

Materiál č. 12/2007

Mestská rada
13. 2. 2007

Mestské zastupiteľstvo
27. 2. 2007

**Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti
hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky
za rok 2006**

Predkladá: Ing. Ján Bodnár – primátor mesta

Spracovala: Ing. Jana Michaličková – hlavná kontrolórka

Napísala: Ľudmila Mičková

Prievidza 19. 1. 2007

Návrh na uznesenie:

č. /2007

Mestská rada

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2006

II. odporúča – neodporúča

mestskému zastupiteľstvu

schváliť Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2006

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2006

II. schvaľuje – neschvaľuje

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2006

S p r á v a

o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2006

Vytvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon zabezpečovať organizačné, finančné personálne a materiálne podmienky je jednou z povinností, ktoré mestu Prievidza pri výkone samosprávnych funkcií vyplývajú zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Novelou tohto zákona bola hlavnému kontrolórovi uložená povinnosť predkladať mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona a článkom 5 ods. 6 Zásad kontrolnej činnosti mesta Prievidza predkladá hlavná kontrolórka mesta Prievidza výsledky kontrolnej činnosti za rok 2006.

V roku 2006 sa kontrolná činnosť vzťahovala na mestský úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom, na osoby, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové dotácie v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami a osoby, ktoré nakladali s majetkom mesta Prievidza v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná nezávisle a nestranne podľa pravidiel, ktoré určuje osobitný zákon a podľa zásad kontrolnej činnosti.

Kontrolnou činnosťou bol overovaný objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi a kontrola bola vykonávaná v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi z rozsahu kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe schválených plánov kontrolnej činnosti.

Plány kontrolnej činnosti boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva, na I. polrok 2006 uznesením č. 312/05 zo dňa 25. 10. 2005 a na II. polrok 2006 uznesením č. 177/06 zo dňa 27. 6. 2006. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve na úradnej tabuli mesta v súlade s § 18 f) ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť v roku 2006 bola zameraná:

- na nakladanie s majetkom mesta, kde bolo kontrolované dodržiavanie podmienok nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov
- na kontroly finančných operácií, ktorými bola skontrolovaná tvorba a použitie sociálneho fondu a spôsob vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi
- na kontrolu dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy na úseku verejného osvetlenia a kontrolu tvorby účelovej finančnej rezervy na uzavretie, monitorovanie a rekultiváciu skládky komunálneho odpadu

Kontroly školských stravovacích zariadení pri základných školách s právnou subjektivitou a školských stravovacích zariadení pri materských školách sa podľa štvrtého plánovaného okruhu kontrolnej činnosti z časových dôvodov v roku 2006 nepodarilo zrealizovať.

Podľa ustanovení § 22 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zásad kontrolnej činnosti je kontrola skončená prerokovaním správy alebo protokolu, ak kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením so záznamom, ak neboli kontrolou zistené nedostatky.

Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti predkladala hlavná kontrolórka na zasadnutiach MsZ, ktorými boli poslanci počas roka 2006 informovaní o kontrolnej činnosti a plnení plánu kontrolnej činnosti na 5 zasadnutiach MsZ.

V súlade s citovaným zákonom bolo v roku 2006 vyhotovených celkom 26 poverení na vykonanie kontroly, ktoré boli u kontrolovaných subjektov aj začaté a z tohto počtu bolo v roku 2006 ukončených 20 kontrol.

Do roku 2007 prechádza 6 rozpracovaných kontrol z roku 2006:

- Následná finančná kontrola správnosti spôsobu vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi v ZŠ P. J. Šafárika v Prievidzi na základe poverenia č. 4/2006 zo dňa 17. 3. 2006.
- Následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v ZŠ P. J. Šafárika v Prievidzi na základe poverenia č. 11/2006 zo dňa 17. 3. 2006.
- Kontrola dodržiavania Mandátnej zmluvy o priamej realizácii neformálneho vzdelávania detí a mládeže podľa Konceptie ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza do roku 2007 v Centre voľného času SPEKTRUM na ulici K. Novackého v Prievidzi na základe poverenia č. 12/2006 zo dňa 5. 4. 2006.
- Kontrola dodržiavania podmienok Komisionárskej zmluvy o zariadovaní záležitostí verejnoprospešných služieb na úseku verejného osvetlenia uzatvorenej medzi mestom Prievidza a komisionárom UNIPA, spol. s r. o., Prievidza v roku 2004 a 2005 na základe poverenia č. 24/2006 zo dňa 27. 9. 2006.
- Kontrola tvorby účelovej finančnej rezervy na uzavretie, monitorovanie a rekultiváciu skládky komunálneho odpadu na základe Komisionárskej zmluvy uzatvorenej medzi mestom Prievidza a TEZAS, spol. s r. o. Prievidza dňa 2. 1. 2002 na základe poverenia č. 25/2006 zo dňa 29. 9. 2006.
- Kontrola nakladania s majetkom mesta Prievidza a dodržiavania podmienok nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov uzatvorených SMMP, s. r. o. Prievidza na základe poverenia č. 26/2006 zo dňa 5. 12. 2006.

Z roku 2005 prešli do roku 2007 2 rozpracované kontroly:

- Kontrola dodržania účelovosti použitia poskytnutých transferov z rozpočtu mesta Prievidza v rozpočtovom roku 2003 u príjemcu Futbalový klub Baník Prievidza, s vykonaním následnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vykonávaná na základe poverenia č. 24//2005.
- Kontrola dodržania účelovosti použitia poskytnutých transferov z rozpočtu mesta v rozpočtovom roku 2003 a 2004 Hornonitrianskym futbalovým klubom Prievidza, s vykonaním následnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vykonávaná na základe poverenia č. 25/2005.

Okrem kontrol začatých a ukončených v roku 2006 prešli z predchádzajúceho roku 2005 a boli ukončené v roku 2006 2 kontroly:

- **Kontrola nakladania s majetkom mesta Prievidza a dodržiavania a plnenia podmienok nájomnej zmluvy uzatvorenej medzi mestom Prievidza a spoločnosťou HOTEL MAGURA, spol. s r.o., Prievidza zo dňa 11. 4. 1997 na základe poverenia č. 38/2005.**

Účelom kontroly bolo zistiť stav v nakladaní s majetkom mesta a dodržiavanie zmluvných podmienok podľa uzatvorenej nájomnej zmluvy.

