nedodržanie podmienok vyplývajúcich zo zmlúv o poskytovaní finančných prostriedkov, nedodržanie § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, porušenie podmienok komisionárskej zmluvy nedodržaním zásad hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a nevyhnutnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušenie ustanovenia Zákonníka práce, nevedenie úplnej evidencie podľa zákona č. 139/2002 Z. z. o rybárstve v znení neskorších predpisov a nedodržanie postupu podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, nepredloženie evidencie o účele použitia dotácie, nedodržanie podmienok a pravidiel, za ktorých boli finančné prostriedky poskytnuté, nedodržanie VZN č. 80/2005, nepreukázanie použitia finančných prostriedkov na dohodnutý účel.

Záver a zhrnutie výsledkov následnej finančnej kontroly:

| | |
|--|----------------------|
| Kontrolné obdobie | 1. 1. – 31. 12. 2010 |
| Následnou finančnou kontrolou boli skontrolované výdavky vo výške | 300 356,83 €. |
| Porušenie finančnej disciplíny následnou finančnou kontrolou bolo zistené vo výške | 2 899,10 € . |

Ako vyplýva z článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi a zo schválených zameraní rozsahu kontrolnej činnosti, bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom 32 uznesení MsZ. Pri týchto kontrolách boli predmetom kontroly kúpne zmluvy, dodatok ku kúpnej zmluve, dohoda o doplatení kúpnej ceny, nájomné zmluvy, dodatok k nájomným zmluvám, zmluva o majetkovoprávnom vyporiadaní nehnuteľností, zmluva o budúcej zmluve o nájme nebytových priestorov, dodatok k zmluve o uzavretí

budúcej zmluvy, zmluva o prenájme predajného stánku, zmluva o vypořádání vlastníctva k spoločne realizovanej stavbe, dohoda o postúpení práv a povinností zo záväzkového vzťahu, zmluva o dielo, zmluva o účelovom úvere, dohoda o ukončení nájomného vzťahu a dohoda o vyplatení zhodnotenia nebytových priestorov.

Vykonanými kontrolami plnenia uznesení MsZ v zmysle § 18 d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov nebol zistený nesúlad medzi vyhotovenými zmluvami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ.

Hlavná kontrolórka je podľa ustanovenia § 13 zákona č. 502/2001 Z. z. povinná oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní.

Hlavnej kontrolórke na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení za vyhodnocované obdobie roku 2010 nevznikla povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní žiadny prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.