

## **S p r á v a**

### **o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2007**

Mestu Prievidza pri výkone samosprávnych funkcií vyplýva z ustanovenia § 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona o obecnom zriadení) povinnosť vytvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon vytvárať organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky.

Podľa § 18 f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení úlohou hlavného kontrolóra je predkladať mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. Vychádzajúc z tohto ustanovenia zákona a článku 5 ods. 6 Zásad kontrolnej činnosti mesta Prievidza predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi výsledky kontrolnej činnosti za rok 2007.

Kontrolnej činnosti v predchádzajúcom roku podliehali mestský úrad, rozpočtové organizácie zriadené mestom, osoby (právnické a fyzické), ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové finančné prostriedky a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami a osoby, ktoré nakladali s majetkom mesta Prievidza a to v rozsahu dotýkajúcom sa nakladania s týmto majetkom.

Pri výkone kontrolnej činnosti postupovala hlavná kontrolórka nestranne a nezávisle podľa pravidiel, ktoré sú súčasťou komplexného systému finančného riadenia podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa zásad kontrolnej činnosti.

Kontrolou bol overovaný objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s prostriedkami mesta ako verejnými prostriedkami.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi z rozsahu kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení a na základe schválených plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva, na I. polrok 2007 uznesením č. 508/06 zo dňa 28. 11. 2006 a na II. polrok 2007 uznesením č. 175/07 zo dňa 26. 6. 2007. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve na úradnej tabuli mesta v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolná činnosť bola v roku 2007 zameraná na:

- kontrolu finančných operácií, ktorými bola skontrolovaná tvorba a použitie sociálneho fondu, vyberanie dane za užívanie verejného priestranstva, úhrady za poskytované sociálne služby a dodržiavanie pracovnoprávných a mzdových predpisov,
- kontrolu finančných operácií, ktorými bolo skontrolované dodržanie účelovosti pri čerpaní finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta,
- kontrolu uzatvárania nájomných zmlúv s nájomcami, ktorým boli byty pridelené v súlade s VZN č. 53/2000.

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 kontrolou boli zistené nedostatky, alebo oboznámením so záznamom, ak kontrolou neboli zistené nedostatky.

V súlade s citovaným zákonom a zásadami bolo v roku 2007 vyhotovených celkom 26 poverení na vykonanie kontroly, ktoré boli u kontrolovaných subjektov aj začaté, a z tohto počtu bolo v roku 2007 aj ukončených 21 kontrol.

Okrem kontrol začatých a ukončených v roku 2007 prešlo z predchádzajúceho roku 2006 a bolo v roku 2007 ukončených ďalších 6 kontrol, čím bolo vo vyhodnocovanom období ukončených celkom 27 kontrol.

Do roku 2008 prechádza 7 rozpracovaných kontrol z predchádzajúceho obdobia:

- Kontrola dodržiavania pracovnoprávných a mzdových predpisov v Základnej škole Ul. P. J. Šafárika Prievidza na základe **poverenia č. 11/2007** zo dňa 28. 5. 2007,
- Kontrola dodržiavania účelovosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2006 Neziskovej organizácii Mgr. V.B. Nedožerského, n. o., Bakalárska č. 2, Prievidza na základe **poverenia č. 23/2007** zo dňa 5. 9. 2007
- Kontrola vyrubovania a vymáhania dane za užívanie verejného priestranstva v roku 2006 podľa VZN mesta č. 85/2005 o miestnych daniach na základe **poverenia č. 24/2007** zo dňa 1. 10. 2007
- Kontrola úhrad za poskytované sociálne služby v súlade s VZN č. 70/2003 o určení výšky platieb za poskytované služby v Domove dôchodcov, J. Okáľa č. 6 Prievidza na základe **poverenia č. 25/2007** zo dňa 20.11. 2007
- Kontrola uzatvárania nájomných zmlúv s nájomcami, ktorým boli byty pridelené mestom Prievidza v súlade s VZN č. 53/2000, ktorým sa upravujú zásady hospodárenia s bytovým fondom vo vlastníctve mesta Prievidza, Správou majetku mesta Prievidza, s.r.o., Prievidza v roku 2006 na základe **poverenia č. 26/2007** zo dňa 5. 12. 2007.
- 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.
- Kontrola dodržania účelovosti použitia poskytnutých transferov z rozpočtu mesta Prievidza v rozpočtovom roku 2003 u príjemcu Futbalový klub Baník Prievidza, s vykonávanou na základe **poverenia č. 24//2005** zo dňa 1. 3. 2005.

Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti, ktorými boli poslanci MsZ počas roka 2007 informovaní o kontrolnej činnosti a plnení plánu kontrolnej činnosti, predložila hlavná kontrolórka na zasadnutiach MsZ v dňoch 27. 2., 24. 4., 26. 6., 28. 8., 30. 10. a 18. 12. 2007.

Vo vyhodnocovanom roku 2007 bolo ukončených 6 kontrol, ktoré boli začaté v rokoch 2005 a 2006:

**1. 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.**

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 kontrolou správnosti spôsobu vyplácania štipendií pre deti v hmotnej núdzi kontrolný orgán zistil nevyplatenie štipendia vo výške 500,- Sk za mesiac máj 2005 na účet rodiny dieťaťa, čím bol porušený § 6 bod 7 Výnosu MPSVaR SR zo dňa 25. februára 2004 č. 37/2004-II/I o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MPSVaR SR v znení výnosu MPSVaR SR zo dňa 7. septembra 2004 č. 3950/2004-II./I.

**Na odstránenie zisteného nedostatku prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenie:**

- Pri poskytovaní dotácií pre deti v hmotnej núdzi postupovať v zmysle výnosu MPSVaR SR zo dňa 7. septembra 2004 č. 3950/2004-II/1.

**2. 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.**

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 prídelu, čím bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- tvorba sociálneho fondu vo výške 90 549,- Sk nesúhlasí s účtovným stavom v hlavnej knihe na účte 952 2 na strane DAL Sociálny fond, kde je zaúčtovaná čiastka 79 127,- Sk. Rozdiel vo výške 11 422,- Sk bol nesprávne zaúčtovaný na 952 1 na strane DAL - čerpanie na stravovanie, čím sa znížila položka čerpanie stravovania o 11 422,- Sk (príspevok na stravovanie mal byť vo výške 41 290,- Sk a po nesprávnom zaúčtovaní tvorby sociálneho fondu bol znížený na 29 868,- Sk).

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenia:**

- V zmysle tohto opatrenia sme si vytvorili harmonogram tvorby sociálneho fondu odvádzaný vo forme preddavku v tom mesiaci, za ktorý sa vypláca mzda.
- Pri účtovaní čerpania alebo tvorby sociálneho fondu dodržiavame zákon o rozpočtových pravidlách č. 523/2004 v znení neskorších predpisov a zákon o účtovníctve č. 688/2006.

**3. 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.**

Skontrolované boli doklady: Mandátna zmluva zo dňa 14. 12. 2004 zaevidovaná v centrálnej evidencii MsÚ Prievidza pod č. 948/2004/T2/2.5, čerpanie rozpočtu podľa odvetvia za rok 2005, Zborník vlastného hospodárenia MsÚ Prievidza, vyhodnotenie činnosti CVČ Spektrum Prievidza o plnení mandátnej zmluvy za jednotlivé mesiace, ročná správa o plnení mandátnej zmluvy CVČ Spektrum Prievidza, originály účtovných dokladov súvisiacich s nákupom materiálu, inventúrny súpis majetku ku dňu 30. 12. 2005, informačné materiály, Osvedčenie o I. kvalifikačnej skúške.

**Vykonanou kontrolou dodržania podmienok mandátnej zmluvy bolo zistené:**

- Nezabezpečením metodickej činnosti o neformálnom vzdelávaní detí a mládeže, nebol dodržaný čl. III. bod 1j) mandátnej zmluvy.
- Podľa predložených Vyhodnotení o činnosti za rok 2005 a vyhodnotenia podujatí zo štatistiky za školský rok 2004/2005, nebolo možné vyhodnotiť čl. III. bod 2b) mandátnej zmluvy – medziročný nárast príležitostných podujatí o 30 %, nakoľko štatistika sa vypracovávala za školský rok a nie za kalendárny rok.
- Kontrolovaný subjekt nedodrжал v plnom rozsahu článok III. bod 4 mandátnej zmluvy, keď vyhodnotenia činnosti neobsahovali údaje a informácie o plnení rozpočtu.
- Kontrolovaným subjektom neboli vypracované metodické pokyny, čím nebol dodržaný bod II. 2g) mandátnej zmluvy.

- Z povinných podujatí, ktoré mal kontrolovaný subjekt v roku 2005 zabezpečiť, nebolo v roku 2005 uskutočnené podujatie Cesta rozprávkovým lesom a Čaj o piatej, čím nebol dodržaný čl. III. body 3e), g) mandátnej zmluvy.
- V súvislosti so zmenou použitia dotácie vo výške 200 000,- Sk nebol vypracovaný dodatok k Mandátnej zmluve č. 948/2004/T-2/2.5 zo dňa 14. 12. 2004.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenia:**

- Vypracovať strategický plán zameraný na získavanie dobrovoľných pracovníkov pre oblasť neformálneho vzdelávania detí a mládeže a metodický plán odborného vzdelávania týchto pracovníkov.
- Spracovávať štatistické údaje podľa podmienok Mandátnej zmluvy mesačne a sumárne zhodnotenie vypracovať za kalendárny rok.
- V mesačných hodnoteniach uvádzať údaje o plnení rozpočtu.
- Vypracovať pripomienky k niektorým konkrétnym úlohám vyplývajúcim z Mandátnej zmluvy na základe zistených reálnych možností a podmienok CVČ.
- Dodržiavať podmienky čerpania finančných prostriedkov z Mandátnej zmluvy, v prípade schválenej zmeny v rámci podmienok čerpania finančných prostriedkov vypracovať dodatok k Mandátnej zmluve.

#### **4. Kontrola dodržiavania podmienok Komisionárskej zmluvy o zariad'ovaní 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.**

Skontrolované boli doklady: Komisionárska zmluva o zariad'ovaní záležitostí verejnoprospešných služieb na úseku verejného osvetlenia č. 760/2001/KM/29 zo dňa 2.1.2001, doplnok č. 2 a doplnok č. 3 ku komisionárskej zmluve, zmluva o spôsobe úhrady nákladov nevyhnutných na zabezpečenie prevádzky verejného osvetlenia, dodatok č. 1 k tejto zmluve, zmluva o spôsobe úhrady nákladov za energie spotrebované pri zabezpečovaní verejnoprospešných služieb na úseku VO, dodatky č. 2 a 4 k tejto zmluve, Zmluva o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku a nájme nebytových priestorov, mesačné výkazy k plneniu komisionárskej zmluvy, zoznam platobných poukazov, hlavná kniha, bankové výpisy.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepredložil mestu :**

- zúčtovanie príspevkov na elektrickú energiu VO a CSS poskytnutých na roky 2004 a 2005, čím nebol dodržaný článok III. bod 1 a 2 platnej zmluvy o spôsobe úhrady nákladov za energie spotrebované pri zabezpečovaní verejnoprospešných služieb na úseku VO.
- zúčtovanie príspevkov na zabezpečenie prevádzky VO pre rok 2004 a pre rok 2005, čím nebol dodržaný článok IV. bod 3 a článok VII. bod 2i) komisionárskej zmluvy.

Kontrolovaný subjekt neodviedol mestu Prievidza nevyčerpané príspevky finančných prostriedkov poskytnuté na:

- úhradu nákladov za energie za rok 2004 vo výške 548 494,- Sk, čím došlo k porušeniu článku III. ods. 2 a článku V. Zmluvy o spôsobe úhrady nákladov za energie spotrebované pri zabezpečovaní verejnoprospešných služieb na úseku verejného osvetlenia zo dňa 2. 1. 2001 a
- úhradu nákladov nevyhnutných na zabezpečenie prevádzky verejného osvetlenia vo výške 1 834 625,- Sk, čím došlo k porušeniu článku VI. bod 4 Zmluvy o spôsobe úhrady nákladov na zabezpečenie prevádzky verejného osvetlenia zo dňa 4. 11. 2002.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenia:**

- a) Dôsledne dodržiavať ustanovenia v súčasnosti platných zmlúv
  - čl. IV. bod 3 a čl. VII. bod 2 i) Komisionárskej zmluvy o zariadení záležitostí verejnoprospešných služieb na úseku verejného osvetlenia, t. j. vykonávať bez zbytočného odkladu vyúčtovanie pri zariadení konkrétnych záležitostí;
  - čl. III., bod 1. a 2. Zmluvy o spôsobe úhrady nákladov za energie spotrebované pri zabezpečovaní verejnoprospešných služieb na úseku el. energie, t. j. vykonávať ročné zúčtovanie príspevku a uhrádzať prípadný vzniknutý preplatok, prípadne žiadať o úhradu nedoplatku;
  - čl. VI. bod 4 Zmluvy o spôsobe úhrady nákladov nevyhnutných na zabezpečenie prevádzky verejného osvetlenia, t. j. riadiť sa zákonom o rozpočtových pravidlách v platnom znení a odvádzať nevyčerpané finančné prostriedky do rozpočtu mesta.
- b) Pripraviť návrh nového znenia Komisionárskej zmluvy o zariadení záležitostí verejnoprospešných služieb na úseku verejného osvetlenia s Mestom Prievidza a s tým súvisiace nové znenie Zmluvy o spôsobe úhrady nákladov za energie spotrebované pri zabezpečovaní verejnoprospešných služieb na úseku verejného osvetlenia a nové znenie Zmluvy o spôsobe úhrady nákladov nevyhnutných na zabezpečenie prevádzky verejného osvetlenia a tieto návrhy predložiť Mestu Prievidza na posúdenie a následne na podpísanie oboma zmluvnými stranami.
- c) Predložiť návrh na vzájomné vyporiadanie čerpania poskytnutých prostriedkov v roku 2004 Mestu Prievidza. Vzájomné vyporiadanie nebolo k dnešnému dátumu zrealizované, preto navrhujeme predložiť jeho návrh na schválenie Mestskému zastupiteľstvu na jeho júnovom zasadnutí.

**5. 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.**

Skontrolované boli doklady: Komisionárska zmluva č. 403/2002/KZ/2.9 zo dňa 2. 1. 2002, Doplnok č. 10 ku komisionárskej zmluve zo dňa 1.2.2005, výpočet nákladov na uloženie 1 tony TKO, výpočet tvorby účelovej finančnej rezervy, účtovné doklady za roky 2002, 2003, 2004, 2005 a 2006, prevádzkový denník skládky odpadov, ktorý nie je nebezpečný, Prievidza - Ploštiny pre rok 2003, hlásenia o množstvách uloženého odpadu, rozhodnutie o predĺžení životnosti skládky.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

- Nedodržanie termínu úhrad účelovej finančnej rezervy za roky 2002, 2003, 2004, 2005, čím bol porušený čl. III ods. 15 Komisionárskej zmluvy č. 403/2002/KM/2.9., kde sa komitent zaviazal odvod uhrádzať štvrťročne, vždy k poslednému dňu posledného mesiaca príslušného kalendárneho štvrťroka.
- Porušenie čl. III. ods. 15 komisionárskej zmluvy poukázaním odvodu na tvorbu účelovej finančnej rezervy na iný ako komisionárom písomne oznámený osobitný účet na tvorbu účelovej finančnej rezervy.
- Vykonanou kontrolou uloženého množstva odpadov z územia mesta podľa Prevádzkových denníkov skládky odpadov, ktorý nie je nebezpečný, Prievidza – Ploštiny za rok 2003 a porovnaním s predloženými štvrťročnými výkazmi na úhradu účelovej finančnej rezervy bol zistený rozdiel v množstve uloženého odpadu vo výške

14,6 t. Oznámením menšieho množstva odpadu uloženého na skládku z územia mesta Prievidza v roku 2003 došlo k menšej tvorbe ÚFR vo výške 4 876,40 Sk.

- Účelová finančná rezerva od januára do augusta 2006 mala byť tvorená vo výške 1 522 000,- Sk. Čerpaná bola z preplatku 1 769 659,30 Sk, ktorý vznikol v roku 2002 a 2004. K 31.8.2006 zostal nedočerpaný preplatok vo výške 247 659,30 Sk. Úhradou účelovej finančnej rezervy, ktorá bola vykonaná mestom Prievidza za júl a august 2006 dňa 3.11.2006 vo výške 60 891,- Sk, sa zvýšil preplatok na celkovú výšku 308 550,30 Sk.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijali kontrolované subjekty nasledujúce opatrenia:**

- V informačnom systéme Corageo – v ekonomickom module Platobné poukazy sa osobitne zadal názov účtu, ktorý je komisionárom písomne oznámený na tvorbu účelovej finančnej rezervy, a týmto sa v budúcnosti už chyba nezopakuje.
- Odvod bude komitent uhrádzať štvrťročne vždy k poslednému dňu mesiaca nasledujúceho po ukončení príslušného kalendárneho štvrťroka za predchádzajúci štvrťrok vo výške stanovenej spôsobom podľa ods. 16 tohto článku, podľa skutočne uloženého množstva odpadu na skládku za príslušný kalendárny štvrťrok.
- Komisionár v apríli 2007 objednal počítačový program na vedenie skládkovej evidencie, ktorým sa odstránia chyby uvedeného charakteru.

**6. Kontrola dodržania účelovosti použitia poskytnutých transferov z rozpočtu mesta Prievidza 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 na základe poverenia č. 25/2005 zo dňa 13. 5. 2005.**

Kontrolované boli doklady: Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, dohody o poskytnutí účelového príspevku, doklady preukazujúce použitie účelového príspevku, zmluvy o športovej činnosti, hráčske zmluvy, dohody o vykonaní práce, dohoda o poskytovaní zdravotnej starostlivosti, o poskytovaní masérskych služieb, výdavkové pokladničné doklady, faktúry.

Predmetom kontroly bolo skontrolovať dodržanie účelu použitia poskytnutých transferov z rozpočtu mesta v rokoch 2003 a 2004, správnosť a včasnosť zúčtovania finančných prostriedkov s rozpočtom mesta Prievidza.

Kópie účtovných dokladov predložené s vyúčtovaním poskytnutých transferov boli porovnané s originálmi dokladov, s originálmi platných dohôd, hráčskymi zmluvami, zmluvami o športovej činnosti, dohodami o vykonaní práce a pod. a zaúčtovanie výdavkových pokladničných dokladov bolo porovnané so zápismi v pokladničnej knihe – Pokladňa 211.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že poskytnuté transfery vo výške 2 mil. Sk boli použité na poskytnutý účel, kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovania účelových príspevkov, čím boli dodržané podmienky článkov I. a V. dohody o poskytnutí účelového príspevku z rozpočtu mesta Prievidza.

**Kontrolou neboli zistené nedostatky, v dôsledku toho bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.**

**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.**

**7. Na základe poverenia č. 1/2007 zo dňa 15. 1. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov za obdobie od 1.1.2006 do 31.12.2006 v Základnej umeleckej škole L. Stančeka Ul. Rastislavova 745/13 v Prievidzi.**

Skontrolované boli doklady: bankové výpisy, účtovné predpisy k prevodu finančných prostriedkov z bežného účtu 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.

**Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:**

- V mesiacoch január až máj 2006 povinný prídel nebol odvádzaný v súlade s § 6 ods. 2 zákona 152/1994 Z. z., keď na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1.
- Kontrolovaný subjekt za mesiac december 2006 nepostupoval v súlade s § 6 ods. 2 zákona 152/1994 Z. z., keď na osobitný účet fondu vôbec nepreviedol prostriedky vo výške 1/12 do 15.12. vo forme preddavku z predpokladanej ročnej výšky miezd.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenie:**

- Odvádzat' povinný prídel do SF v súlade s § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. – na osobitný účet fondu prevádzat' peňažné prostriedky vo výške 1/12 do 15. dňa po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1.

**8. Na základe poverenia č. 2/2007 zo dňa 30. 1. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v Centre voľného času Spektrum v Prievidzi.**

Kontrolované doklady: bankové výpisy, účtovné predpisy k prevodu finančných prostriedkov z bežného účtu 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, pracovné zmluvy, mzdové listy, dochádzkový denník.

**Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:**

- povinný prídel do sociálneho fondu bol tvorený vo výške 1,05 %, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал zákon o sociálnom fonde § 3 ods. 1 písm. a) podľa ktorého sa fond tvorí ako úhrn povinného prídelu vo výške 0,6 až 1 % zo súhrnu hrubých miezd (plátov) zamestnancov.
- Kontrolou bolo zistené, že v mesiacoch 1. až 5. 2006 povinný prídel nebol odvádzaný podľa § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z., keď na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde.
- Pri tvorbe povinného prídelu neboli dodržané podmienky tvorby sociálneho fondu prijaté vo Vnútornej smernici o odvode finančných prostriedkov a jej Dodatku č. 1.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenia:**

- V kolektívnej zmluve bol nesprávne uvedený odvod povinného prídela do sociálneho fondu, ktorý je vo výške 1 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov. Doplňkom ku KZ č. 3 a na základe Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2007 uviesť v kolektívnej zmluve upravený celkový prídela do sociálneho fondu a jeho tvorbu nasledovne: a) povinný prídela vo výške 1 % a b) ďalším prídedom vo výške 0,25 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.
- Odvádzať povinný prídela vo výške 1/12 predpokladanej tvorby sociálneho fondu včas, vypracovať plán odvodov do sociálneho fondu.

**9. Na základe poverenia č. 3/2007 zo dňa 5. 4. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v DD – DPD J. Okáľa 6 v Prievidzi.**

Kontrolované doklady boli bankové výpisy, účtovné predpisy k prevodu finančných prostriedkov z bežného účtu 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, Kolektívna zmluva vyššieho stupňa na rok 2006, Zásady tvorby a poskytovania príspevkov zo SF organizácie zamestnancom DD – DPD Prievidza v r. 2006, Smernica pre vedenie účtovníctva účinná od 1. 1. 2006.

- Kontrolou hlavnej knihy vlastného hospodárenia bolo zistené porušenie § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa na osobitný účet fondu prostriedky prevádzajú vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídela podľa § 4 ods. 1.
- Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenia § 8 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a článok I. bod 1 Smernice pre vedenie účtovníctva účinné od 1.1.2006, keď nevedol účtovníctvo správne a preukázateľne – nevyhotovením preukázateľných účtovných záznamov a § 11 zákona č. 431/2002 Z. z., keď nezaznamenával účtovné zápisy v účtovnom období roka 2006 priebežne.
- Účtovná operácia tvorba – povinný prídela do sociálneho fondu je preukázaná interným dokladom č. 701/12.2006 zo dňa 11.12.2006. Kontrolou bolo zistené, že na finančnú operáciu bola na kontrolnom liste dňa 11.12.2006 vykonaná predbežná finančná kontrola s tým, že navrhovaná operácia je v súlade s rozpočtom a s odvolávkou na zákon č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, ktorý bol s účinnosťou od 1. 1. 2005 zrušený zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- V návrhu na určenie výšky stravnej jednotky a úhrad za stravovanie klientom DD-DPD v Prievidzi zo dňa 15.1.2003 predloženom kontrolovaným subjektom je uvádzaná odvolávka na vyhlášku MPSVaR SR č. 198/1998 Z. z. na vykonanie niektorých ustanovení zákona o sociálnej pomoci, ktorá bola zrušená a s účinnosťou od 1.7.2001 bola nahradená vyhláškou MPSVaR SR č. 246/2001 Z. z. na vykonanie niektorých ustanovení zákona o sociálnej pomoci.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenia:**



- Na osobitný účet sociálneho fondu odvádzať prostriedky vo výške 1/12 do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavku predpokladanej výšky ročného základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
- Na kontrolnom liste používanom na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na účte sociálneho fondu aktualizovať zákon o rozpočtových pravidlách, ktorý nadobudol účinnosť 1. 1. 2004, jedná sa o zákon č. 523/2004 Z. z.
- V zásadách tvorby a poskytnutia príspevku zo SF organizácie zamestnancom DD-DPD Prievidza v bode 2a) presne zadefinovať výšku príspevku na zabezpečenie stravovania.
- Príspevky na stravu zamestnancov zo strany organizácie účtovať v súlade s § 11 zákona č. 431/2002 Z. z. priebežne, vždy po zistení skutočných nákladov oznámených vedúcim stravovacej prevádzky.

**10. Vo vyhodnocovanom období bola z celkového počtu kontrol nad rámce plánu kontrolnej činnosti, na požiadanie MH SR vykonaná následná finančná kontrola dodržiavania zákonných a zmluvných podmienok pri čerpaní a použití finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu mestu Prievidza a vložených na základe Dodatku č. 2 k Zmluve č. 29/2006-3100-3200 do ostatných kapitálových fondov spoločnosti Prievidza Invest, s. r. o., Košovská cesta č. 1, Prievidza, na základe poverenia č. 4/2007 zo dňa 26. 2. 2007.**

Účelom kontroly bolo overiť dodržanie podmienok zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zo ŠR na financovanie technickej a dopravnej infraštruktúry a jej dodatku č. 2 a vložených na základe rozhodnutia jediného spoločníka do ostatných kapitálových fondov spoločnosti.

Skontrolované boli doklady: kniha došlých faktúr, došlé faktúry, bankové výpisy z účtu č. 9029652003, hlavná kniha analytických účtov za rok 2006, 2007, interné doklady, pohyby na účtoch, účtovný rozvrh, výpis z obchodného registra, inventarizácia k 31.12.2006, mandátna zmluva, dohody o postúpení práv a povinností, zmluvy o dielo a ich dodatky, rozhodnutie jediného spoločníka o vklade finančných prostriedkov do ostatných kapitálových fondov.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

- dodržanie článku V. Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zo ŠR na financovanie techniky a dopravnej infraštruktúry súvisiacej s regionálnym rozvojom na rok 2006 (ďalej len Zmluvy), keď kontrolovaný subjekt viedol poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom účte,
- odvedenie výnosu z poskytnutých finančných prostriedkov, ktoré sú príjmom ŠR bez odpočítania dane z príjmov, čím boli na účet MH SR odvedené finančné prostriedky nad rámec Metodického usmernenia MF SR č. MF/7415/2005-421,
- dodržanie článku V. bod V. bod 5.1 Zmluvy, keď kontrolovaný subjekt účtoval o poskytnutých finančných prostriedkoch ako o vklade do ostatných kapitálových fondov spoločnosti na základe opravy vykonanej v účtovníctve počas vykonávania kontroly,
- dodržanie záväznej podmienky č. 4 uvedenej v Prílohe č. 1 k Zmluve predkladaním písomných mesačných informácií MH SR o použitých finančných prostriedkoch a o vecnom plnení účelu Zmluvy,
- vystavené a uhradené faktúry boli v súlade s Dodatkom č. 3 k Zmluve,
- inventarizáciou zistený stav súhlasil s účtovným stavom účtu 042 100 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku,

- vykonanou kontrolou uzatvorených zmlúv o dielo bolo zistené, že kontrolovaný subjekt realizačne zabezpečil cenový objem prác a dodávok vo výške 151 004 982,06 Sk bez DPH, čím bol dodržaný článok IV. bod 4.2 a článok III. bod 3.3 Zmluvy,
- porovnaním stavebných prác a dodávok, ktoré boli predmetom Dodatkov č. 1 – 5 k Zmluve o dielo č. PP PD/01/06 a stavebných prác a dodávok dohodnutých v ďalších 7 zmluvách o dielo bolo zistené, že objemy prác a dodávok na stavebných objektoch – inžinierskych sieťach súhlasia so špecifikáciou účelu použitia finančných prostriedkov uvedených v článku IV. bod 4.2 Zmluvy.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenie:**

- Dôsledné dodržiavanie metodického usmernenia MF/7145/2005-421 k aplikácii § 7 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

**Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistiť dodržiavanie účelovosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta pri realizácii podpory práce s deťmi a mládežou v rámci Programu ochrany a podpory detí a mládeže prostredníctvom vyhláseného grantového programu, ktorého cieľom bola podpora aktivít a zámerov napomáhajúcich pri realizácii úloh Akčného plánu na rok 2005 a 2006 vo vzťahu k deťom a mládeži a dodržanie jeho ekonomických zásad.**

**11. Na základe poverenia č. 5/2007 zo dňa 14. 3. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2005“ v Informačnom centre mladých v Prievidzi na projekty „Poznávacie zájazdy do múzea v OSWIEČIME“ vo výške 34 000,- Sk a „Nevezmem drogu“ vo výške 31 500,- Sk a v meste Prievidza – MsÚ Prievidza.**

Kontrolované doklady boli projektové spisy (žiadosti o poskytnutie dotácie), zápisnice zo zasadnutia komisie pre mládež a voľno-časové aktivity, zmluvy o poskytnutí finančných príspevkov, obsahové správy, finančné správy, chronologický zoznam účtovných dokladov, originály účtovných dokladov preukazujúce použitie finančných prostriedkov, stanovy, potvrdenie o pridelení IČO, osvedčenie o voľbe riaditeľa ICM.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

- ICM predložilo obsahovú správu k projektu „Poznávací zájazd do múzea koncentračného tábora OSWIEČIM“ spolu s finančnou správou k vyúčtovaniu projektu a chronologickým zoznamom účtovných dokladov za tri uskutočnené zájazdy dňa 30. 10. 2005, čím nebol dodržaný článok VI. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov – predložiť vyúčtovanie so sprievodným hodnotiacim listom do 30 dní po skončení realizovaného projektu.-
- Záverečné vyúčtovanie neobsahuje kópie účtovných dokladov súvisiacich s realizovaným projektom, čím nebol dodržaný v tejto časti článok VI. zmluvy.

**Kontrolné zistenie - mesto Prievidza - MsÚ Prievidza:**

- Kontrolovaný subjekt pri vypracovaní zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov formou dotácie zo dňa 15.11.2005 použil nesprávny názov zmluvy, keď finančné prostriedky boli poskytované na základe vyhláseného grantového programu a to formou grantu podľa § 2 bod 3 VZN č. 80/2005.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijali kontrolované subjekty nasledujúce opatrenia:**

- Prísne dodržiavanie termínov predkladania vyúčtovania projektov presne podľa zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov k projektom bude zabezpečené zo strany štatutárneho zástupcu ICM Prievidza, ktorý bude plne zodpovedať za dodržanie termínu odovzdania.
- Tím ICM Prievidza, ktorý bude zhotovovať záverečné vyúčtovanie, sa pri jeho vyhotovovaní bude striktne držať podmienok vyúčtovania zakotvené v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov. K vyúčtovaniu bude prikladať prílohy požadované v zmluve.
- Na porade prednostu oboznámiť vedúcich odborov s kontrolným zistením s upozornením, aby s kontrolným zistením oboznámili príslušných zamestnancov – predkladateľov zmlúv, aby v budúcnosti používali terminológiu v súlade s vyhláseným a schváleným programom.

**12. Na základe poverenia č. 6/2007 zo 14.3.2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2006“ v Informačnom centre mladých v Prievidzi na projekt „Poznávacie zájazdy do OSWIEČIMA“ vo výške 45 000,- Sk a v meste Prievidza – MsÚ Prievidza.**

Kontrolované boli doklady: projektový spis, zápisnica zo zasadnutia komisie pre mládež a voľno-časové aktivity, zmluvy o poskytnutí finančných príspevkov, obsahová správa, finančná správa, chronologický zoznam účtovných dokladov, originály účtovných dokladov preukazujúce použitie finančných prostriedkov, stanovy, potvrdenie o pridelení IČO, osvedčenie o voľbe riaditeľa ICM.

**Kontrolné zistenie v ICM Prievidza:**

- Záverečné vyúčtovanie neobsahuje originály ani kópie účtovných dokladov súvisiacich s realizovaným projektom, čím nebol dodržaný čl. VI. zmluvy.

**Kontrolné zistenia - mesto Prievidza – MsÚ Prievidza**

- Kontrolovaný subjekt pri vypracovaní zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov formou dotácie zo dňa 17. 3. 2006 použil nesprávny názov zmluvy, keď finančné prostriedky boli poskytované na základe vyhláseného grantového programu a to formou grantu podľa § 2 bod 3 VZN č. 80/2005.
- Vykonanou kontrolou zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov formou dotácie zo dňa 17.3.2006 a obehového listu k tejto zmluve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt finančnú operáciu – právny úkon neoveril predbežnou finančnou kontrolou, čím došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a bodu 3.3. Internej smernice č. 10 Kolobeh účtovných dokladov mesta Prievidza IS-10.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijali kontrolované subjekty nasledujúce opatrenia:**

- Prísne dodržiavanie termínov predkladania vyúčtovania projektov presne podľa zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov k projektom bude zabezpečené zo strany štatutárneho zástupcu ICM Prievidza, ktorý bude plne zodpovedať za dodržanie termínu odovzdania.
- Tím ICM Prievidza, ktorý bude zhotovovať záverečné vyúčtovanie, sa pri jeho vyhotovovaní bude striktne držať podmienok vyúčtovania zakotvené v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov. K vyúčtovaniu bude prikladať prílohy požadované v zmluve.

- Na porade prednostu oboznámiť vedúcich odborov s kontrolným zistením kontrolovaného subjektu s upozornením, aby s kontrolným zistením oboznámili príslušných zamestnancov – predkladateľov zmlúv, aby v budúcnosti používali terminológiu v súlade s vyhláseným a schváleným programom.
- Všetci zainteresovaní zamestnanci MsÚ, zvlášť zapisovateľky komisií, sa opätovne dôsledne oboznámia s VZN mesta č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza.
- Pri schvaľovacom procese predkladaných zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov dôsledne postupovať podľa internej smernice o obehu účtovných dokladov č. 10 a podľa organizačného poriadku MsÚ v Prievidzi IS-04 (3.6.6 obeh a podpisovanie písomností).

**13. Na základe poverenia č. 7/2007 zo 22.3.2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2005“ neziskovej organizácii Mládež, n. o., Prievidza na projekt „Ubytuj sa v našom meste“ vo výške 180 000,- Sk a v meste Prievidza – MsÚ Prievidza.**

Kontrolované boli doklady: zakladacia listina CVČ SPEKTRUM – neziskovej organizácie Mládež, n. o. Prievidza, rozhodnutie KÚ v Trenčíne o registrácii n. o. poskytujúcej všeobecne prospešné služby, Štatút „Mládež, n. o., projektový spis, zápisnica z rokovania komisie pre mládež a voľno-časové aktivity, záverečné vyúčtovanie a vyhodnotenie projektu – obsahová správa, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, účtovné doklady preukazujúce účelové použitie poskytnutých finančných prostriedkov.

**Kontrolné zistenia v neziskovej organizácii „Mládež, n. o. Prievidza“**

- Kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnému orgánu písomnú dohodu o použití súkromného motorového vozidla pri pracovnej ceste, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt nepreukázal prijatie v hotovosti vyplatených finančných prostriedkov dodávateľovi stavebného materiálu.
- Záverečné vyúčtovanie nebolo predložené v dohodnutej lehote a neobsahuje kópie účtovných dokladov súvisiacich s realizovaným projektom, čím došlo k porušeniu článku VI. zmluvy.
- Prijemca dotácie vo výške 180 000,- Sk nezúčtoval 16,- Sk z poskytnutej dotácie, čím bol porušený článok V. zmluvy.
- Kontrolnému orgánu kontrolovaný subjekt nepredložil písomnú zmluvu o nájme nebytových priestorov, čím došlo k porušeniu § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

**Kontrolné zistenia - mesto Prievidza – MsÚ Prievidza:**

- Kontrolovaný subjekt pri vypracovaní Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov formou dotácie zo dňa 15.11.2005 použil nesprávny názov zmluvy, keď mesto poskytlo finančné prostriedky na základe vyhláseného grantového programu a to formou grantu podľa § 2 bod 3 VZN č. 80/2005.
- Podľa uzatvorenej zmluvy boli príjemcovi v roku 2005 poskytnuté finančné prostriedky na jeden projekt vo výške 180 000,- Sk, čím došlo k porušeniu bodu 4.2. Ekonomických zásad programu na rok 2005.

- MsÚ Prievidza nezaevidoval Obsahovú správu a Finančnú správu v centrálnom registratúrnom denníku, čím došlo k porušeniu Registratúrneho poriadku MsÚ Prievidza – Evidencia záznamov v denníku, článok 5 ods. 4.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijali kontrolované subjekty nasledujúce opatrenia:**

- Vydanie vnútornej smernice upravujúcej používanie motorového vozidla v súlade so zákonom.
- Príkaz riaditeľa o opätovnom prekontrolovaní predkladaných účtovných dokladov.
- Príkaz riaditeľa pred predložením záverečného vyúčtovania prekontrolovať splnenie všetkých podmienok zmluvy.
- Vypracovanie nájomnej zmluvy s CVČ Spektrum Prievidza.
- Na porade prednostu oboznámiť vedúcich odborov s kontrolným zistením s upozornením, aby s kontrolným zistením oboznámili príslušných zamestnancov - predkladateľov zmlúv, aby používali terminológiu v súlade s vyhláseným a schváleným programom.
- Podľa príslušnosti zapisovateľiek v komisiách mesta je nevyhnutné, aby za mesto Prievidza v pozícii odborného zamestnanca upozornili na prípadné nedodržanie schválených zásad a iných predpisov priamo predsedu komisie a v druhom stupni vedúceho odboru.
- Vedúci odborov vo svojej riadiacej pôsobnosti oboznámia zamestnancov s nedostatkami pri manipulácii so záznamami a uskutočnia tematickú pracovnú poradu na Registratúrny poriadok v podmienkach príslušného odboru.

**14. Na základe poverenia č. 8/2007 zo dňa 22. 3. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2006“ v neziskovej organizácii Mládež, n. o., Prievidza na projekt „Ubytuj sa v našom meste“ vo výške 150 000,- Sk a v meste Prievidza - MsÚ Prievidza.**

Kontrolované doklady boli zakladacia listina CVČ SPEKTRUM – neziskovej organizácie Mládež, n. o. Prievidza, rozhodnutie KÚ v Trenčíne o registrácii n. o. poskytujúcej všeobecne prospešné služby, Štatút „Mládež, n. o., projektový spis, záverečné vyúčtovanie a vyhodnotenie projektu – obsahová správa, zmluva č. 324/2006/TZ/2.5, zmluva č. 420/2006/TZ/2.5 a zmluva č. 836/2006/TZ/2.5 o poskytnutí finančných prostriedkov, účtovné doklady preukazujúce účelové použitie poskytnutých finančných prostriedkov.

**Kontrolné zistenia v neziskovej organizácii „Mládež, n. o., Prievidza“:**

- Záverečné vyúčtovanie a vyhodnotenie neobsahuje kópie účtovných dokladov súvisiacich s realizovaným projektom. Nepredložením kópií účtovných dokladov v termíne do 31.12.2006 kontrolovaný subjekt nedodrжал článok VI. zmluvy.
- Kontrolnému orgánu kontrolovaný subjekt nepredložil písomnú zmluvu o nájme nebytových priestorov, čím došlo k porušeniu § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

**Kontrolné zistenia – mesto Prievidza – MsÚ Prievidza:**

- Kontrolovaný subjekt pri vypracovaní zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov formou dotácie použil nesprávny názov zmlúv, keď finančné prostriedky boli poskytované na základe vyhláseného grantového programu a to formou grantu podľa § 2 bod 3 VZN č. 80/2005.
- Vykonanou kontrolou zmlúv o poskytovaní finančných prostriedkov formou dotácie a obehových listoch k týmto zmluvám bolo zistené, že kontrolovaný subjekt finančnú

operáciu – právny úkon neoveril predbežnou finančnou kontrolou, čím došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a bodu 3.3 Internej smernice č. 10 Kolobeh účtovných dokladov mesta IS-10.

- Podľa uzatvorených zmlúv boli príjemcovi grantu poskytnuté tri finančné príspevky v celkovej výške 318 000,- Sk na rovnaký účel, čím nebol dodržaný § 5 bod 10 VZN č. 80/2005, podľa ktorého môže mesto v rozpočtovom roku poskytnúť finančné prostriedky iným právnickým osobám na ten istý účel len raz.
- MsÚ Prievidza nezaevidoval Obsahovú správu a Finančnú správu v centrálnom registratúrnom denníku, čím došlo k porušeniu Registratúrneho poriadku MsÚ Prievidza – Evidencia záznamov v denníku, článok 5 ods. 4.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijali kontrolované subjekty nasledujúce opatrenia:**

- Príkaz riaditeľa pred predložením záverečného vyúčtovania prekontrolovať splnenie všetkých podmienok zmluvy.
- Vypracovanie nájomnej zmluvy s CVČ Spektrum Prievidza.
- Na porade prednostu oboznámiť vedúcich odborov s kontrolným zistením s upozornením, aby s kontrolným zistením oboznámili príslušných zamestnancov - predkladateľov zmlúv, aby používali terminológiu v súlade s vyhláseným a schváleným programom.
- Pri schvaľovacom procese predkladaných zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov dôsledne postupovať podľa internej smernice o obehu účtovných dokladov č. 10 a podľa organizačného poriadku MsÚ v Prievidza IS-04 (3.6.6 obeh a podpisovanie písomností).
- Podľa príslušnosti zapisovateľiek v komisiách mesta je nevyhnutné, aby za mesto Prievidza v pozícii odborného zamestnanca upozornili na prípadné nedodržanie schválených zásad a iných predpisov priamo predsedu komisie a v druhom stupni vedúceho odboru.
- Vedúci odborov vo svojej riadiacej pôsobnosti oboznámia zamestnancov s nedostatkami pri manipulácii so záznamami a uskutočnia tematickú pracovnú poradu na Registratúrny poriadok v podmienkach príslušného odboru.

**15. Na základe poverenia č. 9/2007 zo 22.3.2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2005“ v občianskom združení EURO centrum Prievidza na projekt „Podpora neformálnej skupiny mladých ľudí“ vo výške 12 000,- Sk a v meste Prievidza – MsÚ Prievidza.**

Kontrolované doklady boli: stanovky, projektový spis, zápisnica zo zasadnutia komisie pre mládež a voľno-časové aktivity, zmluva o poskytnutí finančných príspevkov, obsahová správa k vyúčtovaniu projektu, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

**Kontrolné zistenie v občianskom združení EURO centrum Prievidza:**

- Vykonanou kontrolou spisu o poskytnutí finančných prostriedkov bolo zistené, že občianske združenie EURO centrum predložilo vyúčtovanie oneskorene, čím porušilo bod VI zmluvy, podľa ktorej mal kontrolovaný subjekt predložiť vyúčtovanie najneskôr do 30. 12. 2005.

**Kontrolné zistenie – mesto Prievidza – MsÚ Prievidza:**

- Mesto Prievidza nezaevidovalo Finančnú správu a obsahovú správu k vyúčtovaniu projektu do centrálného registratúrneho denníka, čím bol porušený Registratúrny poriadok – MsÚ Prievidza, článok 5 ods. 4, tretia časť Evidencia záznamov v denníku.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijali kontrolované subjekty nasledujúce opatrenia:**

- Dôsledne dodržiavať podmienky zmluvy, termín predloženia zúčtovania, na základe ktorej mesto poskytuje finančné prostriedky.
- Vedúci odborov vo svojej riadiacej pôsobnosti oboznámi zamestnancov s nedostatkami pri manipulácii so záznamami a uskutočnia tematickú pracovnú poradu na Registratúrny poriadok v podmienkach príslušného odboru.

**16. Na základe poverenia č. 10/2007 zo dňa 22. 3. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2006“ v občianskom združení EURO centrum Prievidza na projekt „Mladí ľudia 2006“ vo výške 12 000,- Sk a v meste Prievidza – MsÚ Prievidza.**

Kontrolované doklady boli: stanovy, projektový spis, zápisnica zo zasadnutia komisie pre mládež a voľno-časové aktivity, zmluva o poskytnutí finančných príspevkov, obsahová správa k vyúčtovaniu projektu, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

**Kontrolné zistenie v občianskom združení EURO centrum Prievidza:**

- Podľa skontrolovaného projektového spisu, obsahovej správy a finančnej správy k vyúčtovaniu projektu kontrolovaný subjekt nepredložil originálov a kópií účtovných dokladov v termíne do 31. 12. 2006 nedodržel článok VI. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov formou dotácie.

**Kontrolné zistenia – mesto Prievidza – MsÚ Prievidza:**

- MsÚ Prievidza nezaevidoval Finančnú správu a obsahovú správu k vyúčtovaniu projektu do centrálného registratúrneho denníka, čím bol porušený Registratúrny poriadok – MsÚ Prievidza, článok 5 ods. 4, tretia časť Evidencia záznamov v denníku, registratúrny denník.
- Kontrolovaný subjekt použil pri uzatvorení zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov formou dotácie nesprávne pomenovanie zmluvy, keď mesto poskytlo finančné prostriedky formou grantu a nie formou dotácie.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijali kontrolované subjekty nasledujúce opatrenia:**

- Predkladať originály a rovnako aj kópie účtovných dokladov, s dodržiavaním podmienok zmluvy, na základe ktorej mesto poskytuje finančné prostriedky.
- Na porade prednostu oboznámiť vedúcich odborov s kontrolným zistením s upozornením, aby s kontrolným zistením oboznámili príslušných zamestnancov - predkladateľov zmlúv, aby používali terminológiu v súlade s vyhláseným a schváleným programom.

**17. Na základe poverenia č. 12/2007 zo dňa 20. 6. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2005“ v kontrolovanom subjekte občianske združenie Mladý parlament v Prievidzi na projekty „Prievidza na kolieskach“ vo výške 5 000,- Sk a „Mne Slovensko krásna je“ vo výške 4 000,- Sk.**

Kontrolované doklady boli: Stanovy, potvrdenie o pridelení IČO, projektové spisy, zápisnice zo zasadnutia komisie mládeže a voľno-časových aktivít, zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov, obsahové záverečné správy k vyúčtovaniu projektu, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

**1. Projekt „Prievidza na kolieskach“**

- Kontrolovaný subjekt zaúčtovaním výdavkového pokladničného dokladu vo výške 1 000,- Sk, na ktorom je ako príjemca uvedený subjekt Centrum voľného času Spektrum Prievidza porušil ustanovenia § 8 a 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**2. Projekt „Mne Slovensko krásna je“**

- Kontrolovaný subjekt zaúčtovaním faktúry za dopravu vo výške 5 718,- Sk, podľa ktorej bola odberateľom FO Magdaléna Malichová Prievidza, porušil ustanovenia § 8 a 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenie:**

- Pri vedení účtovnej dokumentácie z poskytnutých finančných prostriedkov pri realizácii Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza budeme dôsledne kontrolovať doklady a účtovné položky.

**18. Na základe poverenia č. 13/2007 zo dňa 20.6.2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2006“ v kontrolovanom subjekte Mladý parlament v Prievidzi na projekt „Mne Slovensko krásna je“ vo výške 5 000,- Sk a projekt „Mne Slovensko krásna je“ vo výške 4 500,- Sk.**

Kontrolované doklady boli: Stanovy, potvrdenie o pridelení IČO, projektové spisy, zápisnice zo zasadnutia komisie mládeže a voľno-časových aktivít, zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov, obsahové záverečné správy k vyúčtovaniu projektu, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

- **Vykonanou kontrolou bolo zistené**, že kontrolovaný subjekt podal správu – vyhodnotenie projektu a finančnú správu podľa pečiatky MsÚ dňa 25. 4. 2007, čím bol porušený bod VI. zmluvy, podľa ktorej mal kontrolovaný subjekt predložiť vyúčtovanie v termíne do 31. 12. 2006.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenia:**

- Budeme dôsledne dodržiavať termíny stanovené v Zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov medzi mestom Prievidza, zastúpené Ing. Jánom Bodnárom a Mladý parlament, občianske združenie Prievidza zastúpené Magdalénou Malichovou pri realizácii Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza.

**19. Na základe poverenia č. 14/2007 zo dňa 25. 6. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2005“ v kontrolovanom subjekte Spoločnosť priateľov z detských domovov – Úsmev ako dar v Prievidzi na projekt „Najmilší koncert roka“ vo výške 10 000,- Sk.**

Kontrolované doklady boli: Zriaďovacia listina regionálnej pobočky Spoločnosti priateľov detí z detských domovov – Úsmev ako dar Prievidza, potvrdenie Ministerstva vnútra SR o zaregistrovaní združenia s názvom Spoločnosť priateľov detí z detských domovov – Úsmev ako dar, potvrdenie o pridelení IČO, stanovy spoločnosti, projektový spis, zápisnica zo zasadnutia komisie mládeže a voľno-časových aktivít, zmluva č. 274/2005/TZ/2.5 o poskytnutí finančných príspevkov, vyúčtovanie a vyhodnotenie



projektu, účtovné doklady preukazujúce účelové použitie poskytnutých finančných prostriedkov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že poskytnuté finančné prostriedky vo výške 10 000,- Sk boli použité na poskytnutý účel a kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie finančného príspevku, čím boli dodržané podmienky článkov I. a V. dohody o poskytnutí účelových finančných príspevkov z rozpočtu mesta Prievidza. **Kontrolou neboli zistené nedostatky**, preto bol vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

20. Na základe poverenia č. 15/2007 zo 25.6.2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2006“ v kontrolovanom subjekte Spoločnosť priateľov z detských domovov – Úsmev ako dar v Prievidzi na projekt „Najmilší koncert roka“ vo výške 12 000,- Sk.

Kontrolované doklady boli Zriaďovacia listina regionálnej pobočky Spoločnosti priateľov detí z detských domovov – Úsmev ako dar Prievidza, potvrdenie Ministerstva vnútra SR o zaregistrovaní združenia s názvom Spoločnosť priateľov detí z detských domovov – Úsmev ako dar, potvrdenie o pridelení IČO, stanovky spoločnosti, projektový spis, zápisnica zo zasadnutia komisie mládeže a voľno-časových aktivít, zmluva č. 281/2006/TZ/2.5 o poskytnutí finančných prostriedkov, vyúčtovanie a vyhodnotenie projektu, účtovné doklady preukazujúce účelové použitie poskytnutých finančných prostriedkov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že poskytnuté finančné prostriedky vo výške 12 000,- Sk boli použité na poskytnutý účel a kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie finančného príspevku, čím boli dodržané podmienky článkov I. a V. dohody o poskytnutí účelových finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza. **Kontrolou neboli zistené nedostatky**, preto bol vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

21. Na základe poverenia č. 16/2007 zo dňa 2. 7. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2005“ v kontrolovanom subjekte Jozef Ugróczy, Mojmirova 2/9, Prievidza na projekt „Mladí ľudia a volejbal 2005“ vo výške 8 000,- Sk.

Kontrolované doklady boli projektový spis, zápisnica zo zasadnutia komisie mládeže a voľno-časových aktivít, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, obsahová záverečná správa, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

Finančné prostriedky boli schválené komisiou mládeže a voľno-časových aktivít a poskytnuté zmluvou pre fyzickú osobu Jozef Ugróczy. Vyhodnotenie projektu s obsahovou a finančnou správou bolo predložené predsedom TJ s pečiatkou Telovýchovná jednota Stavbár Priemstav Prievidza, predložená zmluva o nájme bola uzatvorená TJ Stavbár Priemstav Prievidza, peňažný denník evidovaný na TJ Stavbár Priemstav, čím došlo k porušeniu článku VI. zmluvy, keď pri zúčtovaní finančných prostriedkov boli predložené účtovné doklady subjektu, ktorý nebol príjemcom finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa zmluvy zo dňa 1. 8. 2005.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenie:**

- Dodržiavať povinnosti zo zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov a predkladať doklady preukazujúce použitie prostriedkov za fyzickú osobu, ktorá bola príjemcom finančných prostriedkov.

**22. Na základe poverenia č. 17/2007 zo dňa 2. 7. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2006“ v kontrolovanom subjekte Telovýchovná jednota Stavbár Priemstav Prievidza na projekt „Mladí ľudia a volejbal 2006“ vo výške 8 000,- Sk.**

Kontrolované doklady boli projektový spis, zápisnica zo zasadnutia komisie mládeže a voľno-časových aktivít, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, obsahová záverečná správa, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené**, že poskytnuté finančné prostriedky vo výške 8 000,- Sk boli použité na poskytnutý účel a kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie finančného príspevku, čím boli dodržané podmienky článkov I. a V. dohody o poskytnutí účelových finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza. **Kontrolou neboli zistené nedostatky**, preto bol vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

**23. Na základe poverenia č. 18/2007 zo 2.7.2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2006“ v kontrolovanom subjekte Diecézne pastoračné centrum pre rodinu Prievidza na projekt „Príprava a organizácia letného denného tábora 2006“ vo výške 15 000,- Sk.**

Kontrolované doklady boli projektový spis, zápisnica zo zasadnutia komisie mládeže a voľno-časových aktivít, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, obsahová záverečná správa, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené**, že poskytnuté finančné prostriedky vo výške 15 000,- Sk boli použité na poskytnutý účel a kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie finančného prostriedku, čím boli dodržané podmienky článkov I. a V. dohody o poskytnutí účelových finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza. **Kontrolou neboli zistené nedostatky**, preto bol vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

**24. Na základe poverenia č. 19/2007 zo dňa 3.7.2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2005“ v kontrolovanom subjekte Centrum voľného času Spektrum Prievidza na projekty „Sme tu pre naše deti a mládež“ vo výške 20 000,- Sk a „Školy bez hraníc“ vo výške 5 000,- Sk.**

Kontrolované doklady boli projektové spisy (žiadosť o poskytnutie finančného príspevku), zápisnice zo zasadnutia komisie pre mládež a voľno-časové aktivity, obsahové správy, finančné správy, chronologické zoznamy účtovných dokladov, originály účtovných dokladov preukazujúce použitie finančných prostriedkov, zriaďovacia listina z 2.1.2002 spolu s Dodatkom č. 1 z 1.7.2002 a Dodatkom č. 2 s účinnosťou od 1.11.2004, menovanie do funkcie riaditeľa.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené**, že poskytnuté finančné prostriedky vo výške 25 000,- Sk boli použité na poskytnutý účel a kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie finančných prostriedkov, čím boli dodržané podmienky článkov I. a V. dohody o poskytnutí účelových finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza.

**Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.**

**25. Na základe poverenia č. 20/2007 zo dňa 12. 7. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2005“ v neziskovej organizácii Mládež, n. o., v Prievidzi na projekt „Ubytuj sa v našom meste“ vo výške 100 000,- Sk a v meste Prievidza – MsÚ Prievidza.**

Kontrolované doklady boli zakladacia listina CVČ SPEKTRUM Prievidza neziskovej organizácie Mládež, n. o., so sídlom v Prievidzi, rozhodnutie KÚ v Trenčíne o registrácii n. o. s názvom „Mládež“ dňom 4.11.2005, štatút „Mládež“, n. o., uznesenie MsZ č. 330/04 zo dňa 26.10.2004, žiadosť o vyplatenie finančných prostriedkov bez dátumu, záverečné vyúčtovanie a vyhodnotenie projektu – finančná správa, zmluva č. 857/2005/TZ/2.5. o poskytnutí finančného príspevku, účtovné doklady preukazujúce účelové využitie poskytnutého transferu.

**1. Kontrolné zistenia v neziskovej organizácii „Mládež“, n. o., Prievidza:**

- Predložením kópií účtovných dokladov dňa 20. 1. 2006 kontrolovaný subjekt nedodrжал lehotu podľa článku VI. zmluvy, podľa ktorého mal zúčtovať použitie finančných príspevkov v termíne do 31.12.2005.

**2. Kontrolné zistenia v meste Prievidza - MsÚ Prievidza**

- Na pripravovanú finančnú operáciu bola vykonaná predbežná finančná kontrola bez vyznačenia dátumu jej vykonania, čím nebol dodržaný § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď vykonanie kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na súvisiacom doklade.
- Mestský úrad Prievidza nezaevidoval záznamy do centrálného registratúrneho denníka, čím došlo k porušeniu Registratúrneho poriadku MsÚ Prievidza – Evidencia záznamov v denníku, článok 5 ods. 4.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijali kontrolované subjekty nasledujúce opatrenia:**

- V budúcnosti bude Mládež n. o. dôsledne dodržiavať zmluvne stanovené termíny – Príkazný list č. 2/2007 o dodržiavaní zmluvne stanovených termínov.
- Na porade prednostu oboznámiť vedúcich odborov s kontrolným zistením s upozornením, aby s kontrolným zistením oboznámili príslušných zamestnancov – predkladateľov zmlúv. Je potrebné, aby v budúcnosti dôsledne vypĺňali predtlač obehového listu, teda aj dátum vykonanej predbežnej finančnej kontroly...“súladiť s rozpočtom kapitoly v kompetencii správcu“... tak, aby boli dodržané ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Dôsledne dodržiavať pokyny tematickej porady k Registratúrnemu poriadku, ktoré sa na odboroch uskutočňujú v zmysle záverov porady prednostu MsÚ zo dňa 26. 7. 2007 tak, aby predkladané záznamy, záverečné vyúčtovanie od prijímateľov finančných prostriedkov z mesta boli zaevidované do centrálného registratúrneho denníka a boli

splnené príslušné ustanovenia Registratúrneho poriadku MsÚ Prievidza k- Evidencia záznamov v denníku, IS-05.

- 26. Na základe poverenia č. 21/2007 zo dňa 14. 8. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2006“ v kontrolovanom subjekte Bc. Lucia Toráčová, Mišúta 13/4 Prievidza na projekt “IEDER – Šanca pre mládež“ vo výške 6 000,- Sk.**

Kontrolované doklady: boli projektový spis, zápisnica zo zasadnutia komisie mládeže a voľno-časových aktivít, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, obsahová záverečná správa, finančná správa k vyúčtovaniu projektu, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že poskytnuté finančné prostriedky vo výške 6 000,- Sk boli použité na poskytnutý účel a kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie finančného príspevku, čím boli dodržané podmienky článkov I. a V. dohody o poskytnutí účelových finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza. **Kontrolou neboli zistené nedostatky**, preto bol vypracovaný **záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

- 27. Na základe poverenia č. 22/2007 zo dňa 10. 9. 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola dodržania účelovosti finančných prostriedkov poskytnutých pri realizácii „Programu ochrany a podpory detí a mládeže v meste Prievidza za rok 2006“ v kontrolovanom subjekte Centrum voľného času Spektrum Prievidza na projekty „Školy bez hraníc“ vo výške 5 000,- Sk, „Mini playback show“ vo výške 4 500,- Sk a „Šarkanšou 2006“ vo výške 7 000,- Sk.**

Kontrolované doklady boli projektové spisy (žiadosť o poskytnutie finančného príspevku), zápisnice zo zasadnutia komisie pre mládež a voľno-časové aktivity, obsahové správy, finančné správy, chronologické zoznamy účtovných dokladov, originály účtovných dokladov preukazujúce použitie finančných prostriedkov, zriaďovacia listina zo dňa 2. 1. 2002 spolu s Dodatkom č. 1 zo dňa 1.7.2002 a Dodatkom č. 2 s účinnosťou od 1. 11. 2004, menovanie do funkcie riaditeľa.

Použitím účelovo určených finančných prostriedkov na výdavky na projekt „Predsilvestrovské mecheche“ došlo k porušeniu § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď rozpočtové prostriedky je možné použiť len na účel, na ktorý boli v rozpočte mesta schválené.

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenie:**

- Pri vyúčtovaní finančných prostriedkov na projekty v rámci Programu podpory a ochrany detí a mládeže v meste Prievidza budeme dbať na dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pri kontrolách zameraných na dodržiavanie účelovosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta boli kontrolou účtovných dokladov v 7 prípadoch zistené porušenia právnych predpisov zo strany MsÚ Prievidza. V týchto prípadoch bola vykonaná kontrola na základe jedného poverenia súčasne u prijemcu finančných prostriedkov a v MsÚ Prievidza.

### Vývoj počtu ukončených kontrol za roky 2000 – 2007

Rok	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Počet kontrol	7	9	9	18	28	37	22	27

Z celkového počtu 27 ukončených kontrol v roku 2007 bola štruktúra kontrol podľa skontrolovaných subjektov nasledujúca:

- 1 kontrola – ZUŠ L. Stančeka Rastislavova 745/13, Prievidza
- 4 kontroly – CVČ – Spektrum, Novackého 14, Prievidza
- 1 kontrola – DD – DPD, J. Okáľa 6, Prievidza
- 1 kontrola – Prievidza Invest, s. r. o., Košovská cesta 1, Prievidza
- 2 kontroly – ZŠ s právnou subjektivitou
- 2 kontroly – PO, ktoré nakladajú s majetkom mesta
- 14 kontrol – PO, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté finančné prostriedky
- 2 kontroly – FO, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté finančné prostriedky

Vykonanými kontrolami bol overovaný objektívny stav kontrolovaných skutočností, 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 20 kontrolami zistené nedostatky a z vykonaných kontrol bola vypracovaná správa. Správy o výsledkoch následnej finančnej kontroly 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 kontrolované subjekty prijali celkom 54 opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a vo všetkých prípadoch bola kontrolovaným subjektom predložená správa o splnení prijatých opatrení.

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

Č.	Kontrolovaný subjekt	Počet opatrení
1.	ZUŠ, L. Stančeka Rastislavova 745/13, Prievidza	1
2.	CVČ-Spektrum, Novackého 14, Prievidza	8
3.	DD-DPD, J. Okáľa 6, Prievidza	4
4.	Prievidza-Invest, s. r. o., Košovská cesta 1, Prievidza	1
5.	Informačné centrum mladých, Tennisová 25, Prievidza	4
6.	Mládež, n. o., Novackého 14, Prievidza	7
7.	EURO centrum, Mariánska 13/7, Prievidza	2
8.	Mladý parlament, S. Chalupku 16, Prievidza	2
9.	J. Ugróczy, Mojmirova 2/9, Prievidza	1
10.	Mesto Prievidza – MsÚ Prievidza	17
11.	ZŠ s právnou subjektivitou	3
12.	UNIPA, spol. s r. o., Košovská 1, Prievidza	3
13.	TEZAS, spol. s r. o., Garážová 1, Prievidza	1
	<b>S p o l u :</b>	<b>54</b>

Ďalším zo schválených zameraní kontrolnej činnosti bola kontrola plnenia uznesení MsZ, ktorá okrem plánu vyplýva aj z článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi.

Vo vyhodnocovanom období bolo skontrolované plnenie celkom 36 uznesení, pri ktorých boli skontrolované kúpne zmluvy a zmluvy o predkupnom práve, zmluva o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci, zmluva o prevzatí dlhu, doplnok k nájomnej zmluve, dohoda uzatvorená podľa § 51 Občianskeho zákonníka, zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, zámenné zmluvy, účtovné doklady, splátkové kalendáre, mandátna zmluva, dodatky k mandátnej zmluve, dohoda o skončení zmluvných vzťahov, protokol o prechode vlastníckeho práva, listy vlastníctva, návrhy na vklad vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam, nájomná zmluva. Pri kontrole plnenia uznesení nebol kontrolami zistený nesúlad medzi vypracovanými zmluvami a podmienkami schválenými v uzneseniach MsZ.

Za hodnotené obdobie boli vykonanými kontrolami preukázané viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o sociálnom fonde, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole, zákona o cestovných náhradách, zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov, nedodržanie postupu MPSVaR SR, nedodržanie metodického usmernenia MF SR, nedodržanie podmienok mandátnej zmluvy a komisionárskej zmluvy, nedodržanie dohodnutých zmluvných podmienok v zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov, nedodržanie vnútorných smerníc o obehú účtovných dokladov, porušenie VZN a registratúrneho poriadku.

**Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení neoznámila hlavná kontrolórka orgánom činným v trestnom konaní žiadny prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.**

Materiál č. 10/2008

Mestská rada  
19. 2. 2008

Mestské zastupiteľstvo  
26. 2. 2008

**Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti  
hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky  
za rok 2007**

Predkladá: Ing. Ján Bodnár – primátor mesta

Spracovala: Ing. Jana Michaličková – hlavná kontrolórka

Napísala: Ľudmila Mičková

Prievidza 28. 1. 2008

## **Návrh na uznesenie:**

č. /2008

### **Mestská rada**

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2007

II. odporúča – neodporúča

mestskému zastupiteľstvu

schváliť Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2007

### **Mestské zastupiteľstvo**

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2007

II. schvaľuje – neschvaľuje

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2007



