

S p r á v a
o výsledkoch kontrol vykonaných v období od 25. 08. 2015 do 09. 11. 2015

V súlade s ustanovením § 18 f) ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi informáciu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 25. 08. 2015 do 09. 11. 2015.

V uvedenom období bolo skončených 12 kontrol a zostáva rozpracovaná 1 kontrola. V 6 prípadoch boli skončené správou a v 6 prípadoch záznamom .

Podrobný opis kontrolných zistení s uvedením porušenia jednotlivých predpisov je opísaný v tabuľke, ktorá je súčasťou správy.

a) SKONČENÉ KONTROLY

1. Na základe poverenia č. 18/2014 zo dňa 08. 10. 2014 bola vykonaná kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole – **MŠ Ul. Závodníka č. 488/18, Prievidza (v priestoroch ZŠ Ul. Pavla Dobšinského 746/5).**

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

2. Na základe poverenia č. 19/2014 zo dňa 08. 10. 2014 bola vykonaná kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v **Materskej škole, Športová ulica č. 134/34, Prievidza.**

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

3. Na základe poverenia č. 40/2014 zo dňa 29. 12. 2014 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom na podporu neziskovej organizácie **Charita – dom sv. Vincenta, n.o., Prievidza** so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov a kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v organizačných útvaroch mestského úradu

Predmetom zmluvy podľa článku II. bod 1. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na rok 2013 vo výške 7 000,00 € a v zmysle článku I. bod 2. zmluvy mali byť použité na úhradu časti prevádzkových nákladov za energie, mzdu kuchárky a čistiace prostriedky.

Záver:

Z kontroly bola vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole a v stanovenom termíne prijal kontrolovaný subjekt opatrenie na nápravu zisteného nedostatku a správu o plnení opatrenia. Popis kontrolný zistení je uvedený v tabuľke, ktorá tvorí prílohu tejto správy.

4. Na základe poverenia č. 9/2015 zo dňa 21. 05. 2015 bola vykonaná 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 v **Základnej škole, Ul, Rastislavova 416/4, Prievidza.**

Predmetom následnej finančnej kontroly bola 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

Záver:

Z kontroly bola vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole a v stanovenom termíne prijal kontrolovaný subjekt opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a správu o plnení opatrení. Popis kontrolný zistení je uvedený v tabuľke, ktorá tvorí prílohu tejto správy.

5. Na základe poverenia č. 16/2015 zo dňa 01. 06. 2015 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom na podporu neziskovej organizácie **Charita – dom sv. Vincenta, n.o., Prievidza** so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.

Predmetom zmluvy podľa článku II. bod 1. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na rok 2014 vo výške 7 000,00 € a v zmysle článku I. bod 2. zmluvy mali byť použité na úhradu časti prevádzkových nákladov za energie, mzdu kuchárky a nákup základných potravín.

Kontrolou bolo zistené, že *dotácia bola použitá a následne zúčtovaná v súlade s VZN mesta a so zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.*

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

6. Na základe poverenia č. 16/2015 zo dňa 01. 06. 2015 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom na podporu neziskovej organizácie **Spokojnosť – centrum sociálnych služieb n.o., Prievidza** so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.

Predmetom zmluvy podľa článku II. bod 1. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na rok 2014 vo výške 4 000,00 € a v zmysle článku I. bod 2. zmluvy mali byť použité na činnosť nízkoprahového centra pre deti a rodinu, na úhradu časti prevádzkových nákladov za energie, mzdu výchovných pracovníkov.

Kontrolou bolo zistené, že dotácia bola použitá a následne zúčtovaná v súlade s VZN mesta a so zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

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

-
7. Na základe poverenia č. 20/2015 zo dňa 09. 07. 2015 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom v **Centre voľného času SPEKTRUM Prievidza**.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola:

- ☐ Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní finančných prostriedkov
- ☐ Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom

Kontrola bola rozdelená do nasledovných 5-tich okruhov:

1. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia a vedenia účtovníctva
V tejto oblasti boli konštatované celkom 4 kontrolné zistenia bez uvedenia toho istého porušenia viac krát.
2. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok
V tejto oblasti boli konštatované celkom 4 kontrolné zistenia bez uvedenia toho istého porušenia viac krát.
3. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v mzdovej a personálnej oblasti
V tejto oblasti bolo konštatovaných celkom 7 kontrolných zistení.
4. Kontrola vykonávania verejného obstarávania
V tejto oblasti bolo konštatované celkom 1 kontrolné zistenie.
5. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v správe CVČ
V tejto oblasti bolo konštatovaných celkom 8 kontrolných zistení bez uvedenia toho istého porušenia viac krát.

Záver:

Z kontroly bola vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole . Popis kontrolný zistení je uvedený v tabuľke, ktorá tvorí prílohu tejto správy.

8. Na základe poverenia č. 23/2015 zo dňa 30. 07. 2015 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít na podporu **Regionálneho kultúrneho centra v Prievidzi** so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.

Predmetom zmluvy podľa článku II. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na rok 2014 vo výške 350,00 € a v zmysle článku I. bod 2. zmluvy mali byť použité na krytie časti nákladov spojených s realizáciou aktuálnej tvorby profesionálnych a neprofesionálnych výtvarníkov mesta Prievidza. Dodatkom č. 1 sa dopĺňa článok II. bod 1 zmluvy o nasledovné: poskytnutie finančných prostriedkov formou navýšenia dotácie na základe odporúčenia komisie školstva a kultúry o výšku 2 000,00 €, ktoré budú použité na krytie časti nákladov spojených s konaním 29. ročníka Hornonitrianskych folklórnych slávností – propagácia, cestovné náklady, honoráre pre účinkujúcich, občerstvenie a iné materiálové vybavenie.

Kontrolou bolo zistené, že *dotácia bola použitá a následne zúčtovaná v súlade s VZN mesta a so zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.*

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

9. Na základe poverenia č. 24/2015 zo dňa 12. 08. 2015 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít na podporu **občianskeho združenia Vtáčničiari, Prievidza** so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.

Predmetom zmluvy podľa článku II. bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na rok 2014 vo výške 1 400,00 € a v zmysle článku I. bod 2. zmluvy budú použité na krytie časti nákladov spojených so zabezpečením propagačného materiálu folklórnej skupiny Vtáčnik vydaného pri príležitosti 45. výročia vzniku súboru.

Kontrolou bolo zistené, že *dotácia bola použitá a následne zúčtovaná v súlade s VZN mesta a so zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.*

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

číslo	Názov kontrolovaného subjektu	Spôsob ukončenia kontroly: správou (S) alebo záznamom (Z)	V prípade porušenia opis kontrolného zistenia
1.	MŠ, Ul. Pavla Dobšinského	Z kontroly bola prijatá kontrola	vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole a v stanovenom termíne prijal kontrolovaný subjekt opatrenie na nápravu zisteného nedostatku a správu o plnení opatrení. Popis kontrolný zistení je uvedený v tabuľke, ktorá tvorí prílohu tejto správy.

11. Na základe poverenia č. 26/2015 zo dňa 14. 09. 2015 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít na podporu **Rímskokatolíckej cirkvi, Farnosť Prievidza - mesto** so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.

Záver:

Z kontroly bola vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole a v stanovenom termíne prijal kontrolovaný subjekt opatrenie na nápravu zisteného nedostatku a správu o plnení opatrení. Popis kontrolný zistení je uvedený v tabuľke, ktorá tvorí prílohu tejto správy.

12. Na základe poverenia č. 27/2015 zo dňa 21. 09. 2015 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 z Programu 11 - Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít na podporu **Pastoračného centra sv. Terézie z Lisieux, Prievidza** so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov.

Záver:

Z kontroly bola vypracovaná správa o následnej finančnej kontrole a v stanovenom termíne prijal kontrolovaný subjekt opatrenie na nápravu zisteného nedostatku a správu o plnení opatrení. Popis kontrolný zistení je uvedený v tabuľke, ktorá tvorí prílohu tejto správy.

b) ROZPRACOVANÉ KONTROLY

1. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom v **Základnej škole, Ul, Rastislavova 416/4, Prievidza** na základe poverenia č. 28/2015 zo dňa 04.11. 2015

	746/5, Prievidza		
2.	MŠ, Ul. Športová 134/34, Prievidza	Z	
3.	Charita – dom sv. Vincenta, n.o., Prievidza	S	<i>Vykonanou kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná len formálnym spôsobom až po uskutočnení finančnej operácie a nie pred jej uskutočnením. Uvedeným konaním došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z.z.) a bodu 3.3 internej smernice Kolobeh účtovných dokladov mesta Prievidza IS-10.</i>
4.	Základná škola, Ul. Rastislavova 416/4, Prievidza	S	1. <i>Kontrolovaný subjekt nepostupoval dôsledne podľa vlastnej internej smernice, čím došlo k porušeniu čl. 2 bod 4 vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie.</i> 2. <i>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.</i> 3. <i>Nedoložil 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.</i>
5.	Charita – dom sv. Vincenta, n.o., Prievidza	Z	
6.	Spokojnosť – centrum sociálnych služieb n.o., Prievidza	Z	
7.	Centrum voľného času SPEKTRUM Prievidza, Ul. Novackého 14, Prievidza	S	1. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia a vedenia účtovníctva a) <i>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.</i> b) <i>V niektorých prípadoch 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)</i> c) <i>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.</i> d) <i>Kontrolovaný subjekt nevedel v prehľadnej písomnej forme preukázať využívanie prenajatých priestorov (neexistencia evidencie o presných časoch využívania priestorov, ich odovzdávania a preberanie).</i> 2. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok a) <i>Kontrolovaný subjekt viac-krát nezverejnil na svojom webovom sídle informáciu o uzavretí zmluvy. Uvedeným spôsobom došlo k nedodržaniu §5a) zákona č. 211/2000 Z.z. Zverejnenie je podmienkou účinnosti. Nezverejnenie do 3 mesiacov = nulita právneho aktu (§ 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka). Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.</i> <i>Ako príklad kedy došlo k porušeniu vyššie uvedených povinností uvádzam :</i> ☐ <i>Zmluva o poskytovaní právnych služieb uzatvorená dňa 12.03.2014 na dobu neurčitú,</i> ☐ <i>Zmluva o dielo uzatvorená 17.11.2014 – viazanie sietí na lakrosové palice,</i> ☐ <i>Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti ochrany pred požiarom a v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci uzatvorená dňa 1.4.2014 v znení Dodatku č. 1 zo dňa</i>

18.12.2014.

- ☐ V niekoľkých prípadoch absentovalo zverejnenie zmlúv o nájme (z celkovo 20 nájomných zmlúv, ktoré boli predmetom kontroly, bolo 5 nezverejnených)
- b) Kontrolovaný subjekt nedodržiaval 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.*
- c) *Ďalej v kontrolovanom období roku 2015 bolo zistené, že objednávky sú zverejňované len formou sumárnych dodávateľských objednávok a v týchto absentovali niektoré požadované náležitosti podľa § 5b) zákona č. 211/2000 Z.z., konkrétne náležitosti podľa ods. (1) písm. a) bod 3., bod 4., bod 7b.*
- d) Kontrolovaný subjekt nedodržiaval 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. Ako príklad uvádzam objednávky pod číslom 1-7 zverejnené až 12.02.2015. V kontrolovanom období roku 2014 nemožno posúdiť, či bola dodržaná zákonná 10-dňová lehota zverejnenia, nakoľko údaj o zverejnení absentuje.*
- 3. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v mzdovej a personálnej oblasti**
- a) 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 vychovávateľa 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.
- b) Kontrolou rozpisov pracovnej doby v šk. roku 2015/2016 u jednotlivých zamestnancov bolo zistené, že v jednom prípade došlo k nedodržaniu § 3 ods. 2 nariadenia vlády č. 422/2009 Z.z., podľa ktorého je základný úväzok vychovávateľa centra voľného času 30 hodín priamej výchovno-vzdelávacej činnosti týždenne. Na základe predložených rozpisov by kontrolovaný subjekt nesplnil zákonom stanovenú hranicu o 1 hod. týždenne, keď určil zamestnancovi 29 hod./týždenne priamej výchovno-vzdelávacej činnosti. Rozpor v tomto prípade nastal aj v rozpise činností v jednotlivých dňoch, keď rozpätie pracovnej doby bolo určené celkovo 28,5 hod./týždenne namiesto zákonom stanovených 30 hod./týždenne a celkový nesúlad so sumárnou evidenciou, kde sa uvádza 29 hod./týždenne.
- c) Pomenovaním v rozpise činností u dvoch zamestnancov a ich označením „klubová činnosť“ došlo k porušeniu § 6 Centrum ods. (2) vyhlášky č.306/2009 Ministerstva školstva SR, *nakoľko pre túto činnosť neexistuje „zaradenie“.*
- d) Povolením pohyblivej pracovnej doby a neexistencie rozvrhnutia základného pracovného času a voliteľného 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.
- e) 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.
- f) 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.
- g) 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.
- h) 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 uzatvára dohody o prácach mimo pracovného pomeru na opakujúcu sa činnosť.*

4. Kontrola vykonávania verejného obstarávania

- a) obstaranie tovaru – nákup lôpt 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.

5. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v správe CVČ

a) Kontrolou obsahu predmetných nájomných zmlúv boli zistené nasledovné nedostatky:

- ☐ 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 nájmu 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 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 nájmu (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).
- ☐ Kontrolovaný subjekt 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 prenájmov priestorov ako napr. prenájom kuchyne CVČ pri jednorázových akciách akými sú svadby, kary, rodinné oslavy a pod.

b) 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.

- ☐ PING-PONG KLUB CVČ- SPEKTRUM PRIEVIDZA s dátumom vzniku 18.07.2013
- ☐ Šachový klub Prievidza s dátumom vzniku 30.07.2004
- ☐ ŠPORTOVÁ ŠKOLA KARATE PRIEVIDZA s dátumom vzniku 01.12.2010
- ☐ Klub raketových modelárov
- ☐ Fotoklub Prievidza

8.	Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi	Z	
9.	Občianske združenie Vtáčničiari, Prievidza	Z	
10.	Miestny odbor Matice slovenskej Prievidza	S	<i>1. V zmysle článku III. bod 1. zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta mali byť finančné prostriedky zmluvnej strane poukázané do 14 dní od podpísania zmluvy. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná dňa 14. 07. 2014, finančné prostriedky boli uhradené dňa 31. 07. 2014, tie mali byť poskytnuté do 28. 07. 2014, čím nebol dodržaný článok III. bod 1. zmluvy.</i> <i>2. V zmysle článku II. bod 2. zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta bol prijímateľ dotácie povinný predložiť vyúčtovanie použitej dotácie v súlade s § 7 VZN č. 131/2012 najneskôr do 30. 11. 2014. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo predložené dňa 02. 12. 2014 zaevidované pod č. 128376, čím došlo k nedodržaniu čl. II. bod 2 zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta.</i>
11.	Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Prievidza - mesto	S	<i>V zmysle článku III. bod 1. zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta mali byť finančné prostriedky zmluvnej strane poukázané do 14 dní od podpísania zmluvy. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná dňa 22. 01. 2014, finančné prostriedky boli uhradené dňa 19. 02. 2014, tie mali byť poskytnuté do 05. 02. 2014, uvedeným postupom nebol dodržaný článok III. bod 1. zmluvy.</i>
12.	Pastoračné centrum sv. Terézie z Lisieux, Prievidza	S	<i>V zmysle článku III. bod 1. zmluvy o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta mali byť finančné prostriedky zmluvnej strane poukázané do 14 dní od podpísania zmluvy. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná dňa 12. 03. 2014, finančné prostriedky boli uhradené dňa 02. 04. 2014, tieto mali byť poskytnuté do 26. 03. 2014, čím nebol dodržaný článok III. bod 1. zmluvy.</i>

V Prievidzi dňa 04. 11. 2015

Ing. Henrieta Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta