

S p r á v a o výsledkoch kontrol vykonaných v období od 25. 04. 2015 do 29. 06. 2015

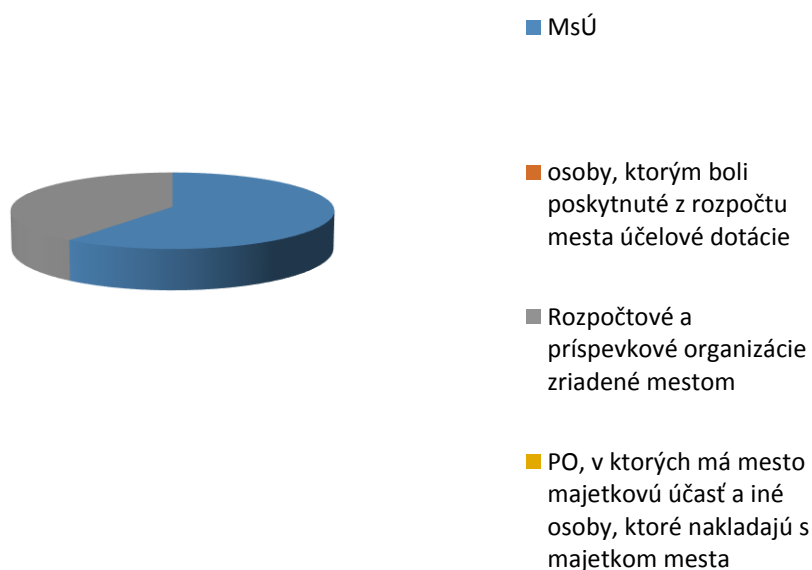
V súlade s ustanovením § 18 f) ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi informáciu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 25. 04. 2015 do 29. 06. 2015.

V uvedenom období bolo skončených 15 kontrol a zostáva rozpracovaných 7 kontrol.

Zo skončených kontrol boli v 9 prípadoch vypracované správy o následnej finančnej kontrole z dôvodu kontrolných zistení a v 6-tich prípadoch boli vypracované záznamy o následnej finančnej kontrole.

a) SKONČENÉ KONTROLY

Štruktúra skončených kontrol podľa kontrolovaných subjektov bola v hodnotenom období nasledovná:



Zo skončených kontrol boli vypracované správy :
 v 3 prípadoch - mesto - MsÚ
 v 6-tich prípadoch – základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Jednotlivé kontrolné zistenia sú opísané samostatne podľa kontrolovaných oblastí.

1. Mesto Prievidza, MsÚ na základe poverenia č. 16/2014 zo dňa 08. 10. 2014.

Predmet kontroly: Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov fondov

Kontrolované obdobie: rok 2013 do ukončenia kontroly

Cieľom následnej finančnej 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.

2. Základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta na základe poverení č. 10-15/2015 zo dňa 21.05. 2015

Predmet 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 ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolované obdobie: rok 2014

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
- 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").

kontrolné zistenia za všetky základné školy spolu		Počet subjektov, u ktorých k porušeniu došlo
porušenie § 30 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve		5
porušenie § 6 ods. 5 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve		6
nedodržiavanie vlastných interných smerníc		4
porušenie § 8 ods. 4 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve		2

por. číslo	kontrolované subjekty s označením programu, z ktorého boli podporené	Poverenie zo dňa	Spôsob ukončenia kontroly: správou (S) alebo záznamom (Z)	V prípade porušenia opis kontrolného zistenia
1.	Základná škola, Ul. P. Dobšinského 5, 971 01 Prievidza	č.11/2015 zo dňa 21.05.2015	S	a) Vykonanie inventarizácie preukázali predložením dokumentácie, ktorej súčasťou boli aj inventúrne súpisy, ktoré neboli zostavené podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. b) 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.
2.	Základná škola, Ulica Energetikov 242/39, 971 01 Prievidza	č.15/2015 zo dňa 21. 05.2015	S	a) Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupuje dôsledne podľa vlastných interných nariadení. b) Kontrolovaný subjekt v štyroch prípadoch predložil neúplné inventúrne súpisy k dlhodobému hmotnému majetku a v troch prípadoch k majetku v operatívnej evidencii, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. c) Kontrolovaný subjekt 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. d) 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.
3.	Základná škola, Malonecpalská ulica 206/37, 971 01 Prievidza	č. 12/2015 zo dňa 21. 05.2015	S	a) Kontrolovaný subjekt v piatich prípadoch nepredložil inventúrne súpisy k dlhodobému hmotnému majetku, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. b) V piatich prípadoch neboli inventarizačné súpisy zostavené podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a v ostatných prípadoch neobsahovali všetky požadované náležitosti v zmysle uvedeného ustanovenia. c) 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.
4.	Základná škola, Mariánska 554/19, 971 01 Prievidza	č. 13/2015 zo dňa 21.05.2015	S	a) Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval dôsledne podľa vlastnej internej smernice. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu čl. 2 bod 4 a čl. 3 bod 5 Vnútrošného predpisu pre vykonanie inventarizácie. b) V niekoľkých prípadoch kontrolovaný subjekt predložil inventúrne súpisy, ktoré neobsahovali všetky náležitosti vyplývajúce z § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. c) Kontrolovaný subjekt 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. d) 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.
5.	Základná škola, Ul. P.J. Šafárika 3, 971 01 Prievidza	č. 10/2015 zo dňa 21.05.2015	S	a) Kontrolou bolo zistené, že vo väčšine prípadov došlo k porušeniu čl. 6 Vnútrošného predpisu 1/2011 v zmysle ktorého sa musia inventúrne súpisy usporiadať tak, aby ich zápisy umožňovali ľahké porovnanie skutočných a účtovných stavov majetku. b) 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.
6.	Základná škola, Ul. Sama Chalupku 313/4, 971 01 Prievidza	č.14/2015 zo dňa 21.05.2015	S	a) Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval dôsledne podľa vlastnej internej smernice. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu čl. 2 bod 4. Vnútrošného predpisu pre vykonanie inventarizácie. b) 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. c) 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.

3. Kontrola dotácií poskytnutých v roku 2014 na podporu aktivít z rozpočtu mesta Prievidza z Programu 9 - Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou a z Programu 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – *na základe poverení č. 1/2015 zo dňa 02. 03. 2015, č. 2/2015 zo dňa 23. 03. 2015, č. 3/2015 zo dňa 01. 04. 2015, č. 4/2015 zo dňa 13. 04. 2015, č. 5/2015 zo dňa 20. 04. 2015, č. 6/2015 zo dňa 04. 05. 2015, č. 7/2015 zo dňa 11. 05. 2015 a č. 8/2015 zo dňa 20. 05. 2015*

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2015 a kontrolovaným obdobím bol rok 2014 .

Účelom bola kontrola poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami z rozpočtu mesta , 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 podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov.

Grantový systém mesta a spôsob poskytovania dotácií v roku 2014 sa riadil všeobecne záväzným nariadením mesta (ďalej len „VZN“) schváleným mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“) dňa 30.10.2012.

por. číslo	kontrolované subjekty s označením programu, z ktorého boli podporené	Poverenie zo dňa	Spôsob ukončenia kontroly: správou (S) alebo záznamom (Z)	V prípade porušenia opis kontrolného zistenia
1.	Slovenský skauting – Program 9- vzdelávanie	č.1/2015 zo dňa 2.3.2015	Z	
2.	Spokojnosť-centrum sociálnych služieb n.o.- Program 9- vzdelávanie	č.2/2015 zo dňa 23.3.2015	S	Vykonanou kontrolou bolo zistené, že žiadosť nebola zaevidovaná v centrálnej evidencii a z tohto dôvodu nemožno posúdiť dátum skutočného podania žiadosti, a tým dodržanie termínov stanovených vo VZN na predkladanie žiadostí. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu IS-05 Registratúrneho poriadku mesta.
3.	Rehoľa piaristov na Slovensku, Kolégium piaristov v Prievidzi – Program 9- Vzdelávanie	č.3/2015 zo dňa 2.3.2015	Z	
4.	Zápasnícky klub Baník Prievidza, Program 10- Šport	č.4/2015 zo dňa 14.4.2015	Z	
5.	Basketbalový klub Baník Čigeľ Prievidza – Program 10 - Šport	č.5/2015 zo dňa 20.4.2015	Z	
6.	Olympijský klub Prievidza – Program 10 - Šport	č.6/2015 zo dňa 4.5.2015	S	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 17. 03. 2014, finančné prostriedky boli uhradené dňa 02. 04. 2014, tie mali byť poskytnuté do 31. 03. 2014, čím nebol dodržaný článok III. bod 1. zmluvy.
7.	FC Baník Horná Nitra s.r.o., Prievidza – Program 10 - Šport	č.7/2015 zo dňa 11.5.2015	Z	
8.	Mestského športového hokejového klubu - mládež Prievidza, n.o. – Program 10 - Šport	č.8/2015 zo dňa 20.5.2015	Z	

b) ROZPRACOVANÉ KONTROLY

1. **MŠ Ul. Závodníka, Prievidza**- Kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ, *prebieha na základe Poverenia č. 18/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014.*
2. **MŠ , Športová ul. 134/34, Prievidza** – Kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ, *prebieha na základe Poverenia č. 19/ 2014 zo dňa 08. 10. 2014.*
3. **Nezisková organizácia Charita – dom sv. Vincenta, n.o., Prievidza** - Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2013 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov - *prebieha na základe Poverenia č. 40/2014 zo dňa 29. 12. 2014.*
4. **Základná škola, Ul. Rastislavova 416/4, Prievidza** - 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 – *prebieha na základe Poverenia č. 9/2015 zo dňa 21. 05. 2015.*
5. **Nezisková organizácia Charita – dom sv. Vincenta, n.o., Prievidza** - Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov - *prebieha na základe Poverenia č. 16/2015 zo dňa 01. 06. 2015.*
6. **Spokojnosť – centrum sociálnych služieb n.o., Prievidza** - Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov - *prebieha na základe Poverenia č. 17/2015 zo dňa 10. 06. 2015.*
7. **ILCO klub Prievidza** - Kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2014 z Programu 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných vzťahov *prebieha na základe Poverenia č. 18/2015 zo dňa 17. 06. 2015.*

V Prievidzi dňa 26. 06. 2015

Ing. Henrieta Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta