



# MESTO PRIEVIDZA

Materiál Mestského zastupiteľstva  
v Prievidzi



Materiál MsZ č. 8/2009

Mestská rada: 17. 2. 2009

Mestské zastupiteľstvo: 24. 2. 2009

Názov materiálu: **SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI  
HLAVNEJ KONTROLÓRKY A ÚTVARU HLAVNEJ  
KONTROLÓRKY ZA ROK 2008**

Predkladá: **primátor mesta Ing. Ján Bodnár** .....

Spracoval: **hlavná kontrolórka Ing. Jana Michaličková** .....

Napísal: **Ľudmila Mičková** .....

**V Prievidzi dňa 23. 1. 2009**

Návrh na uznesenie:

**Mestská rada**

Uznesenie č. /09

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2008.

**Mestské zastupiteľstvo**

Uznesenie č. /09

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2008.

II. schvaľuje - neschvaľuje

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2008.

## **S p r á v a**

### **o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2008**

Jednou zo základných samosprávnych funkcií mesta Prievidza vyplývajúcich zo zákona o obecnom zriadení je utvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon vytvárať organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky.

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona o obecnom zriadení) je povinnosťou hlavnej kontrolórky predkladať mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona a článkom 5 ods. 6 Zásad o kontrolnej činnosti mesta Prievidza predkladá hlavná kontrolórka výsledky kontrolnej činnosti za rok 2008.

Hlavná kontrolórka postupovala pri výkone kontrolnej činnosti nestranne a nezávisle a podľa pravidiel, ktoré sú súčasťou komplexného systému finančného riadenia a verejnej vnútornej finančnej kontroly. Kontrolnou činnosťou bol overovaný objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s prostriedkami mesta ako verejnými prostriedkami.

Vo vyhodnocovanom období bola kontrolná činnosť uskutočňovaná v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, u právnických osôb, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové finančné prostriedky a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami, v mestskom úrade a u právnických osôb založených mestom Prievidza.

V súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení bola vykonávaná kontrolná činnosť na základe schválených plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva, na I. polrok 2008 uznesením č. 406/07 zo dňa 18. 12. 2007 a na II. polrok 2008 uznesením č. 206/08 zo dňa 24. 6. 2008.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení boli návrhy plánov kontrolnej činnosti zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve na úradnej tabuli mesta Prievidza.

Kontrolná činnosť podľa schválených plánov bola v roku 2008 zameraná na:

- kontrolu stavu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou,
- kontrolu finančných operácií so zameraním na dodržanie hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- kontrolu finančných operácií na úhrady za poskytované sociálne služby a na vyberanie dane za užívanie verejného priestranstva,
- kontrolu dodržiavania podmienok nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov a nájomných zmlúv s nájomcami, ktorými boli pridelené byty.

Vykonávaná kontrola je podľa ustanovenia § 22 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov skončená prerokovaním správy, ak kontrolou boli zistené nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak neboli kontrolou zistené nedostatky.

Pretože následná finančná kontrola sa môže vykonávať len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly, bolo v roku 2008 vyhotovených celkom 25 poverení na vykonanie kontroly, ktoré boli u kontrolovaných subjektov aj začaté a z toho počtu bolo v roku 2008 ukončených 20 kontrol. Okrem kontrol začatých a ukončených v roku 2008 prešlo z predchádzajúceho obdobia do roku 2008 7 kontrol, z ktorých boli 4 kontroly ukončené, čím bolo vo vyhodnocovanom roku ukončených celkom 24 kontrol.

Do roku 2009 prechádza 8 nasledujúcich rozpracovaných kontrol:

1. 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 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na základe poverenia č. **24//2005 zo dňa 1. 3. 2005**.
2. 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**.
3. 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**.
4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole platenia, vyberania a vymáhania dane z nehnuteľností za rok 2004 na základe **poverenia č. 5/2008 zo dňa 5. 5. 2008**.
5. a 6. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v r. 2007 Hornonitrianskemu basketbalovému klubu Prievidza na základe **poverení č. 22/2008 a č. 23/2008 zo dňa 13. 10. 2008**.
7. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza pre Mestský športový hokejový klub Prievidza, Bojnická cesta č. 32, Prievidza vo výške 5 320 tis. Sk na podporu činnosti mládežníckeho hokeja v meste Prievidza na sezónu 2007/2008 na základe **poverenia č. 24/2008 zo dňa 14. 10. 2008**.
8. Kontrola dodržiavania podmienok splátkových kalendárov na úhradu kúpnej ceny za odpredaj nehnuteľností z majetku mesta schválených MsZ v Prievidzi v roku 2007 na základe **poverenia č. 25/2008 zo dňa 4. 11. 2008**.

O výsledkoch kontrolnej činnosti bolo informované mestské zastupiteľstvo počas roku 2008 a správy o výsledkoch kontroly a plnení plánu kontrolnej činnosti predložila hlavná kontrolórka na zasadnutiach MsZ v dňoch 26. 2., 29. 4., 24. 6., 26. 8., 28. 10. a 16. 12. 2008.

Vo vyhodnocovanom roku 2008 boli ukončené 4 kontroly, ktoré boli začaté v rokoch 2006 a 2007:

**Účelom kontroly bolo preveriť dodržanie podmienok pri výkone správy zvereného majetku v súlade so zákonom o majetku obcí a zásadami o hospodárení s majetkom mesta podľa uzatvorenej zmluvy o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku.**

## 1. Kontrola nakladania s majetkom mesta Prievidza a dodržiavania podmienok nájomných zmlúv v SMMP, s. r. o. Prievidza za obdobie od 1. 1. 2006 – 31. 12. 2006 na základe poverenia č. 26/2006 zo dňa 5. 12. 2006.

- 3 -

**Skontrolované doklady:** Zmluva o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku uzatvorená podľa § 6 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a uznesenia MsZ č. 401/05 zo dňa 20. 12. 2005 medzi mestom Prievidza a SMMP, s. r. o., Prievidza zo dňa 7. 2. 2006, Príloha č. 1 k Zmluve o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku zo dňa 7. 2. 2006, Doplnok č. 1 zo dňa 29. 5. 2006 k zmluve o výkone správy, Doplnok č. 2 zo dňa 17. 7. 2006 k zmluve o výkone správy, Doplnok č. 3 zo dňa 14. 8. 2006 k zmluve o výkone správy, Doplnok č. 4 zo dňa 8. 12. 2006 k zmluve o výkone správy, Doplnok č. 5 zo dňa 1. 2. 2007 k zmluve o výkone správy, predpisy nájomného a služieb, úhrady nájomného, vybrané nájomné zmluvy a ich dodatky, inventarizácia majetku.

Kontrolovaný subjekt bol oboznámený so správou o výsledku následnej finančnej kontroly a na základe písomného vyžiadania predložil vyjadrenie ku kontrolným zisteniam. Na základe vyjadrenia kontrolný orgán oznámil listom neopodstatnenosť námietok a na základe predložených námietok a dodatočne predložených dôkazov bol kontrolným orgánom vypracovaný dodatok k správe o výsledku následnej finančnej kontroly. Následne oboznámením s dodatkom k správe a podpísaním zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly a dodatku k správe bola kontrola skončená.

### **Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:**

- Kontrolou úhrad nájomného bolo zistené, že prenajímateľ neúčtoval nájomcom za oneskorené úhrady nájomného zmluvnú pokutu vo výške 0,5 % z mesačného nájomného za každý deň omeškania, čím nepostupoval podľa článku III. bod 3 a čl. II. bod 3 nájomných zmlúv.
- Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia článku III. bod 3.1.5 v spojení s bodom 2.1.zmluvy, keď s dvomi nájomcami neuzatvoril dodatky k zmluvám so zmenou v osobe prenajímateľa na SMMP, s. r. o., Prievidza.
- Kontrolovaný subjekt neúčtovaním faktúr do predpisu nájomného nepostupoval v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom, ktorý zaručuje trvalosť účtovných záznamov.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom III. zmluvy o výkone správy bod č. 3.1.11 a 3.1.12, keď nevykonával od nájomcu vymáhanie nedoplatkov za prenájom nebytových priestorov a vymáhanie nedoplatkov, ktoré vznikli do 31. 12. 2005 z právnych vzťahov uskutočnených príspevkovou organizáciou SMMP Prievidza.

**Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 26. 3. 2008 prijaté opatrenia** v termíne, ktorý mu bol určený v zápisnici o prerokovaní správy a dodatku k správe o výsledku následnej finančnej kontroly:

- Menovaným subjektom spoločnosť zašle dodatočne výzvu na úhradu zmluvnej pokuty do 31. 3. 2008.
- Spoločnosť vykoná revíziu v termíne do 30. 4. 2008 pri ostatných nájomníkoch nebytového priestoru za obdobie rokov 2006 a 2007. Na základe výsledkov revízie písomne vyzveme nájomníkov k úhrade zmluvnej pokuty.

- SMMP, s. r. o. na základe prvého zápisu z kontroly prehodnotila znenie nájomnej zmluvy o nájme nebytových priestorov, a to článku zameraného na zmluvné pokuty s právnym zástupcom spoločnosti. Výsledkom bola úprava znenia nasledovne:

- 4 -

„V prípade omeškania mesačných platieb za nájom v dohodnutom termíne má prenajímateľ nárok nájomcovi účtovať zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z mesačného nájomného za každý deň omeškania“. Spoločnosť v zmysle upozornenia začala vykonávať v priebehu roku 2008 revíziu všetkých nájomných zmlúv týkajúcich sa nebytového priestoru v spolupráci s právnym zástupcom spoločnosti, výsledkom čoho je nielen úprava znenia obsahu zmluvnej pokuty, ale i ostatných ustanovení zmlúv.

- Uvedené faktúry boli vyňaté zo šanóna faktúr. Spoločnosť od 7/2007 pristúpila k zjednodušeniu práce, a to tým, že faktúry nahradil splátkový kalendár. Týmto krokom sa naša spoločnosť vyvaruje podobnej situácie v budúcnosti. Pre zabezpečenie správnosti vedenia účtovníctva bude vykonávaná formálna kontrola účtovných dokladov vedúcou ekonomického úseku pri každej zmene v predpise nájomného.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole a dodatku k správe **predložil dňa 30. 4. 2008 správu o plnení prijatých opatrení** na nápravu nedostatkov zistených kontrolou.

**Účelom kontroly bolo preveriť osobitné užívanie verejného priestranstva fyzickými a právnickými osobami, správnosť výpočtu dane za užívanie verejného priestranstva v súlade s VZN mesta č. 85/2005 o miestnych daniach a exekučné vymáhanie nedoplatkov v zmysle zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.**

## **2. Kontrola vyrubovania a vymáhania dane za užívanie verejného priestranstva v roku 2006 podľa VZN mesta č. 85/2005 o miestnych daniach v kontrolovanom subjekte Mesto Prievidza, MsÚ Prievidza, Námestie slobody č. 14, Prievidza za rok 2006 na základe poverenia č. 24/2007 zo dňa 1. 10. 2007.**

**Skontrolované doklady:** povolenia predaja a poskytovanie služieb na trhovom mieste, rozhodnutia na zvláštne užívanie komunikácie, rozhodnutia o používaní verejného priestranstva na vyhradenie parkovacieho miesta, výzvy na zaplatenie miestnej dane, zmluvy o obstaraní predaja vecí, dodacie listy k zmluve o obstaraní predaja vecí, vyúčtovanie predaja jednorazových parkovacích kariet, príjmové pokladničné doklady, platobné výmery, rozhodnutia o začatí a zastavení daňového exekučného konania, zborník vlastného hospodárenia, inventúrny súpis pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2006.

Kontrolovaný subjekt bol oboznámený so správou o výsledku následnej finančnej kontroly a na základe vyžiadania vyjadrenia sa vyjadril ku kontrolným zisteniam uvedenými v správe. Na základe predložených námietok a dodatočne predložených dôkazov vypracoval kontrolný orgán dodatok k správe o výsledku následnej finančnej kontroly.

### **Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:**

- Kontrolovaný subjekt pri rozhodnutí mesta Prievidza na užívanie verejného priestranstva vypočítal výšku miestnej dane s rozdielom 225,- Sk v neprospech správcu dane a pri výpočte dane nepostupoval v súlade s § 31 a § 32 VZN č. 85/2005.

- V platobnom výmere bola nesprávne uvedená výmera záberu verejného priestranstva, pričom daň za užívanie verejného priestranstva bola kontrolovaným subjektom vypočítaná v správnej výške.
- Pri rozhodnutí mesta Prievidza na užívanie verejného priestranstva na vyhradenie parkovacieho miesta pre parkovanie osobného motorového vozidla pre držiteľa preukazu ŤZP, kontrolovaný subjekt vypočítal nesprávne celkový príjem domácnosti, do ktorého započítal dôchodok pre bezvládnosť, čím porušil § 4 bod 3 písm. c) zákona

- 5 -

č. 601/2003 Z. z. o životnom minime. Miestna daň vo výške 526,- Sk bola vypočítaná kontrolovaným subjektom správne.

- Kontrolovaný subjekt pri ukončení zmluvy o obstaraní predaja vecí nepožadoval od obstarávateľa vrátenie nepredaných a nezúčtovaných 200 ks JPK do 15 dní od ukončenia zmluvy, čím nedodrжал čl. III. bod 2 zmluvy.
- Podnikateľský subjekt zaplatil miestnu daň vo výške 840,- Sk za predaj výrobkov na trhovom mieste pri príležitostnom trhu „Veľkonočné trhy 2006“. Podľa výpočtu kontrolného orgánu miestna daň mala byť zaplatená vo výške 1 120,- Sk, čím vznikol rozdiel v neprospech kontrolovaného subjektu vo výške 280,- Sk. Kontrolovaný subjekt pri vypočítaní miestnej dane za užívanie verejného priestranstva nepostupoval v súlade s § 31 a 32 a Prílohou č. 1, bod č. 1.9.d) VZN č. 85/2005 o miestnych daniach.
- Kontrolovaný subjekt vyrubil daňovníkovi daň za užívanie verejného priestranstva platobným výmerom, ktorý neobsahuje náležitosti: označenie orgánu, ktorý rozhodnutie vydal a meno, priezvisko a trvalý pobyt fyzickej osoby, o ktorej právach a povinnostiach sa rozhodovalo, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. a) a c) zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.
- Rozhodnutie o začatí daňového exekučného konania a rozhodnutie o zastavení daňového exekučného konania neboli banke doručené do vlastných rúk, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 75 ods. 5), § 81 a § 83 a ods. 4 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

**Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 23. 4. 2008 prijaté opatrenia** v termíne, ktorý mu bol určený v zápisnici o prerokovaní správy a dodatku k správe o výsledku následnej finančnej kontroly:

- Správca dane podľa § 58 a) zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov vyzve daňový subjekt, aby na základe právoplatného rozhodnutia na užívanie verejného priestranstva č. 2.4.2-4635-2006/71504 zaplatil nedoplatok na dani za užívanie verejného priestranstva vo výške 225,- Sk. Podľa § 33 ods. 1 VZN mesta č. 85/2005 o miestnych daniach v znení doplnku 1 a 2 bol povinný vypočítať a zaplatiť daň za užívanie verejného priestranstva daňový subjekt.
- Správca dane opraví v súlade s § 54 ods. 1 písm. b) zákona č. 511/1992 Zb. nesprávne uvedenú výmeru užívaného verejného priestranstva v platobnom výmere č. 1500311101/1/2007, ktorým bola daňovému subjektu vyrubená daň za užívanie verejného priestranstva.
- Správca dane podľa § 58 a) zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov vyzve daňový subjekt na zapltenie nedoplatku na dani za užívanie verejného priestranstva vo výške 280,- Sk na základe povolenia č. 2.6.3-391-2006/52881.

- Vedúca odboru daní, poplatkov, obchodu a služieb prerokuje so zamestnancami odboru nedostatky zistené kontrolou za účelom dosiahnutia správneho postupu pri vykonávaní správy miestnych daní.

Kontrolovaný subjekt **predložil dňa 4. 6. 2008 správu o plnení opatrení** prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v termíne tak, ako bol určený v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole a dodatku k správe.

- 6 -

**Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok mandátnej zmluvy a jej doplnkov č. 1 a č. 2 pri uzatváraní nájomných zmlúv a pridelovaní bytov nájomcom, ktorým boli byty pridelené na základe rozhodnutia primátora mesta o pridelení bytu.**

### **3. 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.**

**Skontrolované doklady:** 72 rozhodnutí o pridelení bytov na rok 2006, 72 nájomných zmlúv, notárske zápisnice, uznesenia z MsR, prehľad o pridelených bytoch za obdobie 1. – 6./2006 predložený MsZ dňa 22. 8. 2006, prehľad o pridelených bytoch za obdobie 7. – 12./2006 predložený MsZ dňa 27. 2. 2007, mandátna zmluva č. 1063/2006PMZ/E zo dňa 25. 4. 2005 a jej doplnky.

Na základe vyžiadania vyjadrenia sa kontrolovaný subjekt písomne vyjadril ku kontrolným zisteniam s predložením nových dôkazov. Kontrolný orgán vypracoval k časti námietok oznámenie neopodstatnenosti námietok a na základe preverenia dodatočne predložených dôkazov uznal opodstatnenosť 2 námietok, na základe čoho vypracoval dodatok k správe o výsledku následnej finančnej kontroly.

#### **Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:**

- Kontrolovaný subjekt nepostupoval u troch nájomných zmlúv v súlade s čl. II. bod 2 mandátnej zmluvy, keď uzatvoril nájomné zmluvy s nájomcami skôr, ako bol byt pridelený primátorom mesta.
- Vykonanou kontrolou bolo zistené, že nájomná zmluva bola uzatvorená s nájomcom, ktorého meno nebolo v súlade s rozhodnutím primátora mesta a evidenciou obyvateľov.
- Nájomná zmluva č. 374/2006NZ/OU zo dňa 27. 6. 2006 nebola uzatvorená v súlade s rozhodnutím primátora mesta zo dňa 21. 6. 2006, nakoľko bola uzatvorená na dobu určitú do 30. 6. 2007 a rozhodnutím primátora bol pridelený byt na dobu neurčitú.
- Rozhodnutia o pridelení bytov zo dňa 9. 6. 2006 vyhotovil kontrolovaný subjekt a pri pridelení bytov nedodrжал postup podľa § 3 ods. 2 VZN č. 53/2000 v znení neskorších doplnkov.
- Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a bola uzatvorená v rozpore s rozhodnutím primátora mesta zo dňa 11. 5. 2006, ktorým bol byt pridelený na dobu určitú a kontrolnému orgánu bola predložená zmluva nepodpísaná zmluvnými stranami.

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

- Spoločnosť, aby predišla zisteným nedostatkom, pristúpila k vypracovaniu interného predpisu „Proces pri uzatváraní nájomných zmlúv“, v ktorom ošetrila nielen zistené nedostatky, ale aj stanovila jednotný postup pre zamestnancov spoločnosti.
- Nájomná zmluva bola uvedená do súladu s rozhodnutím o pridelení bytu dňa 16. 7. 2008, kedy si nájomca predlžoval nájomnú zmluvu.



Podľa termínu stanoveného v zápisnici o prerokovaní správy a dodatku k správe o následnej finančnej kontrole predložil kontrolovaný subjekt **dňa 29. 8. 2008 správu o splnení opatrení** prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

- 7 -

**Predmetom kontroly bolo preveriť správnosť postupu pri stanovení výšky úhrady za poskytovanú starostlivosť v súlade s VZN č. 70/2003 o určení výšky platieb za poskytované sociálne služby a dodržiavanie ustanovení zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov a zákona č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

#### **4. 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.**

**Skontrolované doklady:** spisy žiadateľov – žiadosti o umiestnenie v ÚSS pre dospelých, 69 rozhodnutí, 69 výpočtov úhrad za poskytovanú starostlivosť, VPD, PPD, kópie potvrdení, prevod z účtu č. 901443804/5600, príkazy na úhradu, výpis platieb zverencov za stravu.

##### **Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:**

- Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri určení úhrady za poskytované sociálne služby v súlade s doplnkom č. 4 k VZN č. 70/2003, keď rozhodnutím určil úhradu s účinnosťou od 1. 4. 2007 a doplnok č. 4 nadobudol účinnosť dňom 15. 3. 2007.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri určení úhrady za zaopatrenie v súlade s doplnkom č. 5 k VZN č. 70/2003, keď rozhodnutím určil úhradu s účinnosťou od 1. 11. 2007 a doplnok č. 5 nadobudol účinnosť dňom 14. 9. 2007.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri určení úhrady za služby v súlade s doplnkom č. 6 k VZN č. 70/2003, keď rozhodnutím určil úhradu s účinnosťou od 1. 1. 2008 a doplnok č. 6 nadobudol účinnosť dňom 14. 12. 2007.
- Kontrolovaný subjekt pri výpočtoch výšky úhrady za bývanie uvedených v prílohách k rozhodnutiu nepostupoval v súlade s článkom 4 bod 1 VZN č. 70/2003 a znenie článku 4 bod 1 všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 70/2003 nie je v súlade s § 43 ods. 8 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.
- V kontrolovanom období nepostupoval kontrolovaný subjekt v zmysle uzatvorenej dohody a nepožadoval úhradu od občana, ktorý mal vyživovaciu povinnosť voči občanovi, ktorému bola poskytovaná sociálna služba, a ktorého príjem bol nižší ako 20 % sumy životného minima, ustanoveného osobitným predpisom.
- Rozhodnutia o určení úhrady za služby v časti Poučenie neobsahujú možnosť rozhodnutia preskúmať súdom, čím kontrolovaný subjekt pri vyhotovení rozhodnutí nepostupoval v súlade s § 47 ods. 4 druhá veta zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov.
- V odôvodnení rozhodnutí o určení úhrady na poskytované služby vystavených do 30. 11. 2007 sa kontrolovaný subjekt odvoláva na postup v súlade so zákonom č. 125/1998 Z. z. o životnom minime v znení neskorších predpisov, ktorý bol s účinnosťou od 1. 1. 2004 zrušený zákonom č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Na odstránenie zistených nedostatkov dňa 20. 1. 2009 prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenia:**

- V súlade so zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov bude do 28. 2. 2009

vypracované nové VZN o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb, ktoré zruší VZN č. 70/2003.

- Kontrolovaný subjekt postupuje od 1. 1. 2009 v zmysle uzavretej dohody o úhrade s osobou ktorá má vyživovaciu povinnosť voči manželke zo dňa 30. 3. 2007.

- 8 -

- Kontrolovaný subjekt v rozhodnutiach o určení úhrad za služby poskytované v DD Prievidza u novo prijatých klientov doplnil poučenie o možnosť preskúmať rozhodnutia súdom v súlade so zákonom č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt sa v rozhodnutiach o určení úhrad za poskytované služby v DD Prievidza vydaných po 30. 11. 2007 v odôvodnení odvoláva na postup v súlade so zákonom č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Účelom kontroly dodržania podmienok zmlúv o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v roku 2007 bolo preveriť dodržiavanie zákonných a zmluvných podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta na základe uzatvorených zmlúv.**

**5. Kontrola dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 5 000 000,- Sk z rozpočtu mesta v roku 2007 v Rímskokatolíckej cirkvi – farnosť Prievidza – mesto Na základe poverenia 10/2008 zo dňa 1. 7. 2008.**

**Skontrolované doklady:** žiadosť o príspevok na obnovu fasády, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, vyhodnotenie čerpania poskytnutej dotácie, bankové výpisy rok 2007, 2008, dodávateľské faktúry, zmluvy o dielo, platobné poukazy, obratovka – dodávateľia za rok 2007, obratovka – obst. dlhodob. HM – fasáda kostola za rok 2007, krycí list rozpočtu, farské oznamy od 2. 4. do 8. 4. 2007.

**Vykonanou kontrolou** bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepredložil kópie všetkých faktúr, ktoré súvisia s obnovou fasády farského kostola sv. Bartolomeja v Prievidzi, ktoré boli uhradené z finančných prostriedkov poskytnutých mestom Prievidza, nedodrжал čl. VI. zmluvy a § 6 ods. 3 písm. c) VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza.

**Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal dňa 21. 10. 2008 nasledujúce opatrenia:**

- V prípade poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta pre investičné potreby farnosti predkladať všetky potrebné doklady súvisiace s čerpaním dotačných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **dňa 21. 10. 2008 predložil správu o splnení prijatých opatrení** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

**6. Kontrola dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 150 000,- Sk z rozpočtu mesta v roku 2007 v Rímskokatolíckej cirkvi – farnosť Krista Kráľa Prievidza V., Prievidza – Veľká Lehôtka na základe poverenia č. 12/2008 zo dňa 31. 7. 2008.**

**Skontrolované doklady:** žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, správa o použití finančných prostriedkov, príkaz na úhradu, objednávka na opravy kostola, faktúra od dodávateľa, bankové výpisy rok 2007, pokladničná kniha rok 2007, zriaďovacia listina, menovací dekrét za farára.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené**, že kontrolovaný subjekt použitím finančných prostriedkov vo výške 150 000,- Sk na úhradu stavebných prác na fasáde kostola dodržal účel poskytnutých finančných prostriedkov podľa článku I. zmluvy a predložením správy

- 9 -

a kópií dokladov o použití finančných prostriedkov bol dodržaný § 6 bod 1 a 3 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza. Kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**Účelom kontroly plnenia opatrení bolo preveriť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2006 v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Prievidza.**

**7. Kontrola prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2006 v Základnej umeleckej škole L. Stančeka, na Ul. Rastislavovej č. 745/13 v Prievidzi za obdobie od 1. 3. 2007 do 31. 12. 2007 na základe poverenia č. 1/2008 zo dňa 1. 4. 2008.**

**Skontrolované doklady:** bankové výpisy, predkontakčné doklady k prevodu finančných prostriedkov z bežného účtu na účet sociálneho fondu 952 pri tvorbe fondu, KZ na rok 2007 uzatvorená dňa 2. 1. 2007.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené**, že kontrolovaný subjekt v období marec až december 2007 odvádzal povinný príděl vo výške  $\frac{1}{12}$  do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídělu podľa § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z., čím bolo dodržané opatrenie prijaté dňa 19. 2. 2007 na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**8. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2005 v Základnej škole Ul. Rastislavova Prievidza na základe poverenia č. 2/2008 zo dňa 1. 4. 2008.**

**Skontrolované doklady:** výpisy z bankového účtu vedeného v Dexia banke Slovensko, a. s., pobočka Prievidza od 1. 5. 2006 do 30. 4. 2007, účtovné doklady tvorby SF a dotvorenia povinnej tvorby na základe skutočne vyplatených miezd, Kolektívna zmluva na rok 2006, Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu pre rok 2006, Rozpis povinnej tvorby SF pre rok 2006 na jednotlivé mesiace, Dodatok č. 2 ku KZ na rok 2006, Kolektívna zmluva na rok 2007, Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu pre rok 2007, Rozpis povinnej tvorby SF pre rok 2007 na jednotlivé mesiace.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené**, že kontrolovaný subjekt neodvádzal prostriedky ako povinný príděl na osobitný účet vo výške  $\frac{1}{12}$  do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok, čím nedodržal opatrenie prijaté na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

**Kontrolovaný subjekt k prijatiu opatrení na odstránenie nedostatkov dňa 3. 7. 2008 konštatoval:**

- Nakoľko sa od 1. 1. 2008 zmenil zákon o sociálnom fonde, nie je možné opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov prijať.

- Vzhľadom k tomu, že za dané sledované obdobie nedošlo k žiadnemu finančnému rozdielu bude vykonaný pohovor s danými pracovníčkami na gremiálnej porade, kde budú upozornené na dodržiavanie zákona.

- 10 -

**9. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2005 v III. Základnej škole Ul. S. Chalupku Prievidza na základe poverenia č. 3/2008 zo dňa 15. 4. 2008.**

**Skontrolované doklady:** bankové výpisy fondového účtu č. 9014545002 v Dexia banke Slovensko, a. s., pobočka Prievidza, kolektívna zmluva na rok 2006 zo dňa 27. 2. 2006, zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu pre rok 2006, kolektívna zmluva na rok 2007 zo dňa 13. 2. 2007, zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu pre rok 2007, obraty na účte 952.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené,** že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období 07/2006 – 06/2007 tvoril prídel na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť v súlade s platnými Kolektívnymi zmluvami a zásadami pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, **čím splnil opatrenie prijaté na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.**

**10. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2006 v Centre voľného času Spektrum, Ul. Novackého Prievidza na základe poverenia č. 4/2008 zo dňa 22. 4. 2008.**

**Skontrolované doklady:** bankové výpisy, predkontakčné doklady k prevodu finančných prostriedkov z bežného účtu na účet sociálneho fondu 952 pri tvorbe fondu, KZ na rok 2006, Doplnok ku KZ č. 3 zo dňa 1. 1. 2007, Doplnok č. 4 zo dňa 22. 6. 2007.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené,** že v kontrolovanom období v mesiaci september 2007 bol odvedený povinný prídel vo forme preddavku vo výške  $\frac{1}{12}$  z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu 17. deň po začatí mesiaca, čím kontrolovaný subjekt **čiastočne splnil opatrenie č. 2** prijaté na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov vo forme Plánu odvodu preddavkov prídelov do SF na rok 2007.

**Dňa 9. 6. 2008 kontrolovaný subjekt prijal opatrenie na odstránenie nedostatku zisteného následnou finančnou kontrolou:**

- Ekonomka CVC bola poučená o tom, že v prípade čerpania RD a náhradného voľna je povinná poveriť zamestnanca zabezpečením úhrad do SF.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole predložil dňa 30. 6. 2008 správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

**11. Kontrola splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2006 v Domove dôchodcov, J. Okáľa 6, Prievidza na základe poverenia č. 6/2008 zo dňa 6. 5. 2008.**

**Skontrolované doklady:** bankové výpisy, interné doklady k prevodu finančných prostriedkov pri tvorbe fondu, hlavná kniha vlastného hospodárenia, účtovný rozvrh organizácie, Zásady tvorby a poskytovania príspevkov zo SF organizácie zamestnancom DD-DPD Prievidza v roku 2007.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené,** že opatrenie prijaté k účtovaniu príspevkov na stravu zamestnancov **splnil** kontrolovaný subjekt **čiastočne.**

**Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt dňa 11. 8. 2008 nasledujúce opatrenia:**

- Účtovné zápisy týkajúce sa príspevkov zo sociálneho fondu na stravu pracovníkov zaznamenávať priebežne, dodržiavať § 10 písmeno g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a bod 4 g) Smernice o účtovníctve.

- 11 -

- Účtovné finančné operácie sociálneho fondu vykonávať v zmysle postupov účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.
- Dodržiavať ustanovenia § 6 odseku 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.
- Zabezpečiť zmenu názvu majiteľa účtu sociálneho fondu vedeného v Dexia banke Slovensko a. s. v súlade s Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine.
- Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **dňa 15. 9. 2008 predložil správu o splnení prijatých opatrení** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

**12. Kontrola splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2006 v Základnej škole, Malonecpalská ul. č. 37, Prievidza na základe poverenia č. 7/2008 zo dňa 10. 6. 2008.**

**Skontrolované boli doklady:** bankové výpisy, predkontakčné doklady k prevodu finančných prostriedkov z bežného účtu na účet sociálneho fondu 952 pri tvorbe fondu.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené,** že kontrolovaný subjekt **čistočne splnil** opatrenie prijaté na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

**Na odstránenie zistených nedostatkov dňa 15. 8. 2008 prijal kontrolovaný subjekt opatrenie:**

- Zmenou zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde s účinnosťou od 1. 1. 2008 tvorí povinný prídel do výšky skutočne vyplatených miezd zo základu pre výpočet odvodu.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **dňa 21. 8. 2008 predložil správu o splnení prijatých opatrení** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

**13. Kontrola splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2005 v Základnej škole Ul. P. Dobšinského v Prievidza na základe poverenia č. 8/2008 zo dňa 10. 6. 2008.**

**Skontrolované doklady:** bankové výpisy výdavkového účtu a účtu SF, Príloha k tvorbe SF na rok 2007, KZ na rok 2007, Zásady na tvorbu a použitie SF platné od 1. 1. 2007, ktoré tvoria prílohu č. 2 kolektívnej zmluvy.

**Kontrolou prijatého opatrenia bolo zistené,** že kontrolovaný subjekt neodvádzal prostriedky ako povinný prídel na osobitný účet vo výške  $\frac{1}{12}$  do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok, čím nedodrжал opatrenie prijaté na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

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

- na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly vedenie školy na porade vedenia školy prerokovalo nedostatky zistené kontrolou a zodpovednú pracovníčku napomenulo na dodržiavanie predpisov, ktoré sú schválené. V prípade opakovania nedostatkov pri dodržiavaní predpisov vedenie školy prijme iné opatrenia.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole predložil dňa 23. 10. 2008 správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie ich príčin.

- 12 -

**14. Kontrola splnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2005 v Základnej škole na Mariánskej ulici č. 554/19 Prievidza na základe poverenia č. 9/2008 zo dňa 23. 6. 2008.**

**Skontrolované doklady:** výpisy z bankového účtu vedeného v Dexia banke Slovensko, a. s., pobočka Prievidza od 1. 1. 2007 do 31.12. 2007, hlavná kniha vlastného hospodárenia – účet 952 tvorba sociálneho fondu, Kolektívna zmluva na rok 2007, Dodatok č. 1 ku KZ na rok 2007.

**Vykonanou kontrolou** prijatého opatrenia za obdobie 1. 1. 2007 – 31. 12. 2007 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri tvorbe povinného prídeltu, nedodržiaval opatrenie prijaté na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

Dňa 16. 9. 2008 kontrolovaný subjekt predložil správu o plnení opatrení s vyjadrením, že uplatnenie opatrenia podľa Zákonníka práce voči zamestnancovi zodpovednému za nedostatky nebolo možné realizovať z dôvodu ukončenia pracovného pomeru.

**Účelom kontroly použitia finančných prostriedkov poskytnutých vybraným subjektom z rozpočtu mesta v roku 2007 z kapitoly 08.4.0 Náboženské a iné spoločenské služby (komisia sociálna, zdravotná a bytová) bolo preveriť dodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržania podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.**

**15. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2007 v občianskom združení ŠŤASTIE SI TY, o. z., Prievidza, na základe poverenia č. 11/2008 zo dňa 25. 8. 2008.**

**Skontrolované doklady:** Stanovy OZ, potvrdenie o pridelení IČO, menovací dekrét, žiadosť o poskytnutie finančného príspevku, zápisnica zo zasadnutia komisie sociálnej, zdravotnej a bytovej, zmluva o poskytnutí finančného príspevku, účtovné doklady, peňažný denník.

**Vykonanou kontrolou** bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky v súlade s článkom I. a V. zmluvy na poskytnutý účel – relaxačno-ozdravný pobyt na Šírave, úhradu členského v asociácii Premeny, rehabilitačno-športovú činnosť a posedenia. Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**16. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2007 v občianskom združení DOMINO, o. z., Prievidza, na základe poverenia č. 13/2008 zo dňa 4. 8. 2008.**

**Skontrolované doklady:** zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, stanovy, doklady k vyúčtovaniu z elektronickej registračnej pokladnice, dodávateľská faktúra.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené**, že kontrolovaný subjekt nepredložením všetkých kópií dokladov, ktoré súvisia s akciou MDD v Hlbokom dňa 2.6.2007, nepostupoval v súlade s čl. VI. zmluvy a § 6 ods. 3 písm. c) VZN č. 80/2005, podľa ktorého malo zúčtovanie finančných prostriedkov obsahovať kópie všetkých účtovných dokladov, ktoré súviseli s poskytnutými finančnými prostriedkami.

**Na odstránenie zistených nedostatkov dňa 17. 12. 2008 prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenie:**

- pri zúčtovaní finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta predložiť kópie všetkých účtovných dokladov, ktoré sa viažu k predmetu zmluvy.

- 13 -

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **dňa 17. 12. 2008 predložil správu o splnení opatrenia** prijatého na nápravu nedostatkov zistených kontrolou.

**17. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2007 v územnom spolku Slovenský Červený Kríž Prievidza, na základe poverenia č. 14/2008 zo dňa 6. 8. 2008.**

**Skontrolované doklady:** zmluva o poskytnutí finančných príspevkov, vyúčtovanie finančných prostriedkov, faktúry od reštaurácie LUNA Bojnice, bankový výpis, doklad z elektronickej pokladnice, obratovka, potvrdenie identifikačného čísla.

**Vykonanou kontrolou** predložených kópií dokladov a porovnaním s účtovnými dokladmi zaúčtovanými v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky od mesta Prievidza vo výške 20 000,- Sk na poskytnutý účel v súlade s čl. I. a V. zmluvy, Kontrolou nebolo zistené nedodržanie podmienok zmluvy, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**18. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých vo výške 35 000,- Sk z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2007 z kapitoly 08.4.0 – 642002 neziskovej organizácii Nový domov, n. o., Ul. Energetikov 1, Prievidza na základe poverenia č. 15/2008 zo dňa 25. 8. 2008.**

**Skontrolované doklady:** vyhlásenie, žiadosť o poskytnutie finančného príspevku, zápisnica zo zasadnutia komisie sociálnej, zdravotnej a bytovej, zmluva o poskytnutí finančného príspevku, účtovné doklady, nájomná zmluva 1/2004.

**Vykonanou kontrolou** predložených kópií dokladov a porovnaním s účtovnými dokladmi v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky poskytnuté mestom Prievidza vo výške 35 000,- Sk na poskytnutý účel v súlade s článkom I. a V. zmluvy. Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**19. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v celkovej výške 70 000,- Sk v roku 2007 z kap. 08.4.0 – pol. 642002 v neziskovej organizácii CHARITA SV. VINCENTA, n. o., Prievidza na základe poverenia č. 16/2008 zo dňa 3. 9. 2008.**

**Skontrolované doklady:** rozhodnutie KÚ v Trenčíne o registrácii neziskovej organizácie, právoplatné dňom 9. 4. 2003, oznámenie o vykonaní zápisu do registra TSK zo dňa 2. 10. 2003, aktuálny výpis z registra SS TSK zo dňa 14.7.2005, oznámenie o vykonaní zmeny v registri SS TSK zo dňa 14. 7. 2005, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov zo dňa 2.1.2007,

zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 30 000,- Sk, vyúčtovanie finančných prostriedkov zo dňa 21. 11. 2007, č. záznamu 112788, výdavkové pokladničné doklady a doklady z elektronických registračných pokladníc, Štatút neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby č. sp. A12007/01235 zo dňa 12.3.2007, rozhodnutie KÚ v Trenčíne zo dňa 25. 9. 2007, výpis z registra internetu – 15. 11. 2007, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 40 000,- Sk zo dňa 3. 12. 2007, vyúčtovanie finančných prostriedkov, faktúry SPP, a. s., Bratislava, SSVPS, a. s., B. Bystrica, SSE, a. s., Žilina, bankové výpisy podnikateľského účtu č. 2626541879 vedeného v Tatrabanke, a. s., pobočka Prievidza.

- 14 -

**Vykonanou kontrolou** predložených kópií účtovných dokladov kontrolovaného subjektu v celkovej výške 37 946,50 Sk a porovnaním s ich zaúčtovaním v peňažnom denníku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky vo výške 30 000,- Sk na poskytnutý účel – nákup potravín do kuchyne na prípravu stravy a na mzdu kuchárky v súlade s článkom I. zmluvy a kontrolou predložených účtovných dokladov v celkovej výške 41 884,- Sk bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky vo výške 40 000,- Sk na poskytnutý účel – úhradu časti prevádzkových nákladov za energie v súlade s čl. I. zmluvy. Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**20. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2007 v okresnej rade Slovenský zväz zdravotne postihnutých Prievidza, na základe poverenia č. 17/2008 zo dňa 16. 9. 2008.**

**Skontrolované doklady:** Osvedčenie č. 019/2005 o registrácii OR SZPP v Prievidzi vydané Úradom SZPP v Martine dňa 6. 5. 2005, Stanovy SZPP v Martine zo dňa 4. 12. 2004, Potvrdenie o pridelení identifikačného čísla a identifikácii SZPP so sídlom Vajanského námestie 1, 036 01 Martin v Štatistickom registri, vydané dňa 30. 4. 1999, Potvrdenie ŠÚ SR o vytvorení identifikačného čísla 00698172 015 SZPP OR Prievidza, vydané dňa 27. 11. 2003, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov zo dňa 12. 2. 2007, oznámenie MsÚ Prievidza o zaevidovaní žiadosti a jej zaradení na rokovanie komisie sociálnej, zdravotnej a bytovej MsZ, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 12 000,- Sk zo dňa 23. 5. 2007, vyúčtovanie finančných prostriedkov doručené na MsÚ Prievidza dňa 27. 12. 2007, č. záz. 120362, pokladničná kniha, výdavkové pokladničné doklady.

**Vykonanou kontrolou** predložených účtovných dokladov a ich úhradou v celkovej výške 89 950,- Sk bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky vo výške 12 000,- Sk na poskytnutý účel – úhradu časti nákladov na zorganizovanie branno-športového dňa pre zdravotne postihnutých členov ZO na území mesta, v súlade s článkom I. a V. zmluvy. Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**21. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2007 v základnej organizácii č. 1 Slovenský zväz zdravotne postihnutých Prievidza, na základe poverenia č. 18/2008 zo dňa 17. 9. 2008.**

**Skontrolované doklady:** Osvedčenie o registrácii ZO SZPP č. 1 Prievidza vydané dňa 24. 1. 2006 SZPP Terénno-sociálnym centrom, OR, Stanovy SZPP v Martine zo dňa 4. 12. 2004, Potvrdenie o pridelení identifikačného čísla a identifikácii SZPP so sídlom Vajanského námestie 1, 036 01 Martin v Štatistickom registri, vydané dňa 30. 4. 1999, Potvrdenie ŠÚ SR o vytvorení



identifikačného čísla 00698172 049 SZPP ZO č. 1 Prievidza, vydané dňa 24. 7. 2006, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov zo dňa 1. 3. 2007, oznámenie MsÚ Prievidza o zaevidovaní žiadosti a jej zaradení na rokovanie komisie sociálnej, zdravotnej a bytovej MsZ, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 15 000,- Sk zo dňa 23. 5. 2007, vyúčtovanie finančných prostriedkov doručené na MsÚ Prievidza dňa 27. 12. 2007, č. záz. 120361, pokladničná kniha, výdavkové pokladničné doklady.

- 15 -

**Vykonanou kontrolou** predložených účtovných dokladov v celkovej výške 16 561,- Sk bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky vo výške 15 000,- Sk na poskytnutý účel na MDD a zorganizovanie zájazdu v rámci SR, v súlade s článkom I. a V. zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov. Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**22. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2007 v základnej organizácii č. 2 Slovenský zväz zdravotne postihnutých Prievidza, na základe poverenia č. 19/2008 zo dňa 18. 9. 2008.**

**Skontrolované doklady:** Osvedčenie o registrácii ZO SZPP č. 2 Prievidza vydané dňa 15. 5. 2006 SZPP Terénno-sociálnym centrom, OR Prievidza, Stanovy SZPP v Martine zo dňa 4. 12. 2004, Potvrdenie o pridelení identifikačného čísla a identifikácii SZPP so sídlom Vajanského námestie 1, 036 01 Martin v Štatistickom registri, vydané dňa 30. 4. 1999, Potvrdenie ŠÚ SR o vytvorení identifikačného čísla 00698172 050 SZPP ZO č. 2 Prievidza, vydané dňa 24. 7. 2006, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov zo dňa 27. 3. 2007, oznámenie MsÚ Prievidza o zaevidovaní žiadosti a jej zaradení na rokovanie komisie sociálnej, zdravotnej a bytovej MsZ, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 15 000,- Sk zo dňa 23. 5. 2007, vyúčtovanie finančných prostriedkov doručené na MsÚ Prievidza dňa 13. 12. 2007, č. záz. 118202, pokladničná kniha, výdavkové pokladničné doklady.

**Vykonanou kontrolou** predložených účtovných dokladov v celkovej výške 18 270,- Sk bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky vo výške 15 000,- Sk na poskytnutý účel zorganizovanie zájazdov v rámci SR a na rekondičné pobyty, v súlade s článkom I. a V. zmluvy. Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**23. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2007 pre Fórum pre pomoc starším Prievidza, na základe poverenia č. 20/2008 zo dňa 2. 10. 2008.**

**Skontrolované doklady:** Stanovy „Fóra pre pomoc starším“ zaregistrované MV SR dňa 20. 3. 2000, Potvrdenie o pridelení identifikačného čísla (IČO) a identifikácii v Štatistickom registri, vydané dňa 31. 3. 2000, Žiadosť zo dňa 16. 7. 2007, uzn. MsR č. 325/07 zo dňa 17. 7. 2007 a uzn. MsZ č. 244/07 zo dňa 31. 7. 2007, zriaďovacia listina, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 25 000,- Sk zo dňa 3. 12. 2007, vyúčtovanie finančných prostriedkov doručené na MsÚ Prievidza dňa 7. 3. 2007, č. záz. 50771, pokladničná kniha r. 2007, výdavkové pokladničné doklady.

**Vykonanou kontrolou** predložených účtovných dokladov v celkovej výške 25 635,- Sk bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky vo výške 25 000,- Sk na

poskytnutý účel – 20 000,- Sk na činnosť združenia v roku 2007 a 5 000,- Sk na akciu „Senior roka 2007“, v súlade s článkom I. zmluvy.

**Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

Predložením zúčtovania použitia finančných prostriedkov dňa 7. 3. 2008 kontrolovaný subjekt nedodržiaval článok VI. zmluvy zo dňa 3. 12. 2007, podľa ktorej mal povinnosť vyúčtovať finančné prostriedky predložením účtovných dokladov so sprievodným listom najneskôr do 28. 2. 2008 v súlade s § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza.

**Na odstránenie zisteného nedostatku dňa 12. 12. 2008 prijal kontrolovaný subjekt nasledujúce opatrenie:**

- 16 -

- dodržiavať zmluvné podmienky poskytnutia finančných prostriedkov, ako i vyúčtovania v zmysle podpísanej zmluvy.

Kontrolovaný subjekt v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní správy o následnej finančnej kontrole **predložil dňa 12. 12. 2008 správu o plnení prijatého opatrenia** na nápravu nedostatku zisteného kontrolou.

**24. Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2007 v občianskom združení Spolok abstinentov Prievidza, o. z. Prievidza, na základe poverenia č. 21/2008 zo dňa 7. 10. 2008.**

**Skontrolované doklady:** vyhlásenie, žiadosť o poskytnutie finančného príspevku, zápisnica zo zasadnutia komisie sociálnej, zdravotnej a bytovej, zmluva o poskytnutí finančného príspevku, účtovné doklady, bankové výpisy, peňažný denník, potvrdenie o pridelení IČO.

**Vykonanou kontrolou** bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky v súlade s článkom I. a V. zmluvy na poskytnutý účel – týždennú rodinnú terapiu v Žiarskej doline. Kontrolou nebolo zistené porušenie zmluvných podmienok, preto bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

**Vývoj počtu ukončených kontrol za roky 2004 – 2008:**

Rok	2004	2005	2006	2007	2008
Počet kontrol	28	37	22	27	24
Počet opatrení	35	38	62	54	37

Z celkového počtu 24 ukončených kontrol vo vyhodnocovanom období bola štruktúra kontrol podľa skontrolovaných subjektov nasledujúca:

- 1 kontrola – mesto Prievidza, MsÚ Prievidza
- 12 kontrol – právnické osoby, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky
- 2 kontroly – SMMP, s. r. o. Prievidza
- 6 kontrol – základné školy s právnou subjektivitou
- 1 kontrola – ZUŠ L. Stančeka, Rastislavova 745/13, Prievidza
- 1 kontrola – CVČ Spektrum, Novackého 14, Prievidza
- 1 kontrola – DD Prievidza, J. Okáľa 6, Prievidza

Vykonanými kontrolami bol overovaný objektívny stav kontrolovaných skutočností, bolo preverované dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných právnych predpisov,

efektívnosť, hospodárnosť a účelnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov a dodržiavanie dohodnutých zmluvných podmienok. Z celkového počtu ukončených kontrol boli 13 kontrolami zistené nedostatky a z vykonaných kontrol bola vypracovaná správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly, ktorá bola prerokovaná v zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou bolo prijatých celkom 37 opatrení na odstránenie kontrolami zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a vo všetkých prípadoch kontrolované subjekty predložili správu o splnení prijatých opatrení.

- 17 -

Ako vyplýva z článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi, ale aj zo schválených zameraní rozsahu kontrolnej činnosti, bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom 43 uznesení. Pri ich kontrole boli skontrolované mandátna zmluva v činnosti cestovného ruchu, mesačná správa o činnosti, nájomná zmluva o nájme hnutel'ného majetku a nájme nebytových priestorov, zmluva o účelovom úvere, blankozmenka, kúpna zmluva a zmluva o predkupnom práve, bankové výpisy, návrhy na vklad vlastníckeho práva, splátkové kalendáre, rozhodnutia mesta o vklade do ostatných kapitálových fondov, platobné poukazy, komisionárska zmluva, dodatok k zmluve o uzavretí budúcej zmluvy, doplnok k nájomnej zmluve, zmluva o splátkovom úvere, protokol o odovzdaní a prevzatí majetku, zmluva o bezplatnom prevode, zmluva o postúpení pohľadávok, zmluva o prevzatí dlhu, dohoda o zrušení zmluvy, dohoda o ukončení nájomného vzťahu, znalecký posudok, zámenné zmluvy, zmluvy o majetkovoprávnom vyporiadaní, výpis z obchodného registra, hlavná kniha, zápisnica z valného zhromaždenia, dohoda o vyplňovacom zmenkovom práve. Na základe kontroly týchto dokladov nebol zistený nesúlad medzi vypracovanými dokladmi a podmienkami, ktoré boli schválené v uzneseniach MsZ.

Za hodnotené obdobie boli vykonanými kontrolami preukázané porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, bolo zistené nedodržanie podmienok mandátnej zmluvy, nedodržanie dohodnutých zmluvných podmienok v zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov, nedodržanie vnútorných smerníc, VZN mesta a nedodržanie opatrení prijatých na nápravu kontrolou zistených nedostatkov.

**Hlavnej kontrolórke na základe vykonaných kontrol a kontrolných zistení za vyhodnocované obdobie roku 2008 nevznikla povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní žiadny prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.**