

Správa
o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 25. 02. 2019 do 12. 05. 2019

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 správu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 25. 02. 2019 do 12. 05. 2019.

A. SKONČENÉ KONTROLY

Štruktúra kontrol v uvedenom období podľa kontrolovaných subjektov bola nasledovná:

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol
MsÚ	13
osoby, ktorým boli poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta účelové dotácie	0
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	0
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1
SPOLU	14

V uvedených subjektoch sa overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností, preverovalo sa dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov a zákonných postupov pri poskytovaní dotácií, dodržiavanie interných smerníc, dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok, zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok.

Z celkového počtu skončených kontrol boli v **12-tich** prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správy a následne správy o výsledku kontroly.

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 11 - Kultúra

V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :

- *Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi*
- *Berkat Slovensko, o.z., Sebedražie*
- *Literárny klub POET, o.z., Prievidza*
- *o.z. Stay Tuned, Diviacka Nová Ves*
- *Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi*

- **Art point, o.z., Prievidza**

Cieľ a predmet kontroly:

- dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
- dodržanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1 a č. 2
- dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

Kontrolou bolo zistené porušenie § 10 zák. č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení nakoľko v jednom prípade predložená faktúra k vyúčtovaniu neobsahovala údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Ďalej bolo zistené porušenie zák.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko akceptovaním takéhoto dokladu nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií, nakoľko nie je možné preukázať hospodárnosť , a tým vynaloženie verejných financií na obstaranie takýchto služieb vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 11 - Kultúra

V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :

- **Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi**
- **ARS PRO FEMINA, Prievidza**
- **Účelové zariadenie cirkvi – Pastoračné centrum sv. Terézie z Lisieux, Prievidza**
- **Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi**
- **Tanečná skupina FSNTASTIC Prievidza, združenie**
- **Divadlo “A” a divadlo Shanti, o.z. Prievidza**

Cieľ a predmet kontroly:

- dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
- dodržanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1 a č. 2

- dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

3. Kontrola stavu a vývoja dlhu podľa zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. k 31. 03. 2019

Cieľ a predmet kontroly:

- kontrola stavu a vývoja dlhu podľa zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. počas rozpočtového roka
- zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok

Zabezpečenie rozpočtovej disciplíny územnej samosprávy dodržiavaním zákonných podmienok je povinný sledovať hlavný kontrolór. ***Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je ustanovená povinnosť sledovať stav a vývoj dlhu počas rozpočtového roka, teda nie už len pri prijímaní návratných zdrojov financovania mestom.***

Z uvedeného dôvodu bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta, a to dodržiavaním podmienok, ktoré sprísňujú podmienky zadlžovania obcí v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a rovnako v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov.

Pri kontrole sa vychádzalo z údajov zborníka vlastného hospodárenia a Finančného výkazu o vybraných údajoch z aktív a pasív k 31.03.2019 po ukončení štvrtého roka.

Cieľom bola kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok.

Na základe vykonaného preverenia bolo konštatované, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tak, že celková suma dlhu mesta dosiahla k 31.03.2019 24,96 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a súčasne podľa ustanovenia § 17 ods. 6b) zákona č. 583/2004 Z.z. suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v príslušnom rozpočtovom roku dosiahne 5,32 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Vykonanou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

4. Kontrola správnosti údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom Zmluvy o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Prievidza za rok 2018

V zmysle bodu 5.6 Zmluvy o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Prievidza zo dňa 21.12.2017 účinnnej od 01.01.2018 do 31.12.2018 v znení dodatku č. 1 bola vykonaná kontrola správnosti údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom Zmluvy o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Prievidza za rok 2018 v spoločnosti SAD Prievidza, a.s.

Účelom kontroly bolo preveriť správnosť údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom zmluvy , ktorá vyplýva z bodu 3.13 čl. III. Práva a povinnosti dopravcu.

Cieľom kontroly bola správnosť, preverenie a objektívne posúdenie údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom zmluvy za rok 2018 , ktoré si povinná osoba vykazuje vo vyúčtovaní výkonov vo verejnom záujme za uvedené obdobie.