Skontrolované boli doklady: nájomná zmluva zo dňa 11.4.1997, doplnok č. 1 k NZ, doplnok č. 2 k NZ, doplnok č. 3 k NZ, účtovné doklady nájomcu, inventúrne karty odpisov nehmotného a hmotného investičného majetku, investície – kópie dokladov,

hlavná kniha, súvaha, inventarizácia majetku, Znalecký posudok č. 158/98 Ing. A. Daubnera a Znalecký posudok č. 11/1/1999 Ing. Václava Blahovca a kontrolované bolo obdobie rokov 1997 – 2004.

Vykonanou kontrolou kariet investičného majetku HIM 1 – 34 za roky 1997 -2004 a ich porovnaním s odpismi účtovanými v hlavnej knihe bolo zistené, že nájomca pri vykonávaní odpisov z hodnoty budovy porušil ustanovenia článku IV. ods. 1 nájomnej zmluvy, v ktorom sa zaviazal vykonávať odpisy z prenajatého majetku a základom výpočtu pre výšku ročných odpisov mala byť nadobúdacia hodnota prenajatého majetku.

Na základe zisteného nedostatku bolo v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly uložené nájomcovi HOTEL MAGURA, spol. s r.o., Prievidza prijať opatrenie na odstránenie kontrolou zisteného nedostatku. Kontrolovaný subjekt prijal dňa 27. 2. 2006 opatrenie, podľa ktorého od 1. 1. 2006 budú odpisovať majetok – budovu z účtovnej hodnoty 33 094 tis. Sk.

- **Kontrola platenia, vyberania a vymáhania dane z nehnuteľností za r. 2004 v súlade s VZN mesta Prievidza č. 72/2003 o určení výšky sadzieb dane z nehnuteľností na základe poverenia č. 39/2005.**

Mesto postupovalo v rokoch 2004 a 2005 pri výbere dane z nehnuteľností podľa zákona č. 317/1992 Zb. o dani z nehnuteľností v znení neskorších predpisov, zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, VZN č. 72/2003 o určení výšky sadzieb dane z nehnuteľností, zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a VZN č. 78/2004 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Predmetom kontroly bolo overenie dodržiavania povinností vyplývajúcich z platných všeobecne záväzných nariadení, zákona o správe daní a poplatkov, zákona o dani z nehnuteľností, zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Skontrolované doklady: daňové priznania, výpisy z katastra nehnuteľností, platobné výmery, výzvy na zaplatenie nedoplatkov, rozhodnutia o vyrubení sankčného úroku, podklady k výpočtu sankčného úroku, účtovné doklady, oznámenia o začatí daňového konania, rozhodnutia o zabezpečení daňového nedoplatku – zriadenie záložného práva, rozhodnutia o začatí daňového exekučného konania, daňové exekučné výzvy, rozhodnutie o odklade a povolení splátok, rozhodnutie o odložení daňovej exekúcie.

Náhodným výberom bolo vybraných 49 daňových subjektov z toho 31 fyzických a 18 právnických osôb. Ďalej bolo vybraných 8 daňových subjektov u ktorých bola vykonaná kontrola správnosti vyrubených sankčných úrokov v súlade s § 35b) zákona 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

Vykonanou kontrolou nedoplatkov na DzN k 31.12.2004 bolo zistené, že mesto eviduje 398 daňových dlžníkov – fyzické osoby a 63 daňových dlžníkov – právnické osoby.

Náhodným výberom boli skontrolované 4 daňové subjekty zo zoznamu daňových dlžníkov u ktorých evidovalo mesto ku koncu roka 2004 nedoplatok.

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky a na ich odstránenie prijal kontrolovaný subjekt mesto Prievidza – MsÚ Prievidza nasledujúce opatrenia:

- na platobných výmeroch na DzN na rok 2006 vydávaných podľa vzoru MF SR bolo doplnené presné a úplné označenie správcu dane (Mesto Prievidza)

- na platobných výmeroch na DzN na rok 2006 bolo uvedené v súlade s § 30 zákona č. 511/1992 Zb. číslo konania
- pri vydaní platobných výmerov na DzN na rok 2006 boli odstránené rozdiely vo výmere pozemkov, pričom výmera bola zosúladená s údajmi uvedenými v listoch vlastníctva
- zamestnanci správcu dane zabezpečia, aby na všetkých vydaných rozhodnutiach v daňovom konaní bol daňový subjekt správne poučený o možnosti odvolania (§ 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 511/1992 Zb.)
- zamestnanci správcu dane dovyrubia sankčný úrok v súlade s § 35 b ods. 9 u daňových subjektov, ktorí mali byť sankcionovaní za omeškanie úhrady dane.
- zamestnanci správcu dane opravujú výšku dane z nehnuteľnosti podľa § 54 zákona č. 511/1992 Zb. tým daňovým subjektom, u ktorých došlo k vyrubeniu nesprávnej dane.
- správca dane vykoná úkony v daňovom exekučnom konaní na vymoženie daňového nedoplatku za rok 2004 a 2005 u jedného daňového dlžníka.
- Správca dane zosúladí v spolupráci s dodávateľom programu CORA GEO postup pri vyrubovaní sankčných úrokov tak, aby bol sankčný úrok vypočítaný podľa § 35b ods. 2 zákona č. 511/1992 Zb.

Vo vyhodnocovanom období bolo z celkového počtu kontrol nad rámec plánu kontrolnej činnosti vykonaných 5 kontrol:

- 1. Kontrola dodržiavania pracovnoprávných a mzdových predpisov, dodržiavania podmienok nájomnej zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 11. 8. 2005 a dodržiavanie vyhlášky č. 291/1994 Z. z. o centrách voľného času v znení vyhlášky č. 27/2005 Z. z. v Centre voľného času - SPEKTRUM Novackého14 Prievdza na základe poverenia č. 1/2006 z 24. 2. 2006.**
- 2. Kontrola dodržania účelovosti použitia poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievdza na základe zmluvy medzi mestom Prievdza a HFK zo dňa 24. 2. 2006 podľa poverenia č. 19/2006 zo dňa 3. 5. 2006.**
- 3. Kontrola dodržiavania Mandátnej zmluvy o priamej realizácii neformálneho vzdelávania detí a mládeže podľa Konceptie ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievdza do roku 2007 v Centre voľného času SPEKTRUM na ul. K. Novackého v Prievdzi na základe poverenia č. 12/2006 zo dňa 5. 4. 2006.**
- 4. Kontrola dodržiavania podmienok plnenia Mandátnej zmluvy č. 98/2000/KM/2.7 uzatvorenej medzi mestom Prievdza a Turisticko-informačnou kanceláriou Horná Nitra, záujmové združenie, Prievdza zo dňa 2.10.2000 na základe poverenia č. 22/2006 zo dňa 27. 7. 2006.**
- 5. Kontrola dodržiavania podmienok plnenia Mandátnej zmluvy č. 69/2006/KM/2.4.2 zo dňa 17. 1. 2006 uzatvorenej medzi mestom Prievdza a TIK Horná Nitra záujmové združenie Prievdza na základe poverenia č. 23/2006 zo dňa 6.9.2006**

V roku 2006 bolo ukončených celkom 22 kontrol:

- 1. Kontrola dodržiavania pracovnoprávných a mzdových predpisov, dodržiavania podmienok nájomnej zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 11.8.2005 a dodržiavanie vyhlášky č. 291/1994 Z. z. o centrách voľného času v znení vyhlášky č. 27/2005 Z. z. v Centre voľného času - SPEKTRUM Novackého 14 Prievdza na základe poverenia č. 1/2006 z 24. 2. 2006.**

Účelom kontroly bolo zistiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov ako Zákonníka práce, zákona o výkone práce vo verejnom záujme, nariadenia vlády o rozsahu vyučovacej a výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov, vyhlášky o centrách voľného času, zákona o finančnej kontrole a dohodnutých zmluvných podmienok.

Skontrolované boli doklady: doklady o vzdelaní, rozhodnutia o plate, pracovné zmluvy, dodatky k pracovným zmluvám, výplatné lístky, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, rozvrh práce záujmových útvarov, plán práce na školský rok 2005/2006, plány práce záujmových útvarov, zmluvy o nájme, zmluva o výpožičke, rozhodnutie o určení poplatku, výkaz činnosti oddelenia, rozpis využitia malej telocvične, veľkej telocvične, herne, tanečnej sály.

Na základe zistených nedostatkov, kontrolovaný subjekt CVČ – Spektrum Prievidza prijalo nasledujúce opatrenia:

- odstrániť zistený nedostatok podpísaním Dodatku k pracovnej zmluve zo dňa 1. 10. 2004 zamestnancom
- rozhodnutie o plate zo dňa 1. 8. 2005 upraviť v súlade s § 7 ods. 10 zákona č. 553/2003 Z. z.
- rozhodnutie o plate zo dňa 1. 8. 2005 upraviť v súlade s § 7 ods. 10 zákona č. 553/2003 Z. z., dodatočne odovzdať dovolenkové lístky za mesiac november 2005 a v mesiaci december urobiť prepočet mesiaca november 2005
- zaradiť zamestnanca podľa katalógu činnosti časť 16 samospráva – 16.10. VŠ 25 a funkčný plat určiť podľa prílohy č. 1 k NV SR č. 204/2005 a doplatiť zamestnancovi rozdiel 3 372,- Sk
- zosúladiť a uviesť na správnu mieru % výchovno-vzdelávacej činnosti a týždenný pracovný čas
- prepočítať výšku rozdielu vyplateného platu podľa nesprávneho a správneho pracovného zaradenia a k tomu príslušného funkčného platu
- pohľadávku riešiť formou dohody so zamestnancom
- neoprávnene vyplatené platové náležitosti pracovnej zmluvy č. 2 za obdobie 1 – 4/2005 riešiť anulovaním pracovnej zmluvy č. 2 a doplnením Rozhodnutia o plate k pracovnej zmluve č. 1 určením osobného ohodnotenia
- upraviť zosúladiť a uviesť na správnu mieru % výchovno-vzdelávacej činnosti a týždenný pracovný čas – úväzky vedúcim záujmových útvarov
- doplniť v pracovnej zmluve riaditeľa a zástupcu riaditeľa doplniť aj mieru výchovnej práce
- zvýšiť účasť na činnosti záujmových útvarov najmä pestrým a zaujímavým obsahom realizovaným prítiahlivými formami a presvedčovaním o zmysluplnosti využívania voľného času navštevovaním ZÚ resp. príležitostných podujatí
- plán práce zariadenia robiť v zmysle pedagogicko-organizačných pokynov, jeho súčasťou sú plány oddelení a ZÚ s určením názvu ZÚ, jeho vedúceho, miesta a času konania a konkrétnej činnosti
- doplniť účtovné doklady, na ktorých nebola vyznačená predbežná finančná kontrola a v budúcnosti sa vyvarovať opomenutia tejto kontroly v zmysle vnútorných ekonomických smerníc a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- včas vyberať poplatky od rodičov v znení vyhlášky č. 27/2005, priebežne do 10. dňa predchádzajúceho mesiaca resp. polročne (september a január) vo výške ustanovenej

rozhodnutím riaditeľa o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou.

- nájomné zmluvy uzatvárať včas a v zmysle legislatívy mesta, previesť kontrolu dlhodobých zmlúv (URSA MINOR, Regis, Mestská polícia) a upraviť ich podľa skutkového stavu a aktuálnych podmienok
- neumožniť využívanie telocviční bez uzatvorenia zmluvy o podnájme
- zmluvy dať na schválenie zriaďovateľovi
- sledovať termíny finančného plnenia zmlúv a uplatňovať náhrady z omeškania
- v prípade príspevku 5 000,- Sk z ÚPSVaR doložiť použitie a vyúčtovanie prostriedkov

2. Účelom kontroly správnosti spôsobu vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi základnými školami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Prievidza bolo overiť skutočne vyplatenú výšku dotácií na štipendiá poukázaných zriaďovateľom a správnosť postupu pri vyplácaní dotácií na štipendiá v súlade s Výnosom Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny (ďalej len MPSVaR SR) č. 37/2004-II/1 z 25. 2. 2004 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MPSVaR SR v znení výnosu č. 3950/2004-II/1 zo 7. 9. 2004.

Na základe poverenia č. 2/2006 zo dňa 17. 3. 2006 bola vykonaná následná finančná kontrola správnosti spôsobu vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi v Základnej škole na Ul. energetikov v Prievidzi.

Skontrolované boli doklady: Zborník vlastného hospodárenia MsÚ preukazujúci poskytnutie dotácie deťom v hmotnej núdzi, účtovné doklady, bankové výpisy účtu ZŠ preukazujúce príjem štipendií od zriaďovateľa, účtovné pokladničné doklady.

Vykonanou finančnou kontrolou poskytnutej dotácie na štipendiá podľa § 4 Výnosu Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny z 25.2.2004 č. 37/2004-II/1 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MPSVaR SR v znení výnosu MPSVaR SR zo 7.9.2004 č. 3950/2004-II/1 kontrolný orgán zistil, že poskytnuté dotácie v celkovej výške 55 400,- Sk kontrolovaný subjekt vyplatil v súlade s § 6 bod 7 rodičovi dieťaťa.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov, v dôsledku toho bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

3. **Na základe poverenia č. 3/2006 zo dňa 17. 3. 2006 bola vykonaná následná finančná kontrola správnosti spôsobu vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi v Základnej škole na Ul. Mariánskej v Prievidzi.**

Skontrolované boli doklady: Zborník vlastného hospodárenia MsÚ preukazujúci poskytnutie dotácie deťom v hmotnej núdzi, účtovné doklady, bankové výpisy účtu ZŠ preukazujúce príjem štipendií od zriaďovateľa, účtovné pokladničné doklady.

Vykonanou finančnou kontrolou poskytnutej dotácie na štipendiá podľa § 4 Výnosu Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny z 25.2.2004 č. 37/2004-II/1 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MPSVaR SR v znení výnosu MPSVaR SR zo 7. 9. 2004 č. 3950/2004-II/1 kontrolný orgán zistil, že poskytnuté dotácie v celkovej výške 34 400,- Sk kontrolovaný subjekt vyplatil v súlade s § 6 bod 7 rodičovi dieťaťa.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov, v dôsledku toho bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

4. **Na základe poverenia č. 5/2006 zo dňa 17. 3. 2006 bola vykonaná následná finančná kontrola správnosti vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi v ZŠ na Rastislavovej ulici v Prievidzi.**

Skontrolované boli doklady: Zborník vlastného hospodárenia MsÚ preukazujúci poskytnutie dotácie deťom v hmotnej núdzi, účtovné doklady, bankové výpisy účtu ZŠ preukazujúce príjem štipendií od zriaďovateľa, účtovné pokladničné doklady.

Vykonanou finančnou kontrolou poskytnutej dotácie na štipendia podľa § 4 Výnosu Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny z 25.2.2004 č. 37/2004-II/1 o poskytovaní dotácii v pôsobnosti MPSVaR SR v znení výnosu MPSVaR SR zo 7. 9. 2004 č. 3950/2004-II/1 kontrolný orgán zistil, že poskytnuté dotácie v celkovej výške 63 000,- Sk kontrolovaný subjekt vyplatil v súlade s § 6 bod 7 rodičovi dieťaťa.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov, v dôsledku toho bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

5. Na základe poverenia č. 6/2006 zo 25.5.2006 bola vykonaná následná finančná kontrola správnosti vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi v I. ZŠ na ul. S. Chalupku v Prievidzi.

Skontrolované boli doklady: Zborník vlastného hospodárenia MsÚ preukazujúci poskytnutie dotácie deťom v hmotnej núdzi, účtovné doklady, bankové výpisy účtu ZŠ preukazujúce príjem štipendií od zriaďovateľa, účtovné pokladničné doklady.

Vykonanou finančnou kontrolou poskytnutej dotácie na štipendia podľa § 4 Výnosu Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny z 25.2.2004 č. 37/2004-II/1 o poskytovaní dotácii v pôsobnosti MPSVaR SR v znení výnosu MPSVaR SR zo 7.9.2004 č. 3950/2004-II/1 kontrolný orgán zistil, že poskytnuté dotácie v celkovej výške 36 100,- Sk kontrolovaný subjekt vyplatil v súlade s § 6 bod 7 rodičovi dieťaťa.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov, v dôsledku toho bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

6. Na základe poverenia č. 13/2006 zo 22. 3. 2006 bola vykonaná následná finančná kontrola správnosti spôsobu vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi v III. Základnej škole na ulici S. Chalupku v Prievidzi.

Skontrolované boli doklady: Zborník vlastného hospodárenia MsÚ preukazujúci poskytnutie dotácie deťom v hmotnej núdzi, účtovné doklady, bankové výpisy účtu ZŠ preukazujúce príjem štipendií od zriaďovateľa, účtovné pokladničné doklady.

Vykonanou finančnou kontrolou poskytnutej dotácie na štipendia podľa § 4 Výnosu Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny z 25.2.2004 č. 37/2004-II/1 o poskytovaní dotácii v pôsobnosti MPSVaR SR v znení výnosu MPSVaR SR zo 7.9.2004 č. 3950/2004-II/1 kontrolný orgán zistil, že poskytnuté dotácie v celkovej výške 47 400,- Sk kontrolovaný subjekt vyplatil v súlade s § 6 bod 7 rodičovi dieťaťa.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov, v dôsledku toho bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

7. Na základe poverenia č. 17/2006 zo dňa 3. 7. 2006 bola vykonaná následná finančná kontrola správnosti spôsobu vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi v Základnej škole na ul. P. Dobšinského 5 v Prievidzi.

Skontrolované boli doklady: Zborník vlastného hospodárenia MsÚ preukazujúci poskytnutie dotácie deťom v hmotnej núdzi, účtovné doklady, bankové výpisy účtu ZŠ preukazujúce príjem štipendií od zriaďovateľa, účtovné pokladničné doklady.

Vykonanou finančnou kontrolou poskytnutej dotácie na štipendia podľa § 4 Výnosu Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny z 25.2.2004 č. 37/2004-II/1 o poskytovaní

dotácii v pôsobnosti MPSVaR SR v znení výnosu MPSVaR SR zo 7. 9. 2004 č. 3950/2004-II/1 kontrolný orgán zistil, že poskytnuté dotácie v celkovej výške 37 200,- Sk kontrolovaný subjekt vyplatil v súlade s § 6 bod 7 rodičovi dieťaťa.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov, v dôsledku toho bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

8. Účelom kontroly tvorby a použitia sociálneho fondu bolo zistiť dodržiavanie podmienok tvorby a použitia prostriedkov sociálneho fondu a vedenia prostriedkov na osobitnom účte v súlade s platnými právnymi predpismi, kolektívnou zmluvou a zásadami o tvorbe a použití finančných prostriedkov sociálneho fondu.

Na základe poverenia č. 7/2006 zo 25.5.2006 bola vykonaná následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v I. Základnej škole na ul. S. Chalupku v Prievidzi.

Skontrolované boli doklady: Podniková kolektívna zmluva na rok 2005 zo dňa 27.4.2005, bankové výpisy, účtovné predpisy k prevodu finančných príspevkov z bežného na účet sociálneho fondu 952 pri tvorbe fondu, účtovné predpisy k prevodu finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu 952 na bežný účet pri použití sociálneho fondu.

Vykonanou kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu bol zistený súlad účtovného a peňažného stavu sociálneho fondu za rok 2005 s vykázaným peňažným stavom sociálneho fondu v inventarizácii ZŠ za rok 2005 vo výške 67 887,35 Sk.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe, v dôsledku toho bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

9. **Na základe poverenia č. 8/2006 zo 17.3.2006 bola vykonaná následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v Základnej škole na Ul. Rastislavovej v Prievidzi.**

Skontrolované boli doklady: Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, Kolektívna zmluva, výpisy z bankového účtu, účtovné doklady, hlavná kniha.

Vykonanou kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu bolo zistené:

- *na osobitný účet fondu sa prostriedky neprevádzajú vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu, na určenie prídelu, čím bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov.*

Na základe zisteného nedostatku prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenie na jeho odstránenie:

- pri tvorbe sociálneho fondu postupovať v zmysle § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov – prostriedky budú prevádzané na osobitný účet vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavku z predpokladanej ročnej výšky súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.

10. **Na základe poverenia č. 9/2006 zo 17.3.2006 bola vykonaná následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v Základnej škole na Ul. Mariánskej.**

Skontrolované boli doklady: Kolektívna zmluva na rok 2005, Zásady poskytovania príspevkov zo sociálneho fondu, rozpočet tvorby a čerpanie sociálneho fondu pre rok 2005, účtovné doklady k prevodu finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu, hlavná kniha za rok 2005, výpisy z bankového účtu SF.

Vykonanou kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu bolo zistené:

- na osobitný účet fondu sa prostriedky neprevádzajú vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu, na určenie prídely, čím bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Na základe zisteného nedostatku prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenie na jeho odstránenie:

- zálohová platba z predpokladanej povinnej tvorby je odvádzaná na účet SF č. 9014510002 od mesiaca apríla 2006. V mesiaci máj 2006 bola dotvorená záloha SF za mesiac apríl 2006.

11. Na základe poverenia č. 10/2006 zo dňa 17.3.2006 bola vykonaná následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v Základnej škole na Ul. energetikov v Prievidzi.

Skontrolované boli doklady: Kolektívna zmluva na rok 2005, Doplnok č. 1 ku KZ, Zásady poskytovania príspevkov zo sociálneho fondu, rozpočet tvorby a čerpanie SF bankové výpisy, účtovné predpisy k prevodu finančných príspevkov z bežného na účet sociálneho fondu 952 pri tvorbe fondu, účtovné predpisy k prevodu finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu 952 na bežný účet pri použití sociálneho fondu.

Vykonanou kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu bolo zistené:

- na osobitný účet fondu sa prostriedky neprevádzajú vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu, na určenie prídely, čím bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Na základe zisteného nedostatku kontrolovaný subjekt prijal nasledujúce opatrenie:

- dodržanie § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov pri odvode 1/12 z predpokladanej ročnej tvorby SF vo forme preddavku do 15 dní po začatí nasledujúceho mesiaca.

12. Na základe poverenia č. 14/2006 z 22. 3. 2006 bola vykonaná následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v III. Základnej škole na ulici S. Chalupku v Prievidzi.

Skontrolované boli doklady: Podniková kolektívna zmluva na rok 2005 zo dňa 27. 4. 2005, bankové výpisy, účtovné predpisy k prevodu finančných príspevkov z bežného na účet sociálneho fondu 952 pri tvorbe fondu, účtovné predpisy k prevodu finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu 952 na bežný účet pri použití sociálneho fondu.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v dňoch 3.11.2005 bankovým výpisom č. 21 a 5.12.2005 bankovým výpisom č. 24 tvoril prídely aj podľa § 3 ods. 1 písm. b) bod 2. na poskytnutie príspevkov na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť vo výške 632,- Sk, čím boli porušené § 3 zákona č. 152/1994 Z. z., Kolektívna zmluva platná na rok 2005 a Zásady poskytovania príspevkov zo sociálneho fondu.

Na základe zisteného nedostatku kontrolovaný subjekt prijal nasledujúce opatrenie:

- tvorba povinného prídely ako aj tvorba dodatkového prídely na úhradu cestovných nákladov zamestnancov sa riadi KZ a zásadami pre tvorbu a použitie prostriedkov SF pre rok 2006.

13. Na základe poverenia č. 15/2006 zo dňa 1. 8. 2006 bola vykonaná následná finančná kontrola správnosti spôsobu vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi v Základnej škole na Malonecpalskej ulici v Prievidzi.

Skontrolované boli doklady: Zborník vlastného hospodárenia MsÚ preukazujúci poskytnutie dotácie deťom v hmotnej núdzi, účtovné doklady, bankové výpisy účtu ZŠ preukazujúce príjem štipendií od zriaďovateľa, účtovné pokladničné doklady.

Vykonanou finančnou kontrolou poskytnutej dotácie na štipendia podľa § 4 Výnosu Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny z 25.2.2004 č. 37/2004-II/1 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MPSVaR SR v znení výnosu MPSVaR SR zo 7.9.2004 č. 3950/2004-II/1 kontrolný orgán zistil, že poskytnuté dotácie v celkovej výške 56 200,- Sk kontrolovaný subjekt vyplatil v súlade s § 6 bod 7 rodičovi dieťaťa.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov, v dôsledku toho bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

14. Na základe poverenia č. 16/2006 zo dňa 1.8.2006 bola vykonaná následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v Základnej škole na Malonecpalskej ulici v Prievidzi.

Skontrolované boli doklady: bankové výpisy, účtovné predpisy k prevodu finančných príspevkov z bežného na účet sociálneho fondu 952 pri tvorbe fondu, účtovné predpisy k prevodu finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu 952 na bežný účet pri použití sociálneho fondu.

Vykonanou kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu bolo zistené:

- *na osobitný účet fondu sa prostriedky neprevádzajú vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu, na určenie prídely, čím bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov.*

- *poskytnutý príspevok na úhradu výdavkov na dopravu bol vyplatený zamestnancovi vo výške 2 929,- Sk, pričom zamestnancovi vznikol podľa Zásad použitia finančných prostriedkov SF bod B nárok na poskytnutie príspevku len vo výške 137,- Sk. Vyplatením vyššieho príspevku na úhradu výdavkov na dopravu vo výške 2 792,- Sk došlo k porušeniu čl. C Zásad použitia finančných prostriedkov SF. Kontrolovaný subjekt zistil porušenie tohto článku Zásad použitia finančných prostriedkov SF a vykonal zrážku nad rámec vyplateného príspevku na úhradu výdavkov na dopravu v celkovej výške 2 817,- Sk.*

Kontrolovaný subjekt vykonanou opravou zrazil zamestnancovi o 25,- Sk viac, ako bol vyplatený príspevok na úhradu výdavkov na dopravu.

Na základe zisteného nedostatku kontrolovaný subjekt prijal nasledujúce opatrenia:

- *na osobitný účet fondu sa prostriedky budú od 10/2006 prevádzať vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídely podľa § 4 ods. 1.*

- *príslušnej pracovníčke bude vrátený príspevok na dopravu v sume 25,- Sk cez výplatu za mesiac 10/2006.*

15. Na základe poverenia č. 18/2006 zo dňa 3. 7. 2006 bola vykonaná následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v Základnej škole na ulici P. Dobšinského 5 v Prievidzi.

Skontrolované boli doklady: bankové výpisy, účtovné predpisy k prevodu finančných príspevkov z bežného na účet sociálneho fondu 952 pri tvorbe fondu, účtovné predpisy

k prevodu finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu 952 na bežný účet pri použití sociálneho fondu.

Vykonanou kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu bolo zistené:

- na osobitný účet fondu sa prostriedky neprevádzajú vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu, na určenie prídelu, čím bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Na základe zisteného nedostatku kontrolovaný subjekt prijal nasledujúce opatrenie:

- pri mesačnej tvorbe SF postupovať v zmysle § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov. Finančné prostriedky určené na tvorbu SF budú prevádzané na osobitný účet tohto fondu vo výške 1/12 do 15-teho dňa po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.

16. Na základe poverenia č. 19/2006 zo dňa 3. 5. 2006 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti použitia poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza na základe zmluvy medzi mestom Prievidza a Hornonitrianskym futbalovým klubom Prievidza zo dňa 24. 2. 2006.

Úlohou kontroly bolo zistiť dodržanie podmienok účelového použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, úplnosť, včasnosť a preukázateľnosť finančného zúčtovania.

Skontrolované boli výdavkové pokladničné doklady za obdobie január – marec 2006 na náklady na regeneráciu, náklady na prenájom hracej plochy, poplatky (SFZ, poštovné náklady), náklady na sústredenie dorastu, náklady na stravu, náklady na zmluvné odmeny, náklady na športové potreby, náklady na energie – ubytovanie, náklady na odmeny pre rozhodcov, náklady na služobné cesty a ostatné drobné náklady, hráčske zmluvy, zmluvy s manažérom, trénermi, masérom.

Na základe vykonanej kontroly pokladničných dokladov za obdobie január - marec 2006 znížil kontrolný orgán náklady na vyúčtovanie poskytnutej finančnej dotácie vo výške 3 025,50 Sk a uznáva preukázané použitie finančných prostriedkov v celkovej výške 646 071,90 Sk, čím boli dodržané podmienky dohodnuté v čl. I. a III. Zmluvy o poskytovaní prostriedkov formou dotácie.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, v dôsledku toho bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

17. Účelom kontrol nakladania s majetkom mesta bolo preveriť stav v dodržiavaní Pravidiel pre prenájom majetku mesta Prievidza, uzatváranie nájomných zmlúv, dodržiavanie podmienok uzatvorených nájomných zmlúv vrátane kontroly úhrad nájomného a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov.

Na základe poverenia č. 20/2006 z 26.7.2006 bola vykonaná následná finančná kontrola nakladania s majetkom mesta Prievidza a dodržiavania podmienok nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov uzatvorených mestom Prievidza.

Skontrolované boli doklady: nájomné zmluvy uzavreté mestom Prievidza s nájomcami podľa § 720 Občianskeho zákonníka, zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a Pravidiel pre prenájom majetku mesta Prievidza, doplnky a dodatky k nájomným zmluvám, účtovné doklady o úhrade nájomného (splátok nájomného).

- *Vykonanou kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neuplatnením inflačného koeficientu v kontrolovanom období roku 2005 nedodržel ustanovenia článku 5 bod 9 nájomnej zmluvy a článku VI. bod 4 h) Pravidiel pre prenájom majetku mesta Prievidza.*
- *Vykonanou kontrolou úhrad nájomného bolo zistené, že za oneskorenú úhradu nájomného prenajíateľ neúčtoval nájomcom poplatok omeškania, čím nedodržel článok IV. nájomnej zmluvy upravený dodatkom č. 2.*
- *Kontrolou úhrad nákladov za služby spojené s užívaním prenajatých priestorov bolo zistené, že obsah článku 7 nájomnej zmluvy nezodpovedá skutočnému spôsobu uhrádzania služieb spojených s užívaním prenajatých priestorov.*
- *Nájomná zmluva nebola uzatvorená podľa Pravidiel pre prenájom majetku mesta Prievidza, keď neobsahovala meno nájomcu s identifikačnými údajmi podľa živnostenského registra.*

Na základe zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal nasledujúce opatrenia:

- ku kontrolovaným nájomným zmluvám vypracovať oznámenie o uplatnení inflačného koeficientu
- v nájomnej zmluve č. 0199 a č. 0200 vyrubiť nájomcom poplatok z omeškania
- ku kontrolovaným nájomným zmluvám vypracovať dodatky, v ktorých bude zakotvené, že nájomcovia budú platiť prenajíateľovi za služby spojené s užívaním prenajatých priestorov na základe faktúry.

18. Na základe poverenia č. 21/2006 z 27.7.2006 bola vykonaná kontrola nakladania s majetkom mesta v správe KaSS a dodržiavania podmienok nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov uzatvorených KaSS Prievidza.

Skontrolované boli doklady: interná smernica Obeh účtovných dokladov v KaSS, Cenník nájomného priestorov Domu kultúry, nájomné zmluvy, protokol o odkúpení tovaru na sklade, protokol o odovzdaní a prevzatí nebytových priestorov a inventáru, splátkový kalendár, správa o činnosti a výsledkoch hospodárenia za rok 2005, 2006, zmluvy o spolupráci, faktúry, príjmové pokladničné doklady rok 2004, 2005, 2006.

Vykonanou kontrolou nakladania s majetkom mesta bolo zistené:

- *Kontrolovaný subjekt neupozornil nájomcu na nedoplatok na nájomnom a za oneskorene vykonané úhrady na nájomnom neuplatnil voči nájomcovi úrok z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania, čím porušil čl. III. nájomnej zmluvy.*
- *Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. V. bod i) nájomnej zmluvy, keď na vykonanie úpravy prenajatého majetku nepožadoval od nájomcu písomnú žiadosť a neudelil písomný súhlas na vykonanie úprav na prenajatom majetku.*
- *Nájomná zmluva nebola uzatvorená v súlade s Pravidlami pre prenájom majetku mesta Prievidza, keď súhlas na uzavretie nájomnej zmluvy neudelil vlastník objektu – mesto Prievidza a nájomná zmluva neobsahuje náležitosti podľa čl. VI. bod 4 Pravidiel pre prenájom majetku mesta Prievidza.*

Na základe zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal nasledujúce opatrenia:

- KaSS vypracuje dohodu s majiteľom kaviarne o vykonaní úhrady nedoplatku na nájomnom
 - na všetky úpravy prenajatého majetku bude KaSS udeľovať písomný súhlas
 - za oneskorene vykonané úhrady za nájomné budú nájomcovi vyčíslené úroky z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania a dodatočne vyfakturované

- KaSS Prievidza získa súhlas na uzatvorenie nájomnej zmluvy s nájomcom Prievidza Invest s. r. o. od vlastníka objektu – Mesto Prievidza s tým, že sa vypracuje dodatok k NZ, ktorý bude obsahovať všetky náležitosti podľa článku VI. bod 4.

- ďalšie dlhodobé zmluvy o nájme budú vypracované v súlade s Pravidlami pre prenájom majetku mesta Prievidza.

19. Na základe poverenia č. 22/2006 zo dňa 27. 7. 2006 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržiavania podmienok plnenia Mandátnej zmluvy č. 98/2000/KM/2.7 medzi mestom Prievidza a Turisticko-informačnou kanceláriou Horná Nitra, záujmové združenie Prievidza.

Skontrolované boli doklady: pokladničné doklady, bankové výpisy z účtu, pracovné zmluvy, správy o činnosti (mesačné, štvrťročné, ročná), zborník vlastného hospodárenia, kniha pokladnice.

Skontrolované bolo dodržiavanie povinností mandatárom TIK Horná Nitra, ku ktorým sa zaviazal v mandátnej zmluve:

- poskytovať bezplatné informácie domácim a zahraničným účastníkom cestovného ruchu o atraktivitách a službách cestovného ruchu v meste Prievidza
- poskytovať domácim i zahraničným účastníkom CR, návštevníkom mesta a obyvateľom prostredníctvom stránky na sieti Internet bezplatné informácie o atraktivitách a službách týkajúcich sa cestovného ruchu mesta Prievidza
- zabezpečiť propagáciu tvorby ľudových umelcov mesta a regiónu Hornej Nitry trvalým predajom ich výrobkov
- zabezpečiť pre mesto servis spojený s organizáciou veľtrhov a výstav cestovného ruchu a poskytovať propagačný a prezentačný materiál a zamestnancov s tým, že náklady znáša mesto Prievidza a zároveň podľa bodu 13 vždy do 9. dňa nasledujúceho mesiaca predložiť správu o týchto vykonaných aktivitách za predchádzajúci mesiac
- spracovať a vydávať propagačné, prezentačné a informačné materiály o meste, ďalej zabezpečiť ich distribúciu a predaj
- najneskôr do 31.1. nasledujúceho roka predložiť finančné zúčtovanie použitej odplaty v súlade s VZN č. 80/2005
- použitie poskytnutej odplaty za obdobie od 1.10.2005 do 31.12.2005
- používanie zapožičaného technického a materiálneho vybavenia vo výške 118 789,- Sk.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepredložil správu o vykonaných aktivitách za mesiac 11/2005, čím nedodrжал povinnosť vyplývajúcu z článku I. bod 13. mandátnej zmluvy.

Na základe zisteného nedostatku kontrolovaný subjekt Turisticko-informačná kancelária Horná Nitra, záujmové združenie Prievidza prijalo nasledujúce opatrenie:

- pravidelne mesačne predkladať správu k plneniu Mandátnej zmluvy č. 98/2000/KM/2.7 a jej doplnkov č. 1., 2. a 3 do 5. dňa nasledujúceho mesiaca podľa čl. I. bodu 2) tejto zmluvy.

20. Na základe poverenia č. 23/2006 zo dňa 6.9.2006 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržiavania podmienok plnenia Mandátnej zmluvy č. 69/2006/KM/2.4.2 zo dňa 17.1.2006 uzatvorenej medzi mestom Prievidza a TIK Horná Nitra Prievidza.

Skontrolované boli doklady: mesačné výkazy k plneniu mandátnej zmluvy ZPC, zoznam platobných poukazov, mesačné výkazy k plneniu mandátnej zmluvy, dotazníky, vyhodnotenie dotazníka, kniha pokladnice a tržieb.

Účelom kontroly bolo zistiť stav v dodržiavaní povinností mandátom TIK Horná Nitra, ku ktorým sa zaviazal v mandátnej zmluve:

- organizovanie malého a veľkého prehliadkového okruhu ZPC a predkladanie správ o vykonaných okruhoch a ostatných činnostiach,
- zabezpečovanie bezplatných prehliadkových okruhov v čase konania Mestských dní,
- zabezpečovanie distribúcie a evidencie použitia propagačných, prezentačných a informačných materiálov vytvorených pri realizácii projektu ZPC,
- pravidelne mesačne sledovať a mesačne vykazovať návštevnosť v TIK-u,
- vypracovať 2 x ročne dotazníkovú formu pre získanie názoru na kvalitu poskytovaných služieb TIK-om pri realizácii aktivít vyplývajúcich z projektu ZPC, vyhodnotiť ich a prípadne prijať opatrenia na skvalitnenie služieb.

Vykonanou kontrolou v kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie podmienok plnenia mandátnej zmluvy a na základe tejto skutočnosti bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

Ďalším zo zameraní kontrolnej činnosti bola kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, ktorej povinnosť okrem plánu vyplýva hlavnej kontrolórke aj z článku IX. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi.

Vo vyhodnocovanom období bolo skontrolované plnenie celkom 37 uznesení, pri splnení ktorých boli skontrolované kúpne zmluvy, splátkové kalendáre, zmluvy o uzavretí budúcej kúpnej zmluvy, budúcej nájomnej zmluvy, zmluva o združení, zmluva o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku mesta, zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov formou dotácie, mandátne zmluvy, zmluva o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Prievidza, dohoda o urovnaní, zámenné zmluvy, zmluva o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci, zmluva o kúpe cenných papierov, zmluvy o dielo, dohoda o skončení zmluvy a vzájomnom urovnaní, dohoda o doplatení kúpnej ceny, dohoda o urovnaní a započítaní vzájomných pohľadávok, zmluva o spolupráci pri výstavbe zábavného parku a súvisiacich investíciách, ktorými nebol zistený nesúlad medzi vypracovanými zmluvami a podmienkami schválenými v uzneseniach.

Vývoj počtu ukončených kontrol za roky 2000 – 2006:

rok	počet
2000	7
2001	9
2002	9
2003	18
2004	28
2005	37
2006	22

Z celkového počtu 22 ukončených kontrol v roku 2006 bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledujúca:

- 2 kontroly – mesto Prievidza, MsÚ Prievidza
- 1 kontrola – KaSS Prievidza
- 1 kontrola – CVČ Spektrum Prievidza
- 2 kontroly – PO, ktorým bola z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia
- 1 kontrola – PO, ktorá nakladá s majetkom mesta
- 14 kontrol – ZŠ s právnou subjektivitou
- 1 kontrola – TIK – Horná Nitra Prievidza

Vykonanými kontrolami bol overovaný objektívny stav kontrolovaných skutočností, ich účelom bolo zistiť ich súlad s právnymi predpismi a dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok. Z celkového počtu ukončených kontrol boli 12 kontrolami zistené nedostatky a z vykonaných kontrol bola vypracovaná správa (protokol). Správy o výsledkoch kontrol boli prerokované v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z. z. a protokol o vykonaní kontroly bol v súlade so zákonom č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe prerokovaný s vedúcim kontrolovaného subjektu. Na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a kontrolou bolo prijatých celkom 62 opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a vo všetkých prípadoch bola kontrolovaným subjektom predložená správa o splnení prijatých opatrení.

V zmysle ustanovení § 18f) ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli výsledky kontrolnej činnosti v priebehu roka 2006 predložené Mestskému zastupiteľstvu v Prievidzi na rokovaníach v dňoch 21. 2. 2006, 25. 4. 2006, 27. 6. 2006, 22. 8. 2006, 24. 10. 2006 a 19. 12. 2006.

Kontrolovanými subjektmi boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených vykonanými kontrolami a na odstránenie príčin ich vzniku podľa nasledujúceho pohľadu:

- 8 opatrení – mesto Prievidza, MsÚ Prievidza
- 5 opatrení – KaSS Prievidza
- 41 opatrení – CVČ – Spektrum Prievidza
- 1 opatrenie – PO, ktorej bola z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia
- 1 opatrenie – PO, ktorá nakladá s majetkom mesta
- 6 opatrení – ZŠ s právnou subjektivitou

Za hodnotené obdobie boli vykonanými kontrolami preukázané viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o výkone práce vo verejnom záujme, zákona o sociálnom fonde, Zákonníka práce, nariadenia vlády o rozsahu vyučovacej činnosti a výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov, zákona o štátnej správe v školstve a v školskej samospráve, vyhlášky o centrách voľného času, a ďalej nedodržanie podmienok nájomných zmlúv, vnútornej smernice o obehu účtovných dokladov, pravidiel pre prenájom majetku mesta, nedodržanie podmienky z mandátnej zmluvy.

Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení za rok 2006 neoznámila hlavná kontrolórka orgánom činným v trestnom konaní žiadny prípad podozrenia zo spáchania trestnej činnosti.

