

MESTO PRIEVIDZA



Materiál Mestského zastupiteľstva v Prievidzi

Materiál MsZ č. 2 /16
Mestská rada: 02.02.2016
Mestské zastupiteľstvo: 09.02.2016

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNEJ KONTROLÓRKY A ÚTVARU HLAVNEJ
KONTROLÓRKY ZA ROK 2015

Predkladá a spracovala: Ing. Henrieta Gebrlínová, hlavná kontrolórka mesta

.....

Napísala: Ing. Henrieta Gebrlínová, hlavná kontrolórka mesta

.....

v Prievidzi, dňa 04. januára 2016

Návrh na uznesenie:

Mestská rada:

Uznesenie č. /16

- I. berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2015

Mestské zastupiteľstvo:

Uznesenie č. /16

- I. berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2015

- II. schvaľuje- neschvaľuje
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2015

ZOZNAM:

1. ÚVOD.....	1
2. OPIS JEDNOTLIVÝCH SKONČENÝCH KONTROL.....	5
3. ROZPRACOVANÉ KONTROLY.....	13
4. POROVNANIE KONTROLNEJ ČINNOSTI.....	14
5. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ.....	15
6. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ.....	15
7. ZÁVER	15

1. ÚVOD

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky, ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi výsledky kontrolnej činnosti za rok 2015.

Pri výkone kontrolnej činnosti postupovala hlavná kontrolórka v súlade so zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolnou činnosťou sa overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s prostriedkami mesta.

V súvislosti s uvedeným mestu Prievidza pri výkone samosprávnych funkcií vyplýva z ustanovenia § 4 zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona č. 369/90 Zb.) povinnosť vytvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon vytvárať organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v roku 2015 v súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva na I. polrok 2015 uznesením č. 449/14 zo dňa 25.11.2014 a na II. polrok 2015 uznesením č. 268/15 zo dňa 30.06.2015. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli v súlade s § 18f) ods. 1 písm. b) zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve na úradnej tabuli mesta Prievidza a na internetovej stránke mesta Prievidza.

V správe sú opísané skončené a rozpracované kontroly za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015.

V tomto období bolo skončených celkovo 53 kontrol a zostáva rozpracovaná 1 kontrola.

Kontrolná činnosť podľa schváleného plánu bola v roku 2015 zameraná a rozdelená do nasledovných okruhov:

A. Tematické kontroly:

1. V zmysle Príkazného listu primátorky mesta č. 11/2012 z 20.09. 2012 po zúčtovaní dotácií prijímateľmi vykonať následnú finančnú kontrolu dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 výberovým spôsobom so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných záväzkov

kontrolované obdobie: rok 2014

☐

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

kontrolované obdobie: rok 2014

☐

-1-

3. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Základnej škole, Ul. Rastislavova 416/4, Prievidza

kontrolované obdobie: rok 2014 do ukončenia kontroly

☐

4. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Centre voľného času Spektrum Prievidza

kontrolované obdobie: rok 2014 do ukončenia kontroly

B. Pravidelné kontroly:

1. Kontrola plnenia uznesení MsZ
2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

C. Ostatné kontroly

Vykonanie ďalších kontrol na základe kontroly plnenia uznesení MsZ, podnetov MsZ, podnetov obyvateľov a sťažností, z vlastného podnetu hlavnej kontrolórky na základe poznatkov získaných pri výkone činnosti.

D. Stanoviská

- Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu pred jeho schválením v MsZ
- Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v MsZ

O výsledkoch kontrolnej činnosti podala hlavná kontrolórka v roku 2015 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 5-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 24.02., 25.04., 30.06., 25.08. a 10.11.2015.

Z celkového počtu 53 kontrol ukončených v roku 2015 bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

kontrolované subjekty	počet kontrol
MsÚ	45
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	8
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	0
SPOLU	53

V uvedených subjektoch sa následnou finančnou kontrolou v súlade s ustanoveniami § 11 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností, preverovalo sa dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov, dodržiavanie interných smerníc a dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok.

Z celkového počtu skončených kontrol boli v 30 prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

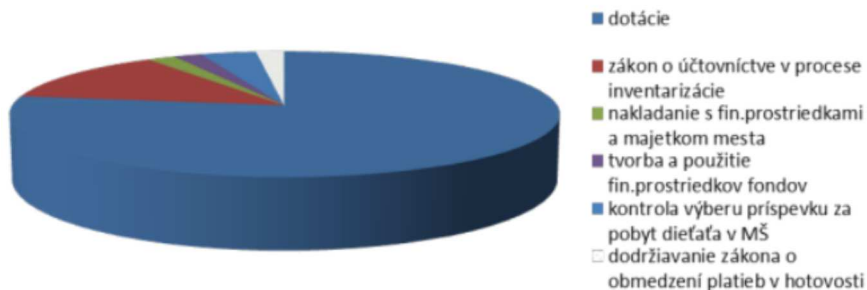
Kontrolnú činnosť v roku 2015 možno rozdeliť podľa zamerania do 6 okruhov, v ktorých bola uskutočnená a ku koncu kalendárneho roka aj skončená.

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol opätovne uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2015 v oblasti dotácií, kde bola vykonávaná následná finančná kontrola zameraná na dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia, v ktorej sa vykonalo celkovo 41 kontrol, z toho sa vo všetkých prípadoch kontrolovalo mesto – mestský úrad.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky bola uskutočnená v 7 základných školách zriadených mestom.

Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom mesta bola vykonaná v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta konkrétne v Centre voľného času SPEKTRUM.

V štyroch prípadoch boli ukončené kontroly uskutočnené v MsÚ, a to konkrétne kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov fondov, v jednom prípade kontrola dodržiavania zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti a v dvoch prípadoch kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole.



Graf : Kontrolná činnosť podľa zamerania

(3)

Celkový prehľad o vykonaných kontrolách, počte vyhotovených záznamov, správ, prehľad o zistených nedostatkoch a počte prijatých opatrení obsahuje tabuľka nižšie.

PREHLAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet vyhotovených záznamov	počet vyhotovených správ	celkový počet zistených nedostatkov (- bez uvedenia toho istého kontrolného zistenia viackrát - 1 kontrolné zistenie zahŕňa porušenie aj viacerých právnych noriem súčasne)	počet prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov
MsÚ	45	23	22	34	38
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0	0	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	8	0	8	43	34
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	0	0	0	0	0
SPOLU	53	23	30	77	72

PREHLAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ

Celkový prehľad kontrolných zistení s určením konkrétnych právnych noriem, ktorých porušenie bolo kontrolou zistené obsahuje tabuľka nižšie.

□
□

4□

p.č.	kontrolovaný subjekt		Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 502/2001 Z.z. o fin.kontrole a vnút.audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cest.náhradách a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a ostatné súvisiace právne predpisy v mzdovej a personálnej oblasti		zákon č. 17/2004 Z.z. o poplatkoch za uloženie odpadov a o zmene a doplnení niektorých zákonov	zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov	ostatné smernice a nariadenia
		celkom										
1.	MsÚ	34	1	□	□	2	□	□	2	1	□	28
2.	osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
□		□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
□		□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
3.	Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	52	17	1	1	1	8	□	□	□	4	20
□		□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
□		□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
4.	PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
□		□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
□		□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
	celkom	86	1	17	1	3	1	8	2	1	4	48

□
□

2. OPIS JEDNOTLIVÝCH SKONČENÝCH KONTROL

V bodoch 1-6 sú uvedené ukončené kontroly vo vyhodnocovanom roku 2015 podľa zamerania z toho 26 kontrol, ktoré boli zahájené v roku 2014.

1. Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov z prostriedkov vynaložených mestom Prievidza týmto právnickým osobám:

- Slovenský skauting, na základe poverenia č. 1/2015 zo dňa 02.03.2015
- Spokojnosť, n.o. na základe poverenia č. 2/2015 zo dňa 23.03.2015
- Rehoľa piaristov, na základe poverenia č. 3/2015 zo dňa 01.04.2015
- Zápasnícky klub, na základe poverenia č. 4/2015 zo dňa 13.04.2015
- Basketbalový klub, na základe poverenia č. 5/2015 zo dňa 20.04.2015
- Olympijský klub, na základe poverenia č. 6/2015 zo dňa 06.05.2015
- FC Baník HN, na základe poverenia č. 7/2015 zo dňa 11.05.2015
- MŠ HK Mládež, na základe poverenia č. 8/2015 zo dňa 20.05.2015
- Charita n.o., na základe poverenia č. 16/2015 zo dňa 01.06.2015
- Spokojnosť, n.o., na základe poverenia č. 17/2015 zo dňa 10.06.2015
- ILCO klub, o.z, na základe poverenia č. 18/2015 zo dňa 17.06.2015
- Slovenský červený kríž, na základe poverenia č. 19/2015 zo dňa 30.06.2015
- Rehoľa piaristov, na základe poverenia č. 21/2015 zo dňa 10.07.2015
- Rímskokatolícka cirkev, na základe poverenia č. 22/2015 zo dňa 20.07.2015
- RKC Prievidza, na základe poverenia č. 23/2015 zo dňa 30.07.2015

□
□

5□

- Vtáčničiari OZ, na základe poverenia č. 24/2015 zo dňa 12.08.2015
- Miestny odbor Matice slovenskej, na základe poverenia č. 25/2015 zo dňa 03.09.2015

- Rímskokatolícka cirkev, na základe poverenia č. 26/2015 zo dňa 14.09.2015
- Pastoračné centrum, na základe poverenia č. 27/2015 zo dňa 21.09.2015.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2015 a kontrolovaným obdobím bol rok 2014.

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.

Kontrolné zistenia:

- v štyroch prípadoch došlo k nedodržaniu termínu vyplatenia finančných prostriedkov prijímateľovi dotácie
- v jednom prípade bolo zistené oneskorené predloženie vyúčtovania dotácie
- v jednom prípade došlo k porušeniu registratúrneho plánu a registratúrneho poriadku

Záver:

V zmysle uvedených kontrolných zistení boli z kontrol v 5-tich prípadoch vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly a v 14-tich prípadoch záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly.

□

Kontrola dotácií poskytnutých v roku 2013 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov a kontrola 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

- MC Slniečko –Prievidza , na základe poverenia č. 15/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014
- ICM – Prievidza , na základe poverenia č. 20/ 2014 zo dňa 15. 10. 2014
- Sociálna šanca – SK, Prievidza , na základe poverenia č. 21/ 2014 zo dňa 27. 10. 2014
- Slovenský skauting, 14. zbor Prievidza , na základe poverenia č. 22/ 2014 zo dňa 31. 10. 2014
- Nadácia WINGS FOREVER – NAVŽDY KRÍDLA, Prievidza, na základe poverenia č. 23/ 2014 zo dňa 06. 11. 2014.
- Jednota dôchodcov na Slovensku, ZO 07, Prievidza, na základe poverenia č. 24/ 2014 zo dňa 11. 11. 2014

[6]

- Slovenský zväz protifašistických bojovníkov, ZO Prievidza , na základe poverenia č. 25/ 2014 zo dňa 19. 11. 2014
- Centrum sociálnych služieb – DOMINO, Prievidza, na základe poverenia č. 26/2014 zo dňa 24. 11. 2014
- Nový domov n.o., Prievidza , na základe poverenia č. 27/2014 zo dňa 26. 11. 2014
- Spokojnosť – centrum sociálnych služieb n.o., Prievidza , na základe poverenia č. 28/2014 zo dňa 01. 12. 2014
- K – 2000, Prievidza , na základe poverenia č. 29/2014 zo dňa 15. 12. 2014
- Divadlo „A“ a Divadlo SHANTI, o.z., Prievidza , na základe poverenia č. 30/2014 zo dňa 15. 12. 2014
- Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi , na základe poverenia č. 31/2014 zo dňa 15. 12. 2014
- Piaristická spojená škola Františka Hanáka, Prievidza , na základe poverenia č. 32/2014 zo dňa 17. 12. 2014
- Art point, Prievidza , na základe poverenia č. 33/2014 zo dňa 17. 12. 2014
- Literárny klub POET, Prievidza , na základe poverenia č. 34/2014 zo dňa 17. 12. 2014
- Žilinská univerzita v Žiline, Fakulta riadenia a informatiky, Detašované pracovisko Prievidza , na základe poverenia č. 35/2014 zo dňa 29. 12. 2014
- MÚDRE SOVIČKY, Prievidza, na základe poverenia č. 36/2014 zo dňa 29. 12. 2014
- Mestská organizácia – Slovenského rybárskeho zväzu, Prievidza, na základe poverenia č. 37/2014 zo dňa 29. 12. 2014
- Mestská organizácia – Slovenského rybárskeho zväzu, Prievidza, na základe poverenia č. 38/2014 zo dňa 29. 12. 2014
- Spokojnosť – centrum sociálnych služieb, n.o., Prievidza , na základe poverenia č. 39/2014 zo dňa 29. 12. 2014
- Charita – dom sv. Vincenta, n.o., Prievidza , na základe poverenia č. 40/2014 zo dňa 29. 12. 2014

Kontroly boli vykonané na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 a kontrolovaným obdobím bol rok 2013. Začaté boli v roku 2014 a ukončené v roku 2015.

□

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.

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)

7

□

- 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)

□

Záver:

V zmysle uvedených kontrolných zistení boli z kontrol v 15-tich prípadoch vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly a v 7-mich prípadoch vypracované záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly.

□

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky

ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

- v kontrolovanom subjekte: **Základná škola, Ul. Rastislavova 416/4, 971 01 Prievidza** č. 9/2015 zo dňa 21.05.2015
- v kontrolovanom subjekte: **Základná škola, Ul. P.J. Šafárika 3, 971 01 Prievidza** na základe poverenia č. 10/2015 zo dňa 21.05.2015
- v kontrolovanom subjekte: **Základná škola, Ul. P. Dobšinského 5, 971 01 Prievidza** na základe poverenia č. 11/2015 zo dňa 21.05.2015
- v kontrolovanom subjekte: **Základná škola, Malonecpalská ulica 206/37, 971 01 Prievidza** na základe poverenia č. 12/2015 zo dňa 21.05.2015
- v kontrolovanom subjekte: **Základná škola, Mariánska 554/19, 971 01 Prievidza** na základe poverenia č. 13/2015 zo dňa 21.05.2015
- v kontrolovanom subjekte: **Základná škola, Ul. Sama Chalupku 313/4, 971 01 Prievidza** na základe poverenia č. 14/2015 zo dňa 21.05.2015
- v kontrolovanom subjekte: **Základná škola, Ulica Energetikov 242/39, 971 01 Prievidza** na základe poverenia č. 15/2015 zo dňa 21.05.2015

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť:

- či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

□

8

- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon o účtovníctve”).

□

Kontrolou boli zistené spoločné opakujúce sa kontrolné zistenia:

□

kontrolovaný subjekt nepostupuje dôsledne podľa vlastných interných nariadení

boli predložené neúplné inventúrne súpisy k dlhodobému hmotnému majetku a k majetku v operatívnej evidencii, čím došlo k porušeniu §30 ods. 2 zákona o účtovníctve

neboli doložené k inventarizácii dlhodobého hmotného majetku doklady preukazujúce vlastníctvo ako napr. listy vlastníctva, výpisy z katastra nehnuteľností. Týmto spôsobom nebola zabezpečená zásada vedenia účtovníctva, podľa ktorej účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. Na základe uvedeného možno konštatovať, že došlo k porušeniu §8 ods. 4 zákona

o účtovníctve.

■ pri inventarizácii v prípade účtov časového rozlíšenia ■ neposúdili výšku a odôvodnenosť, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 5 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

■ neboli predložené inventúrne súpisy k dlhodobému hmotnému majetku, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve

■ vykonanie inventarizácie preukázali predložením dokumentácie, ktorej súčasťou boli aj inventúrne súpisy, ktoré neboli zostavené podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a tieto boli zároveň vystavené mimo časového harmonogramu na vykonanie inventarizácie

■ kontrolou bolo zistené, že v prípade jedného kontrolného subjektu vo väčšine prípadov došlo k porušeniu čl. 6 Vnútorného predpisu

1/2011 v zmysle ktorého sa musia inventúrne súpisy usporiadať tak, aby ich zápisy umožňovali ľahké porovnanie skutočných a účtovných stavov majetku.

■

Záver:

■ V zmysle uvedených kontrolných zistení boli z kontrol vo všetkých 7 ich prípadoch vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

■

3. Kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole

- v kontrolovanom subjekte **Materská škola, Ul. P. Dobšínskeho 746/5, 971 01 Prievidza** na základe poverenia č. 18/2014 zo dňa 08.10.2014
- v kontrolovanom subjekte **Materská škola Športová ulica 134/34, 971 01 Prievidza** na základe poverenia č. 19/2014 zo dňa 08.10.2014

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť, či výber príspevku od zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v materskej škole za rok 2013 až do ukončenia kontroly bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Prievidza.

Záver:

Kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto boli z vykonaných kontrol v oboch prípadoch vypracované záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly.

■

9

4. Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov fondov

- v kontrolovanom subjekte **mesto Prievidza - MsÚ** na základe poverenia č. 16/2014 zo dňa 08.10.2014

Predmetom kontroly bola tvorba a použitie finančných prostriedkov fondov okrem sociálneho fondu, ktorý nebol predmetom tejto kontroly.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či tvorba a použitie prostriedkov fondov bola uskutočnená v súlade so zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade s internou smernicou mesta IS-06 Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza.

Kontrolné zistenie:

■

■ V roku 2013 mesto získané prostriedky v zmysle § 4 ods. (3) zák. 17/2004 Z.z. o poplatkoch za uloženie odpadov použilo na splácanie návratných zdrojov financovania, ktoré nesúviseli s odpadovým hospodárstvom, čím došlo k porušeniu § 4 ods. (5) zák. č. 17/2004 Z.z. o poplatkoch za uloženie odpadov a k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

■

Záver:

V zmysle uvedeného kontrolného zistenia bola z vykonanej kontroly vypracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly.

■

5. Kontrola dodržiavania zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti

- v kontrolovanom subjekte **mesto Prievidza - MsÚ** na základe poverenia č. 17/2014 zo dňa 08.10.2014

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

■

Kontrolné zistenie:

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.

■

Záver:

6. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom mesta

- v Centre voľného času Spektrum, Ul. K. Novackého 14, 971 01 Prievidza na základe poverenia č. 20/2015 zo dňa 09. 07. 2015. □□□

10

□

□

Kontrolné zistenia:

- kontrolovaný subjekt v prípade účtov časového rozlíšenia pri inventarizácii neposúdil ich výšku a odôvodnenosť, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 5 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
v niektorých prípadoch kontrolovaný subjekt písomne nevyhotovil potvrdenie o prevzatí dodaného tovaru alebo uskutočnení služieb, čím došlo k porušeniu § 8 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. (FA č. 80, FA č. 83)
kontrolou bolo zistené, že VPD č. 88/2014 bol uhradený výdavok na MHD bez vystaveného cestovného príkazu, čím došlo k porušeniu zák. o cestovných náhradách a vlastnej internej smernice kontrolovaného subjektu
kontrolovaný subjekt nevedel v prehľadnej písomnej forme preukázať využívanie prenajatých priestorov (neexistencia evidencie o presných časoch využívania priestorov, ich odovzdávania a preberanie)
viac krát nezverejnil na svojom webovom sídle informáciu o uzavretí zmluvy. Uvedeným spôsobom došlo k nedodržaniu § 5a) zákona č. 211/2000 Z. z.
v niekoľkých prípadoch absentovalo zverejnenie zmlúv o nájme
nedodržal vo všetkých prípadoch pri zverejňovaní objednávok v roku 2014 náležitosti objednávky podľa § 5b) zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého mala byť zverejnená celková hodnota objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálna odhadovaná hodnota plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty.
ďalej v kontrolovanom období roku 2015 bolo zistené, že objednávky sú zverejňované len formou sumárnych dodávateľských objednávok a v týchto absentujú niektoré požadované náležitosti podľa § 5b) zákona č. 211/2000 Z. z., konkrétne náležitosti podľa ods. (1) písm. a) bod 3., bod 4., bod 7b.
nedodržal pri zverejnení objednávok v kontrolovanom období roku 2015 ustanovenie § 5b) ods. 2) zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého mala povinná osoba údaje o objednávke podľa odseku 1 písm. a) zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác. V kontrolovanom období roku 2014 nemožno posúdiť, či bola dodržaná zákonná 10 dňová lehota zverejnenia, nakoľko údaj o zverejnení absentuje.
Kontrolou rozpisov pracovnej doby v šk. roku 2014/2015 u jednotlivých zamestnancov bolo zistené, že v dvoch prípadoch došlo k nedodržaniu § 3 ods. 2 nariadenia vlády č. 422/2009 Z. z., podľa ktorého je základný úväzok vychovateľa centra voľného času 30 hodín priamej výchovno vzdelávacej činnosti týždenne. Na základe predložených rozpisov by kontrolovaný subjekt prekročil zákonom stanovenú hranicu o 1 hod. týždenne v jednom prípade a v druhom prípade by došlo k nedodržaniu priamej výchovno vzdelávacej činnosti v dvoch týždňoch v mesiaci.
Kontrolou rozpisov pracovnej doby v šk. roku 2015/2016 u jednotlivých zamestnancov bolo zistené, že v dvoch prípadoch došlo k nedodržaniu § 3 ods. 2 nariadenia vlády č. 422/2009 Z. z., podľa ktorého je základný úväzok vychovateľa centra voľného času 30 hodín priamej výchovno vzdelávacej činnosti týždenne. Na základe predložených rozpisov by kontrolovaný subjekt prekročil zákonom stanovenú hranicu o 1 hod. týždenne v jednom prípade a v druhom prípade by došlo k nedodržaniu priamej výchovno vzdelávacej činnosti v dvoch týždňoch v mesiaci.

11

□

Pomenovaním v rozpise činností u dvoch zamestnancov a ich označením „klubová činnosť“ došlo k porušeniu § 6 Centrum ods. (2) vyhlášky č. 306/2009 MŠ SR.

Povolením pohyblivej pracovnej doby a neexistencie rozvrhnutia základného pracovného času a voľiteľného pracovného času došlo v dvoch prípadoch v šk. roku 2014/2015 a v dvoch prípadoch v šk. roku 2015/2016 k porušeniu Zákonníka práce v platnom znení a internej smernice Pracovný poriadok.

Rozpis pracovnej doby a rozpis činností záujmového útvaru na sobotu nebol v súlade s pracovnou dobou ustanovenou zamestnávateľom v pracovnom poriadku. K uvedenému postupu došlo v dvoch prípadoch v šk. roku 2014/2015.

Vykonanou kontrolou interných noriem bolo zistené, že časť 13 čl. 28 neexistencia možnosti uzatvorenia dohody o pracovnej činnosti je v rozpore so Zákonníkom práce v platnom znení.

Kontrolou bolo preukázané, že nebol dodržaný § 224 ods. 2 písm. d) ZP podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí v akom boli uzatvorené.

Kontrolou uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru možno konštatovať, že uvedeným spôsobom dochádza k porušovaniu § 223 Zákonníka práce v platnom znení, nakoľko zamestnávateľ v zmysle uvedeného ustanovenia môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní

práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce.

Kontrolovaný subjekt uzatváral dohody o prácach mimo pracovného pomeru na opakujúcu sa činnosť.

Skontrolované boli výberovým spôsobom dodávateľské faktúry a kontrolou bolo zistené, že obstaranie tovaru nákupom podľa vlastného výberu, ktorý bol uhradený faktúrou evidovanou v interných dokladoch pod č. 77/2014, v celkovej hodnote 1563,70 Eur s DPH bol realizovaný bez vykonania prieskumu trhu, čím došlo k porušeniu zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a príkazného listu primátorky, ktorý bol v čase kontroly záväzný pre mesto Prievidza a organizácie v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti mesta, ktoré sú v zmysle vyššie uvedeného povinné pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služby postupovať podľa zákona o VO.

- Kontrolovaný subjekt pri uzatváraní nájomných zmlúv postupoval v zmysle III. časti písm.b) VZN č. 96/2008 v znení neskorších zmien. Uvedené VZN rieši poplatky jednorázové (za využitie priestorov) a nepostupoval pri určovaní výšky nájomu športovým klubom dôsledne podľa platných Zásad hospodárenia s majetkom mesta a od 01.04. 2015 podľa vlastnej internej smernice na prenájom nehnuteľného majetku.

- V dvoch prípadoch bol určený len poplatok za prenájom jedného priestoru aj napriek skutočnosti, že zmluvne bol dojednaný prenájom dvoch priestorov (stanovený poplatok za prenájom veľkej telocvične, no prenájom dohodnutý aj na malú telocvičňu a stanovený poplatok za prenájom tanečnej sály, no prenájom dohodnutý aj na malú klubovňu). V uvedenom prípade možno skonštatovať nehospodárne nakladanie s

12

majetkom mesta.

- Kontrolovaný subjekt určil hodinovú sadzbu za prenájom v rozpore s III. časťou písm.b) VZN č. 96/2008 v znení neskorších zmien, keď za prenájom veľkej zasadačky zmluvne dojednal hodinovú sadzbu 10 Eur aj napriek skutočnosti, že vo VZN je stanovená sadzba 12 Eur/hod. V uvedenom prípade možno skonštatovať nehospodárne nakladanie s majetkom mesta.

- Nedostatočne presným spôsobom bola v jednom prípade určená doba nájomu (z nájomnej zmluvy sa nedajú jednoznačne určiť dni prenájmu).

- V jednom prípade bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si neuplatňoval všetky práva, ktoré mu vyplývali z platne uzatvorenej nájomnej zmluvy (NO Mládež).

- dôsledne nedodržiaval platné Zásady hospodárenia s majetkom mesta, keď uzatvoril nájomnú zmluvu bez predchádzajúceho schválenia v MsZ

- Niektoré kluby uskutočňujú tréningovú činnosť bez uzatvorených nájomných zmlúv. Uvedenou skutočnosťou dochádza k nehospodárnemu a neefektívnemu nakladaniu s majetkom mesta.

- Kontrolovaný subjekt nezverejňuje zmluvy o nájme v prípade krátkodobých prenájomov priestorov ako napr. prenájom kuchyne CVČ pri jednorázových akciách akými sú svadby, kary, rodinné oslavy a pod.

- Ďalej boli zistené pochybenia v dodržiavaní platných Zásad hospodárenia s majetkom mesta, nakoľko v zariadení má svoje sídlo registrovaných niekoľko občianskych združení, avšak bez súhlasu zriaďovateľa a platnej nájomnej zmluvy.

Záver:

V zmysle uvedených kontrolných zistení bola z kontroly vypracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly.

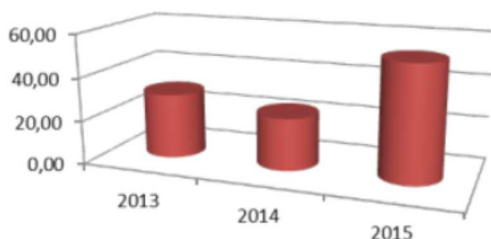
3. ROZPRACOVANÉ KONTROLY

Do roku 2016 prechádza 1 nasledujúca rozpracovaná kontrola:

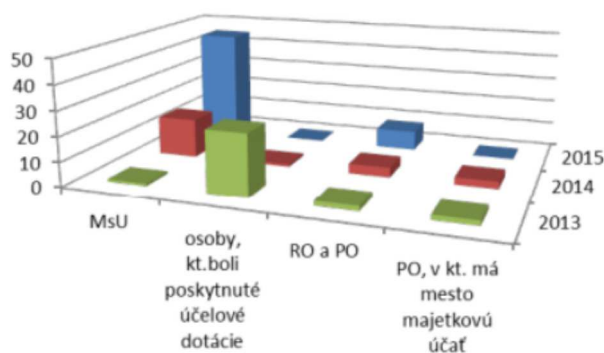
- Základná škola, Ul. Rastislavova 416/4, Prievidza – Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom** prebieha na základe poverenia č. 28/2015 zo dňa 04.11.2015

4. POROVNANIE KONTROLNEJ ČINNOSTI

V roku 2015 došlo k nárastu skončených kontrol celkovo o 29 oproti predchádzajúcemu kalendárnemu roku a o 23 oproti roku 2013.



Najviac kontrolných akcií sa uskutočnilo v roku 2015 v kontrolovanom subjekte mesto – MsÚ, kde sa jednalo o celkový nárast 29 kontrol oproti predchádzajúcemu kalendárnemu roku, bolo to hlavne z dôvodu kontroly poskytnutia dotácií z rozpočtu mesta. Druhou najväčšou kontrolovanou skupinou boli rozpočtové organizácie – konkrétne všetky základné školy a CVČ. Žiadne kontrolné akcie sa v tomto roku neuskutočnili u osôb, ktorým boli poskytnuté účelové dotácie a ani u právnických osôb, v ktorých má mesto majetkovú účasť.



-14-

5. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ

V súlade so schváleným zameraním kontrolnej činnosti a podľa článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom **64 uznesení**. Na základe vykonaných kontrol plnenia uznesení (v zmysle § 18d) ods. 1 zákona č. 369/90 Zb. nebol vo väčšine prípadov kontrolou uvedených dokladov zistený nesúlad medzi vypracovanými písomnosťami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ. V niektorých prípadoch boli zistené len nedostatky forzálného charakteru.

6. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Prievidza za rok 2014,
- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Prievidza na roky 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2017 a 2018
- stanoviská k prijatiu návratných zdrojov financovania.

7. ZÁVER

Podľa ustanovení § 13 zákona č. 502/2001 Z.z. je hlavná kontrolórka povinná pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oznámiť orgánom činným v trestnom konaní podozrenie z trestnej činnosti. Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení nevznikla za rok 2015 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní žiadny prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.