Kontrolou predložených podkladov k vyúčtovaniu výkonov za rok 2018 boli zistené nedostatky , ktoré majú vplyv na vykázané výsledky hospodárenia.

Zmluvou o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Prievidza zo dňa 21.12.2017 v znení Dodatku č. 1 sa mesto zaviazalo uhrádzať dopravcovi jeden krát mesačne najneskôr do 20.dňa mesiaca, v ktorom sa dopravné výkony vykonávajú alikvótnu časť príspevku na úhradu poskytovania dopravných služieb vo verejnom záujme vo výške 1/12 z celkovej nákladovej ceny za predmet zákazky spolu s primeraným ziskom navrhutej dopravcom do výberového konania, ponížené o výšku predpokladaných mesačných tržieb z prevádzky mestskej hromadnej dopravy v čiastke 138 344,15 Eur /mesiac.

Ak dopravca zistí a preukáže mestu, že dohodnutá výška uhradených alikvótnych častí príspevku za predchádzajúci kalendárny rok nepostačuje na úhradu preukázanej straty mesto je povinné zistený a obojstranne odsúhlasený rozdiel uhradiť najneskôr v lehote 3 mesiacov od odsúhlasenia rozdielu. ***Rovnaké podmienky platia aj v prípade, ak dopravca zistí, že dohodnutá výška uhradených alikvótnych častí príspevku za predchádzajúci kalendárny rok prevyšuje preukázanú stratu dopravcu za kalendárny rok.***

Kontrolou bolo zistené, že mesto uhradilo dopravcovi od 01.01. 2018 do 31.12.2018 príspevok v celkovej výške 1 660 129,80 Eur. Skutočný preplatok dopravcu voči mestu za uvedené obdobie predstavuje sumu 18 191,06 Eur. Po zohľadnení cestovných výhod poskytovaných vlastným zamestnancom a ich rodinným príslušníkom nad rámec platnej zmluvy je následne k tržbám pripočítaný rozdiel na cestovnom do preplatku pre mesto v čiastke 6 249,69 Eur bez DPH.

Nakoľko podľa zmluvy do výnosov MHD musia byť zaradené všetky výnosy súvisiace s výkonom v MHD, nedoplatok mesta Bojnice vo výške 22 703,69 Eur musí byť zohľadnený ako výnos pre mesto Prievidza. Mesto Bojnice sa v zmluve uzatvorenej medzi mestom Bojnice a spoločnosťou SAD Prievidza, a.s. v bode 5.7 zaviazalo podieľať na výkonoch percentuálnym podielom vo výške 4,86% tarifných kilometrov.

Na základe uvedeného predstavuje preplatok za dopravné výkony dopravcu v sume 47 144,44 Eur.

Celková suma preplatku dopravcu pre mesto Prievidza je v celkovej výške 47 144,44 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že skutočný preplatok dopravcu pre mesto Prievidza je v celkovej výške 47 144,44 Eur t.j. 22 384,50 Eur viac ako dopravca vykázal v podkladoch k vyúčtovaniu výkonov vo verejnom záujme v MHD Prievidza a Bojnice zo dňa 17.01.2019 predložených na rokovanie MsR a MsZ vo februári 2019.

Počas výkonu kontroly povinná osoba predložila opravné výkazy so zohľadnením nedoplatku mesta Bojnice ako výnos pre mesto Prievidza.

B. ROZPRACOVANÉ KONTROLY

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta z programu 11– *prebieha u nasledovných prijímateľov:*

- **Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Prievidza**
- **Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi**
- **Rehoľa piaristov na Slovensku**
- **Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Prievidza**
- **Spevácky zbor ÚSMEV, Prievidza**

2. Kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc mesta Prievidza

3. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom v príspevkovej organizácii KaSS v Prievidzi – kontrola procesu vyrad'ovania a likvidácie majetku

4. Kontrola vybavovania sťažností

5. Kontrola vybavovania petícií

.

V Prievidzi dňa 09. 05. 2019

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta