



# MESTO PRIEVIDZA

Materiál Mestského zastupiteľstva

v Prievidzi

Materiál MsZ č. 10/12

Mestská rada: 14. 2. 2012

Mestské zastupiteľstvo: 28. 2. 2012

Názov materiálu: **SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI  
ZA ROK 2011**

Predkladá: **JUDr. Katrína Macháčková, primátorka mesta** .....

Spracovala: **Ing. Jana Michaličková, hlavná kontrolórka** .....

Napísala: **Jana Vojtasová** .....

**V Prievidzi dňa 8. 2. 2012**



# MESTO PRIEVIDZA

Materiál Mestského zastupiteľstva

v Prievidzi

Návrh na uznesenie:

## Mestská rada

Uznesenie č. /12

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2011

## Mestské zastupiteľstvo

Uznesenie č. /12

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2011

II. schvaľuje - neschvaľuje

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2011



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

Vytvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky je jednou z povinností mesta Prievidza pri výkone samosprávnych funkcií podľa ustanovenia § 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 369/1990 Zb.).

Cieľom finančnej kontroly bolo zabezpečiť efektívny a účinný výkon verejnej správy, medzi subjekty, ktorej je zaradená aj územná samospráva, s dôrazom na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, dodržiavanie hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti pri hospodárení s nimi.

Súčasťou systému verejnej finančnej kontroly a komplexného systému finančného riadenia sú pravidlá na vykonávanie finančnej kontroly. Všeobecným poslaním hlavnej kontrolórky bolo postupovať podľa týchto pravidiel a pri kontrolnej činnosti overovať objektívny stav kontrolovaných skutočností, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia najmä s dôrazom na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami mesta, ako verejnými prostriedkami.

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky vyplývajúce z ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. patrí predložiť mestskému zastupiteľstvu raz ročne, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka správu o výsledkoch vykonanej kontrolnej činnosti.

Kontrolná činnosť bola vo vyhodnocovacom roku 2011 vykonaná u právnických osôb v zakladateľskej a zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, v mestskom úrade a u právnických osôb, ktorým boli poskytnuté účelové dotácie z rozpočtu mesta.

V súlade s rozsahom kontrolnej činnosti danej ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. bola vykonávaná kontrolná činnosť na základe plánov kontrolnej činnosti schválenými na I. polrok 2011 uznesením MsZ č. 6/11 a na II. polrok 2011 uznesením MsZ č. 188/11. Povinnosť zverejnenia návrhov plánov kontrolnej činnosti po dobu najmenej 15 dní pred prerokovaním v MsZ bola dodržaná zverejnením návrhov plánov v období od 10. 1. 2011 do 25. 1. 2011 a plánu na II. polrok v období od 14. 6. 2011 do 28. 6. 2011.

Zameranie kontrolnej činnosti smerovalo v roku 2011 podľa schválených plánov do týchto oblastí:

- dodržiavanie podmienok zmlúv a účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z Programu 10-Šport
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rozpočtovej organizácii Zariadenie pre seniorov Prievidza
- dodržiavanie náležitostí účtovných dokladov podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva

Okrem kontrol vykonaných podľa schválených plánov kontrolnej činnosti boli v roku 2011 vykonané ďalšie kontroly na základe požiadania Úradu vlády SR, kontroly plnenia uznesení MsZ a podnetov poslancov so zameraním na:

- správnosť vyúčtovania výšky ekonomicky oprávnených nákladov
- kontrolu postupu pri dohodách o vzájomnom zápočte pohľadávok a záväzkov
- rozšírenie kontroly o dodržiavanie postupov pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

- dodržanie postupu pri vypracovaní zoznamu žiadateľov o vyplatenie príspevku rodinám postihnutým povodňami
- kontrolu kúpnych zmlúv a úhrad kúpnych cien pozemkov predaných z majetku mesta v spojitosti s uznesením MsZ č. 247/10

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 (ďalej len zákon č. 502/2001 Z.z.) je vykonávaná kontrola skončená prerokovaním správy, ak boli kontrolou zistené nedostatky, alebo ak kontrolou neboli zistené nedostatky je kontrolovaný subjekt oboznámený so záznamom.

Následná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. na základe písomného poverenia, vo vyhodnocovacom roku bolo vyhotovených celkom 13 poverení na vykonanie kontroly, ktoré boli v kontrolovaných subjektoch aj začaté a z toho počtu bolo ukončených 11 kontrol a do roku 2012 prechádzajú 2 rozpracované kontroly:

1. Kontrola dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov ŠK Kix Box Prievidza.
2. Kontrola dodržiavania povinností komisionára TEZAS spol. s r.o. Prievidza vyplývajúcich z komisionárskej zmluvy zo dňa 2. 1. 2002 v znení dodatkov.

O výsledkoch kontrolnej činnosti v roku 2011 bolo informované mestské zastupiteľstvo správami o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti, ktoré predložila hlavná kontrolórka na zasadnutiach MsZ v dňoch 22. 2., 26. 4., 28. 6., 30. 8. a 25. 10. 2011.

### **1. Cieľom kontroly u dopravcu bolo preveriť správnosť a opodstatnenosť výšky ekonomicky oprávnených nákladov na základe predloženého vyúčtovania výkonov vo verejnom záujme.**

Na základe poverenia č. 1/2011 zo dňa 11. 3. 2011 bola vykonaná kontrola správnosti vyúčtovania výšky ekonomicky oprávnených nákladov podľa Zmluvy o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (MHD) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Prievidza v znení dodatkov **za rok 2010 v spoločnosti SAD Prievidza a.s., Prievidza.**

**Kontrolované doklady:** hlavná kniha, účtovné doklady, faktúry, kolektívna zmluva platná na rok 2010, zmluvy o výkone člena predstavenstva a predsedu predstavenstva, zmluva o výkone predsedu a členov dozornej rady, karty HIM, smernica pre rozdeľovanie správnej a prevádzkovej réžie SM04/07, prehľad o stave pracovníkov, zmluvy o poskytovaní služieb, karty majetku, zmluva o poskytnutí NFP

#### **Zistené nedostatky:**

- *kontrolovaný subjekt zahrnutím realizačnej odmeny vo výške 15,5 % z nenávratného finančného príspevku (ďalej NFP) vo výške 5 554 226,88 € do ekonomicky oprávnených nákladov nepostupoval v súlade s článkom VI. bod 6.1.2 a), b), c) zmluvy, keď realizačná odmena za poskytnuté služby podľa zmluvy o poskytovaní služieb podľa článku VI. bod 6.1.2. mala byť určená vo výške 15,5 % zo sumy získanej ako NFP za súčasného splnenia 3 podmienok, pričom jednou z podmienok bolo pripísanie sumy NFP na účet objednávateľa – kontrolovaného subjektu*



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

*Kontrolný orgán neuznal do ekonomicky oprávnených nákladov nesprávne vypočítanú realizačnú odmenu a na časové obdobie rokov 2011 – 2017 znížil ekonomicky oprávnené náklady vo výške 59 973,00 € bez DPH.*

*- zahrnutím vyplatených odmien členom orgánov spoločnosti, odmien členovi dozornej rady a odvodov podielom aj na stredisko 231- MHD Prievidza kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 1 ods. 1 vyhlášky č. 151/2003 Z. z. o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave a s § 3 ods. 1 písm. g) vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa do kalkulácie nákladov nezahŕňajú vyplácané odmeny členom štatutárnych orgánov a ďalších orgánov právnických osôb*

*- kontrolovaný subjekt zahrnutím úrokov z omeškania, pokút a odpísaním nevymožiteľných pohľadávok v celkovej výške 2 536,54 € do ekonomicky oprávnených nákladov a rozúčtovaním podielu na stredisko 231 - MHD Prievidza vo výške 422,78 € nepostupoval v súlade s § 3 ods. 1 písm. c) a l) vyhlášky č. 87/1996 Z. z. podľa ktorého sa do ekonomicky oprávnených nákladov nezahŕňajú odpísané nevymožiteľné pohľadávky, pokuty a úroky z omeškania*

*- kontrolovaný subjekt zaúčtovaním členských príspevkov do ekonomicky oprávnených nákladov a rozúčtovaním ich podielu na stredisko 231 - MHD Prievidza vo výške 607,19 € nedodržel ustanovenia § 3 ods. 1 písm. p) vyhlášky č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách, podľa ktorého do ekonomicky oprávnených nákladov sa nezahŕňajú členské príspevky a náklady na činnosť iných osôb, ak povinnosť poskytovania nevyplýva z osobitných predpisov*

*- cestovné a ostatné služby vo výške 1 265,70 € boli nákladmi vyúčtovania zahraničnej pracovnej cesty, ktoré nepatria do nákladov strediska 231 - MHD Prievidza a kontrolný orgán vylúčil náklady vo výške 1 265,70 € z ekonomicky oprávnených nákladov.*

Vykonanou kontrolou boli znížené ekonomicky oprávnené náklady za rok 2010 vo výške 6 703,18 € a na základe zníženia nákladov bol vyčíslený doplatok mesta za výkony vo verejnom záujme za rok 2010 vo výške 268 256,94 €. Na základe kontrolného zistenia nebude dopravca v rokoch 2011-2017 účtovať do ekonomicky oprávnených nákladov realizačnú odmenu vo výške 59 973,00 € bez DPH.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly a dodatku k správe **kontrolovaný subjekt prijal dňa 3. 8. 2011 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou:**

*- aktualizovanie Smernice č. 04/07 na prerozdelenie správnej a prevádzkovej réžie s účinnosťou od 1. 1. 2011*

*- vytvorenie nového účtovného strediska č. 600 s názvom "Ekonomicky neoprávnené náklady", na ktoré budú účtované všetky ekonomicky neoprávnené náklady.*

Správu o splnení opatrení kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu dňa 17. 8. 2011, podľa ktorej v súlade s aktualizovanou smernicou preúčtoval na nové účtovné stredisko s platnosťou od 1. 1. 2011 všetky ekonomicky neoprávnené náklady.



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

#### 2. Cieľom kontroly bolo preveriť stav v dodržiavaní základných povinností verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na základe poverenia č. 2/2011 zo dňa 27. 6. 2011 bola vykonaná kontrola dodržiavania postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. v **Zariadení pre seniorov Prievidza**.

Kontrolované doklady: vnútorná smernica k realizácii výkonu verejného obstarávania a získavania zákaziek na tovary, služby a verejné práce, výzvy, ponuky, účtovné doklady- dodávateľské faktúry, kúpno-predajné zmluvy, kúpne zmluvy, kniha dodávateľských faktúr

#### Zistené nedostatky:

- porovnaním cien dodaného tovaru v dodávateľskej faktúre s cenami podľa predloženej ponuky boli v 2 položkách zistené vyššie ceny ako ceny uvedené v cenovej ponuke čistiacich prostriedkov platnej pre rok 2011

- kontrolovaný subjekt uskutočnil výber dodávateľov podľa zápisov dňa 14. 1. 2011 a zmluvy uzatvoril v dňoch od 28. 12. 2010 do 11. 1. 2011, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého medzi základné povinnosti verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek patrí uplatňovanie princípu rovnakého zaobchádzania, transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti

- kontrolovaný subjekt pri obstarávaní tovaru v mesiacoch máj - jún 2011 od nového dodávateľa bez uskutočnenia výberu uchádzača nepostupoval podľa bodu 3.5.vnútornej smernice, podľa ktorej mal pri zákazkách s nízkou hodnotou pre dodanie tovarov pre hranicu od 330 eur do 10 000 eur na nákup tovaru jedného druhu v rámci roka uskutočniť výber uchádzača na základe prieskumu trhu a to oslovením aspoň 2 uchádzačov

- kontrolovaný subjekt zaúčtoval v kontrolovanom období do účtovníctva účtovné doklady znejúce na účtovnú jednotku Domov dôchodcov Prievidza alebo DD-DPD Prievidza, čím porušil ustanovenia § 10 ods. 1 b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovným dokladom preukázateľný záznam obsahujúci označenie účastníkov účtovného prípadu

- na účtovných dokladoch vystavených dodávateľmi, ktorí boli prieskumom trhu vybraní ako dodávateľia zákaziek s nízkymi hodnotami, kontrolovaný subjekt neoveroval súlad pripravovanej finančnej operácie so zákonom č. 25/2006 Z. z., a nepostupoval v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- kontrolný orgán zistil nesúlad vnútornej smernice so zákonom o verejnom obstarávaní, keď v bodoch 3.4.-3.6. a 3.8. smernice použil kontrolovaný subjekt slovné spojenie - pre podmienky obce a obec, aj keď podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. bolo verejným obstarávateľom Zariadenie pre seniorov Prievidza. V bode 3.8. smernice, ktorej účinnosť nadobudla 1. 1. 2011 boli zapracované ustanovenia zákona č. 25/2006 Z. z., ktoré nadobudli účinnosť od 1. 4. 2011 a v prílohe smernice „Záznam z prieskumu trhu“ bol nesprávne uvedený názov kontrolovaného subjektu „Domov dôchodcov – Domov penzión pre dôchodcov Prievidza“

- kontrolovaný subjekt nepredložením obálok označených dátumom doručenia ponúk nepostupoval v súlade s bodom 3.7. vnútornej smernice, podľa ktorej verejný obstarávateľ eviduje a uchováva všetky doklady po dobu päť rokov



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

- *kontrolovaný subjekt pri obstarávaní potravín prieskumom trhu nedodrжал bod 3. 2. vnútornej smernice, podľa ktorej mal okrem záznamu z vyhodnotenia, vyhotoviť aj doklad – Záznam z prieskumu trhu.*

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly a dodatku k správe **kontrolovaný subjekt prijal dňa 14. 9. 2011 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou:**

- *zodpovedný zamestnanec bol písomne upozornený na dodržiavanie zásad evidencie cenových ponúk*
- *zodpovedný zamestnanec bol písomne upozornený na dodržiavanie platných právnych predpisov*
- *za dodržanie zásad pri výkone verejného obstarávania tovarov a služieb bol od 1. 7. 2011 poverený nový zamestnanec*
- *pri obstarávaní potravín prieskumom trhu dodržať bod 3. 2. vnútornej smernice a okrem záznamu z vyhodnotenia vyhotoviť aj doklad – záznam z prieskumu trhu*
- *zabezpečenie výkonu kontroly správnosti náležitostí zmlúv a faktúr*
- *vypracovať dodatok k smernici k realizácii výkonu verejného obstarávania v spojitosti s internou smernicou mesta č. 63.*

Správu o plnení prijatých opatrení predložil kontrolovaný subjekt kontrolnému orgánu dňa 14. 10. 2011.

### **3. Cieľom kontroly bolo preveriť na základe požiadavky Úradu vlády SR skutočnosť, či v dôsledku nesprávnej činnosti zamestnancov MsÚ Prievidza nedošlo k neoprávnenému vyplateniu finančných prostriedkov štátu.**

Na základe poverenia č. 3/2011 zo dňa 29. 6. 2011 bola vykonaná kontrola dodržania postupu pri vypracovaní a predložení súhrnného zoznamu žiadateľov o vyplatenie finančného príspevku rodinám postihnutým povodňami v mesiacoch júl – august 2010 podľa Mechanizmu rozhodovania o priznaní finančného príspevku Úradu vlády SR a doplnenia mechanizmu z Obvodného úradu Prievidza v **meste Prievidza - MsÚ Prievidza.**

**Kontrolované doklady:** výzva Úradu vlády SR, mechanizmus rozhodovania s prílohou, oznámenia o vzniku a odhadnutej výške povodňovej škody, súhlas dotknutej osoby, žiadosť o vyplatenie finančného príspevku, overený zoznam žiadateľov, zoznam zaplavených rodinných domov podľa vykonaných kontrol, doplnenie mechanizmu z Obvodného úradu Prievidza

#### **Zistené nedostatky:**

- *Porovnaním údajov predložených osobami uvedenými v bodoch 1. – 5. protokolu s údajmi uvedenými v zozname žiadateľov, na základe daného súhlasu na spracovanie osobných údajov podľa zák. č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov bolo zistené, že údaje týkajúce sa priestoru poškodeného povodňou v zozname žiadateľov nesúhlasia s údajmi uvedenými žiadateľmi v oznámeniach o vzniku a odhadnutej výške povodňovej škody. Kontrolovaný subjekt pri spracovaní údajov z oznámení o vzniku a odhadnutej výške povodňovej škody nepostupoval podľa Mechanizmu rozhodovania o priznaní finančného príspevku Úradu vlády SR a pokynu Obvodného úradu Prievidza.*



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

Na základe prerokovania protokolu o výsledku kontroly **kontrolovaný subjekt prijal dňa 1. 8. 2011 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou:**

- v prípade vzniku mimoriadnej situácie podľa § 3 zákona NR SR č. 42/1994 Z. Z. o civilnej ochrane obyvateľstva kontrolovaný subjekt bude postupovať v zmysle uznesenia Úradu vlády Slovenskej republiky, na základe ktorého vypracuje zoznam počtu rodinných domov a bytových domov, ktoré boli zasiahnuté povodňami a vypracuje súhrnný zoznam žiadateľov, podľa predloženého mechanizmu rozhodovania o priznaní finančného príspevku.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu správu o plnení opatrení.

#### **4. Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie zmluvných podmienok a zásad hospodárnosti a účelnosti pri použití verejných prostriedkov poskytnutých z Programu 10 Šport na podporu športu a športových aktivít a dodržanie Zásad podpory športu, telovýchovy a turistiky v meste Prievidza pre rok 2009.**

Na základe poverenia č. 4/2011 zo dňa 8. 9. 2011 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2009 z Programu 10 Šport, Podprogram 2 - Grantový program na podporu športu pre rok 2009 - **Projekt „Plavci“ pre Mestský plavecký klub Prievidza.**

Kontrolované doklady: projektový spis (stanovy združenia vrátane dodatku č.1, žiadosť o grant z 12.9.2008, osnova projektu, podrobný rozpočet a komentár, evidenčný list PO, klubu pre rok 2008, súpiska plavcov, plán činnosti na rok 2008, Výročná správa o činnosti za rok 2008, Uznesenie výročnej členskej schôdze z 24.1.2008 vrátane zápisu, správa o činnosti za rok 2007, správa kontrolnej komisie, daňové priznanie k dani z príjmu PO za rok 2007, zabezpečenie publicity realizácie projektu, peňažný denník, pokladničné doklady, výpisy z účtu, faktúry, zápis zo zasadnutia MPK 14.12.2010), zápisnica zo zasadnutia komisie športu z 13.1.2009, Uznesenia MsZ č. 403/08, č. 62/09, č. 252/08 - Grantový program na podporu športových aktivít v meste Prievidza, príkazný list primátora č. 02/09, Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov č. 414/09/TZ/2.5, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov vrátane písomnej informácie kontrolovaného subjektu.

V rámci Grantového programu pre rok 2009 bola schválená finančná podpora predložených projektov Mestským zastupiteľstvom v Prievidzi dňa 25.11.2008 uznesením č. 403/08, pričom grant pre kontrolovaný subjekt predstavoval čiastku **2.323,57 EUR**. Ako opatrenie voči možným dopadom hospodárskej krízy uznesením č. 62/09 mestské zastupiteľstvo schválilo oprávnenie primátora vykonávať zmeny v rozpočte a príkazným listom primátora mesta č. 02/2009 bolo prikázané viazanie rozpočtových výdavkov na grantové programy o 15% (celkom z 410 700 EUR na 349 109 EUR), z toho grant pre kontrolovaný subjekt bol redukovaný na **čiastku 1.975,03 EUR** na podporu výberových podujatí klubu v roku 2009.

Podľa čl. II zmluvy bolo čerpanie finančných prostriedkov rozdelené do 2 častí:

**1. časť v sume 986,85 EUR      2. časť v sume 988,18 EUR**

Na základe kontroly v účtovníctve mesta Prievidza bolo zistené, že **1. časť finančných prostriedkov bola uhradená v plnej výške t.j. 986,85 EUR, 2. časť finančných prostriedkov vo výške 988,18 EUR** bola kontrolovanému subjektu **redukovaná** zo strany mesta (uznesením MsZ č.





# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

266/09 z 28.7.2009) a na dočerpanie prostriedkov grantového programu bola z rozpočtu mesta poskytnutá **časťka 200,00 EUR**.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaným subjektom boli zo zdrojov mesta použité finančné prostriedky **vo výške 1.186,85 EUR** na úhradu časti nákladov spojených so sústredením v súlade s čl. I. a V. zmluvy, predložením zúčtovania dodržal čl. VI. zmluvy a porovnaním účtovných dokladov a ich zaúčtovania v účtovníctve bol dodržaný § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza, **preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly**.

5. Na základe poverenia č. 5/2011 zo dňa 8. 9. 2011 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2010 z Programu 10 Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít, v **Mestskom plaveckom klube Prievidza**.

Kontrolované doklady: Žiadosť o poskytnutie finančného príspevku z 20.1.2010, 22.1.2010, 27.9.2010, stanovы združenia vrátane dodatku č.1, zabezpečenie publicity realizácie projektu, plán skupiny pre rok 2009/2010, peňažný denník, pokladničné doklady, výpisy z účtu, faktúry, zápis zo zasadnutia MPK 14.12.2010, zápisnica zo zasadnutia komisie športu z 9.2.2010, 12.10.2010, uznesenie MsR č. 310/10, uznesenie MsZ č. 270/10, Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov č. 721/2010/TZ/2.5, výpis zo živnostenského registra č. 307-4397.

Dňa 26.10.2010 Mestské zastupiteľstvo v Prievidzi schválilo uznesením č. 270/10 finančnú podporu pre kontrolovaný subjekt v sume **1.000 EUR** na financovanie činnosti klubu počas odstavky krytého bazénu v roku 2010 s tým, že finančné prostriedky mali byť podľa čl. II. zmluvy uvoľňované postupne **v troch častiach (október - 400 EUR, november - 300 EUR, december -300 EUR)**.

Vykonanou kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky vo výške 1.000 EUR na financovanie aktivít súvisiacich s prevádzkou plaveckého klubu počas odstavky krytého bazéna (preprava plavcov na tréning, sústredenia, stravné, štartovné), predložením zúčtovania dodržal termín podľa čl. VI. zmluvy a porovnaním účtovných dokladov a ich zaúčtovania v účtovníctve dodržal ustanovenia § 6 VZN č. 107/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza.

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

6. Na základe poverenia č. 8/2011 zo dňa 14. 11. 2011 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2009 z Programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít z grantového programu na podporu **Zápasníckeho klubu Baník Prievidza**.

Kontrolované doklady: Stanovы zápasníckeho klubu z 21.2.2002 vrátane zápisnice č.3/2002 z 18.3.2002, žiadosť o pridelenie IČO, splnomocnenie, pracovná zmluva, členské príspevky členov ZK Baník Prievidza na rok 2008, ekonomické smernice odmeňovania pre rok 2009, ekonomické smernice pre vyúčtovanie domácich a zahraničných súťaží na rok 2009, ekonomické usmernenie SZZ, zmluva o nájme nebytových priestorov, žiadosť o finančný príspevok na projekt, osnova



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

projektu vrátane rozpočtu na rok 2009, súpiska pretekárov, kalendár podujatí na rok 2009, výročná správa o činnosti za rok 2008, zabezpečenie publicity realizácie projektu, peňažný denník, pokladničné doklady, výpisy z účtu, faktúry, zápisnica zo zasadnutia komisie športu z 13.1.2009, uznesenia MsZ č. 403/08, č. 62/09, č. 252/08 - Grantový program na podporu športových aktivít v meste Prievidza, príkazný list primátora č. 02/09, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov vrátane písomnej informácie kontrolovaného subjektu.

Finančná podpora predložených projektov v rámci Grantového programu pre rok 2009 na podporu športu bola *schválená Mestským zastupiteľstvom v Prievidzi dňa 25.11.2008 uznesením č. 403/08, pričom finančná podpora pre kontrolovaný subjekt predstavovala čiastku 9 958,18 EUR.*

Podľa čl. II zmluvy uzatvorenej s kontrolovaným subjektom bolo čerpanie rozdelené do 3 častí: **1. časť 3 319 EUR, 2. časť 3 320 EUR, 3. časť 3 319,18 EUR.**

Kontrolovanému subjektu bola **2. a 3. časť finančných prostriedkov celkom vo výške 6 639,18 EUR redukovaná** na základe uznesenia MsZ č. 266/09 z 28.7.2009, ktorým bol primátor mesta poverený prijímaním opatrení k zmierneniu dopadov výpadku príjmov rozpočtu mesta na **výšku 2 100 EUR.**

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že zo zdrojov mesta použil kontrolovaný subjekt finančné prostriedky **vo výške 5.419 EUR** (oproti zmluvne dohodnutým 9 958,18 EUR).

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na podporu činnosti klubu v roku 2009 v súlade s čl. I. a V. zmluvy, zabezpečil publicitu projektu podľa čl. IV., predložením zúčtovania dodržal čl. VI. zmluvy a porovnaním účtovných dokladov a ich zaúčtovania dodržal § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza, **preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.**

7. Na základe poverenia č. 9/2011 zo dňa 14. 11. 2011 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2010 z Programu 10 Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v **Zápasníckom klube Baník Prievidza.**

Kontrolované doklady: stanovy zápasníckeho klubu, žiadosť o pridelenie IČO, splnomocnenie, pracovná zmluva, členské príspevky členov ZK Baník Prievidza na rok 2010, ekonomické smernice odmeňovania pre rok 2010, ekonomické smernice pre vyúčtovanie domácich a zahraničných súťaží na rok 2010, ekonomické usmernenie SZZ, zmluva o prenájme nebytových priestorov, žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza, rozpis 38. ročníka Medzinárodného turnaja mládeže, súpiska účastníkov, výsledky turnaja, zabezpečenie publicity realizácie projektu, peňažný denník, pokladničné doklady, výpisy z účtu, faktúry, zápisnica zo zasadnutia komisie športu z 18.8.2010, 12.10.2010, uznesenie MsZ č. 270/10, uznesenie MsR č. 307/10, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov vrátane písomnej informácie kontrolovaného subjektu.

Mestské zastupiteľstvo dňa 26.10.2010 v rámci II. úpravy rozpočtu pre rok 2010 schválilo uznesením č. 270/10 zvýšenie výdavkov v Programe 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít pre kontrolovaný subjekt **vo výške 500 EUR.**

Podľa čl. II zmluvy bolo čerpanie finančných prostriedkov rozdelené do 3 častí.



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

Kontrolovaný subjekt zúčtoval 1., 2. a 3. časť finančného príspevku poskytnutého mestom na základe zmluvy vo výške čerpania 1. časti dňa 12.11.2010, 2. časti dňa 29.11.2010 a 3. časti dňa 30.11.2010 preukázateľnými účtovnými dokladmi.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na dofinancovanie 38. ročníka Medzinárodného turnaja mládeže v zápasení voľným štýlom v roku 2010 v súlade s čl. I. a V. zmluvy, predložením zúčtovania dodržal termín podľa čl. VI. zmluvy, zabezpečil publicitu projektu a porovnaním účtovných dokladov a ich zaúčtovania v účtovníctve dodržal ustanovenia § 6 VZN č. 107/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza, **preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.**

8. Na základe poverenia č. 10/2011 zo dňa 29. 11. 2011 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok hospodárnosti a účelnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2009 z Programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít z grantového programu na podporu **Karate klubu Prievidza FKŠ.**

**Kontrolované doklady:** stanovy, potvrdenie o pridelení IČO, potvrdenie Dexia banky, potvrdenie o vysporiadaní záväzkov voči ŠR, osvedčenie o pridelení DIČ, potvrdenie sociálnej poisťovne, VŠZP, spoločnosti Atre s.r.o., činnosť Karate klubu FKŠ rok 2009, žiadosť na poskytnutie dotácie na projekt, osnovy zámeru, aktivity a cieľovej skupiny projektu, zoznam členov, potvrdenia slovenskej federácie karate a bojových umení, kalendár podujatí na rok 2009, daňové priznanie za rok 2007, 2009, výročná správa o činnosti za rok 2008, správa o hospodárení za rok 2008, zabezpečenie publicity realizácie projektu, peňažný denník, pokladničné doklady, výpisy z účtu, faktúry, zápisnica zo zasadnutia komisie športu z 13.1.2009, uznesenia MsZ č. 403/08, 404/08, č. 62/09, č. 252/08 - Grantový program na podporu športových aktivít v meste Prievidza, príkazný list primátora č. 02/09, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov vrátane písomnej informácie kontrolovaného subjektu.

V rámci Grantového programu pre rok 2009 na podporu športu *schváleného Mestským zastupiteľstvom v Prievidzi dňa 25.11.2008 uznesením č. 403/08 predstavovala finančná podpora pre kontrolovaný subjekt výšku 2 323,57 EUR.*

Na základe oprávnenia primátora vykonávať zmeny v rozpočte bolo príkazným listom primátora prikázané viazanie rozpočtovaných výdavkov na grantové programy vo výške 15% (celkom z 410 700 EUR na 349 109 EUR) a z toho grant pre kontrolovaný subjekt bol redukovaný na **výšku 1 975,04 EUR.**

Predmetom zmluvy podľa článku I. bolo poskytnutie finančných prostriedkov vo výške 1 975,04 EUR z rozpočtu mesta v súlade s VZN č. 80/2005 na podporu činnosti klubu v roku 2009 rozdelené do 2 častí: **1. časť vo výške 1 269,05 EUR, 2. časť vo výške 705,99 EUR.** Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na poskytnutý účel - na podporu činnosti klubu v roku 2009 v súlade s čl. I. a V. zmluvy, zabezpečil publicitu projektu a predložením zúčtovania dodržal čl. VI. zmluvy, porovnaním účtovných dokladov a ich zaúčtovania postupoval v súlade s § 6 VZN č. 80/2005 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Prievidza a v súlade so zásadami podpory športu.

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



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

**9. Cieľom kontroly bolo preveriť stav v plnení uznesenia MsZ v Prievidzi č. 247/10, ktorým schválilo poskytnutie finančných prostriedkov získaných za odpredaj pozemkov na Ul. Vysočana na zameranie telesa komunikácie, chodníka a verejného osvetlenia.**

Na základe poverenia č. 6/2011 zo dňa 4. 10. 2011 bola vykonaná kontrola kúpnych zmlúv uzatvorených v rokoch 2006 - 2008 a uznesení MsZ, ktorými boli schválené predaje pozemkov, kontroly úhrady kúpnych cien pozemkov predaných z majetku mesta Prievidza v spojitosti s uznesením č. 247/10 v meste Prievidza, MsÚ Prievidza.

**Kontrolované doklady:** kúpne zmluvy a zmluvy o predkupnom a záložnom práve, splátkový kalendár, príjmové pokladničné doklady, výpisy z účtov, čestné prehlásenia, uznesenia MsZ č. 131/06, 127/06, 128/06, 130/06, 329/06, 129/06, 327/06, 553/06, 330/06, 132/06, 328/06, 526/06, 528/06, 533/06, 174/07, 349/08, 247/10, žiadosť o kontrolu plnenia uznesenia č. 247/10, kúpne zmluvy č. 75/06, 53/07, 67/06, 60/06, 80/06, 58/06 vrátane dodatku, 18/07, 76/06, 51/07, 50/07, 48/08, účtovné doklady preukazujúce úhradu kúpnych cien.

Kúpne ceny pozemkov boli podľa jednotlivých kúpnych zmlúv zaplatené riadne v termíne 15 dní od podpísania zmluvy na účet predávajúceho vedenom vo VÚB a.s. pobočka Prievidza. S jedným kupujúcim bola zmluvne dohodnutá možnosť splácania kúpnej ceny na základe splátkového kalendára, ktorý k 30. septembru 2011 kúpnu cenu riadne splácal, pričom konečným termínom splatenia je máj 2012.

Kontrolou programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2011 a jeho schválenej I. a II. úpravy bolo zistené, že v rozpočtovaných výdavkoch **neboli schválené finančné prostriedky na zameranie telesa komunikácie, chodníka a verejného osvetlenia získané z predaja pozemkov na Ul. Vysočana v celkovej výške 62 562,60 EUR.**

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

**10. Cieľom kontroly bolo preveriť stav plnenia povinností správcu SMMP, s.r.o. Prievidza dohodnutých v zmluve o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku.**

Na základe poverenia č. 7/2011 zo dňa 12. 10. 2011 bola vykonaná kontrola dohôd o vzájomnom zápočte pohľadávok a záväzkov v rokoch 2007 – 2011 uzavretých medzi **Správou majetku mesta Prievidza s.r.o., Prievidza a nájomcom nebytových priestorov.**

**Kontrolované doklady:** nájomná zmluva, dodatok č. 1/2004, dodatok č. 2, 3 a 4, povolenie stavebných úprav, geometrický plán, list vlastníctva, žiadosť o odpredaj nebytových priestorov, žiadosť o vrátenie nájomného, zápis z rokovania u prednostu MsÚ z marca 2001, stanovisko k žiadosti o odpredaj, žiadosť o vysporiadanie majetko-právnych vzťahov, žiadosť o odkúpenie predajných priestorov, vyjadrenie správcu k žiadostiam o odkúpenie NP, žiadosť o zníženie nájmu s rozpočtom firmy NANISTAV Prievidza, žiadosť o posúdenie nákladov na stavebné úpravy, žiadosť o posúdenie nákladov na stavebné úpravy s krycím listom rozpočtu Ing. Jurkoviča, posúdenie nákladov na stavebné úpravy, výzva na úhradu zmluvnej pokuty z 26.3.2008, dohody o vzájomnom zápočte pohľadávok a záväzkov z 7.11.2007, 8.4.2008, 17.7.2008, 16.1.2009, 28.7.2009, 30.12.2009, 30.7.2010, 21.12.2010, 12.8.2011, 12.8.2011, prehľad zápočtov, predpis nájomného a služieb za obdobie od 1.1.2006 do 30.10.2011, podklady k stavebnému konaniu z roku



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

1998, výpis z listu vlastníctva, zmluva o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku, uznesenie mestského zastupiteľstva č. 401/05 zo dňa 20.12.2005, Interná smernica č. 20 – Zásady hospodárenia s majetkom mesta.

Dňa 7. 2. 2006 mesto Prievidza a správca SMMP, s.r.o. uzatvorili Zmluvu o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku (ďalej len zmluva), vychádzajúcu z ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého bol správca oprávnený a povinný majetok mesta držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom mesta. Správca bol zaviazaný vykonávať úkony ako uzatvárať nájomné zmluvy na užívanie nebytových priestorov s nájomcami, určovať výšku predpisu nájomného, vykonávať mesačnú fakturáciu nájomného, vykonávať evidenciu nájomného, vyúčtovanie nájomného atď.

Kontrolovaná bola **nájomná zmluva č. 157** a predmet nájmu, ktorým bol *nebytový priestor o výmere 76,14 m<sup>2</sup>, č. súp. I. 475. na ul. Hviezdoslava č. 3 v Prievidzi a bezodplatné prenechanie pozemku, na ktorom sa nachádzali nebytové priestory.*

Predmetom kontroly boli dohody o vzájomnom zápočte pohľadávok a záväzkov, ktorými zmluvné strany započítavali pohľadávky a to neuhradeného nájomného a preinvestovaných finančných nákladov.

#### Zistené nedostatky:

- v položkovitom rozpočte, podľa ktorého kontrolovaný subjekt započítaval preinvestované náklady vo výške 588 782 SKK (19 543,98 EUR) bola uplatnená 19%-ná sadzba DPH vo výške 3 120,77 EUR (94 007,20 SKK). V čase realizácie stavebných prác v roku 1999 mali byť práce zdanené 6%-nou sadzbou DPH podľa v tom čase platného zákona č. 289/1995 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

- kontrolou predpisu platieb nájomného počnúc mesiacom január 2011 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne uplatnil zmenu výšky nájomného o 0,84 %, keď miera inflácie oznámená Štatistickým úradom SR v roku 2010 bola vo výške 1%

- kontrolou predpisu platieb nájomného a porovnaním s výškou splátok nájomného podľa dodatku č. 4 k nájomnej zmluve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepremietol do predpisu nájomného zmluvnú pokutu v sume 11 384,04 SKK (377,88 EUR), ktorú nájomník neuhradil, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s §8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a úplne a zmluvná pokuta nebola predmetom dohôd o zápočte pohľadávok a záväzkov

- kontrolou predpisu platieb nájomného a úhrad za obdobie od 1.1.2007 do 31.12.2007 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepremietol v tomto období do výšky nájomného nárast inflačného koeficientu oznámeného Štatistickým úradom SR k 1.1. príslušného roka, čím nepostupoval podľa čl. III. bod 3 nájomnej zmluvy

- kontrolou predpisu platieb nájomného a zápočtov od 1.1.2007 do 31.8. 2011 bolo zistené, že prenajímateľ v tomto období neúčtoval nájomcovi za oneskorené úhrady nájomného zmluvnú pokutu vo výške 0,5% mesačného nájomného za každý deň omeškania



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

- kontrolou v nebytových priestoroch dňa 10.11.2011 bolo zistené, že nájomca prenechal do podnájmu prenajaté nebytové priestory bez písomného súhlasu prenajímateľa, čím nedodržel čl. V. bod 11 nájomnej zmluvy

- nájomník vykonal stavebné úpravy v roku 1999 a zápočet pohľadávok a záväzkov uskutočňoval kontrolovaný subjekt od roku 2007 t.j. v čase, keď technické zhodnotenie stavby bolo zamortizované a z účtovného hľadiska čiastočne odpísané. Kontrolovaný subjekt v dohodách o zápočte nezohľadnil opotrebenie majetku, ku ktorému došlo v dôsledku jeho užívania od roku 2000 a nepostupoval v súlade s čl. III. zmluvy o výkone správy

- vykonávaným zápočtom neuhradeného nájomného a preinvestovaných nákladov kontrolovaný subjekt nedodržel čl. V. bod 12 nájomnej zmluvy, podľa ktorého mohol nájomca vykonať stavebné úpravy na vlastné náklady bez nároku na úhradu pri ukončení nájmu.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom **nedodržel povinnosti správcu vyplývajúce z čl. III. body 3.1. a 3.4. zmluvy o výkone správy**, a to pri výkone správy starať sa o zverený majetok so starostlivosťou riadneho hospodára a konať s potrebou odbornou starostlivosťou a chrániť záujmy mesta.

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly dňa 28. 11. 2011 prijal kontrolovaný subjekt opatrenia na nápravu zistených nedostatkov:

- v dôsledku nesprávne použitej sadzby DPH znížil o 3 089,43 EUR výšku záväzku za preinvestované náklady nájomcom

- zohľadnil opotrebovanie majetku od roku 2000 do roku 2007 a znížil výšku záväzku voči nájomníkovi o 2 577,88 EUR

- prepočítaním nájomného od roku 2007 so zohľadnením inflačného koeficientu zvýšil pohľadávku voči nájomcovi o 809,77 EUR

- zvýšil pohľadávku voči nájomcovi o zmluvnú pokutu vo výške 377,88 EUR

- za obdobie od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2011 boli prepočítané zmluvné pokuty a zvýšil pohľadávku voči nájomcovi o 8 551,23 EUR.

Kontrolovanému subjektu bola v zápisnici uložená povinnosť predložiť kontrolnému orgánu v termíne do 15. 2. 2012 písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

**11. Cieľom kontroly bolo splnenie opatrenia prijatého na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR vykonanej na základe poverenia predsedu č. 142/01 z 24. 10. 2007 spojené s kontrolou hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta.**

Na základe poverenia č. 13/2011 zo dňa 20. 12. 2011 bola vykonaná kontrola dodržiavania Vnútroorganizačnej smernice pre systém spracovávania účtovníctva, najmä dodržiavania náležitostí účtovných dokladov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých spoločnosti **Prievidza Invest, s. r. o. Prievidza**.

**Kontrolované doklady:** vnútroorganizačná smernica pre systém spracovávania účtovníctva, doplnok č. 1, účtovné doklady - dodávateľské faktúry, kontrolný opis denníka dodávateľské faktúry,



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

odberateľské faktúry, kontrolný opis denníka odberateľských faktúr, pokladničné doklady, kontrolný opis denníka pokladňa, likvidačné listy, bankové výpisy, zmluvy, cenové ponuky, záznamy z prieskumu trhu.

#### **Zistené nedostatky:**

- kontrolou výpisu zo živnostenského registra vybraného uchádzača bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonaným prieskumom trhu na uskutočnenie stavebných prác pri zákazke s nízkou hodnotou zo dňa 28. 10. 2010 vybral uchádzača, ktorý nespĺňal podmienku podľa § 12 zákona č. 25/2006 Z. z. podľa ktorého je uchádzačom fyzická osoba, ktorá uskutočňuje stavebné práce a predložila ponuku

- kontrolovaný subjekt vykonaním prieskumu trhu pri obstaraní služby zhotovenie loga a grafického materiálu postupoval podľa bodu 2.5.1 Internej smernice 63 – Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou a pokynu zakladateľa zo dňa 27. 7. 2011, ale pri postupe nedodrжал bod 2.5.3. písm. c), smernice podľa ktorého vybraný uchádzač musí byť oprávnený poskytovať predmet obstarávania

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontrolovaný subjekt prijal dňa 30. 1. 2012 opatrenia na nápravu nedostatkov:

- dodržiavať zakladateľom vydanú Internú smernicu č. 63 – Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákazky z nízkou hodnotou a pokyny zakladateľa zo dňa 27. 7. 2011 pri objednávaní služieb a tovaru ako i pri uzatváraní zmlúv.

Kontrolovaný subjekt predloží v termíne do 29. 2. 2012 kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

Vo vyhodnocovanom roku 2011 boli ukončené kontroly, ktoré boli povereniami na vykonanie kontroly začaté v predchádzajúcom období.

#### **12. Cieľom kontroly bolo preveriť stav v dodržiavaní účelovosti a hospodárnosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých na realizáciu projektu pracoviska denného a externého štúdia fakulty Trenčianskej univerzity A. Dubčeka.**

Na základe poverenia č. 23/2007 zo dňa 5. 9. 2007 bola vykonaná 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**

#### Kontrolované doklady:

Notárska zápisnica č. N 215/97, NZ 202/97 zo dňa 28. 8. 1997, rozhodnutie KÚ v Trenčíne o registrácii neziskovej organizácie, osvedčenie o registrácii a pridelení daňového identifikačného čísla, dohoda č. 310/2006/TZ/2.5 o poskytnutí účelového príspevku, dodatok č. 1 a dodatok č. 2, zmluva o spolupráci uzatvorená medzi Trenčianskou univerzitou A. Dubčeka Trenčín a mestom Prievidza, dodatky č. 1 - 3, zmluva o nájme hnutelnej veci (D-rent) č. 316/2004 s Tesco copiers s. r. o. na prenájom kancelárskej techniky, zmluva o vedení účtovníctva a poskytovaní poradenskej pomoci v oblasti daní, zmluva o dodávke a odbere tepla č. 3/2006 s SOU Falešníka 6 v Prievidzi, zmluva o nájme nebytového priestoru č. 9/2004/FRI/N so Žilinskou univerzitou v Žiline a Trenčianskou univerzitou A. Dubčeka v Trenčíne, zmluva o poskytovaní služieb stravovania s dodávateľom Mária Čulagová Bespa-strav, nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov s HBP, a. s. Baňa Nováky o. z. Nováky, zmluva o dodávke SV a S č. 04-FAL/SV/2006 so SMMP, s. r. o. na



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

dodávku a rozúčtovanie vodné a stočné studenej vody, zmluva o dodávke a distribúcii elektriny so SSE a pracovné zmluvy zamestnancov

#### Zistený nedostatok:

- *kontrolovaný subjekt poskytoval cestovné náhrady s odvolaním sa na dohodu o poskytnutí účelového príspevku a zmluvu o spolupráci, v ktorých sa mesto zaviazalo uhrádzať náklady na cestovné výdavky v zmysle platných predpisov s preplatením použitia vlastného dopravného prostriedku.*
- *kontrolovaný subjekt vyplácaním záloh na cestovné výdavky zamestnancom – vyučujúcim Trenčianskej univerzity Trenčín nepostupoval v súlade s § 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov z dôvodu, že nebol zamestnávateľom podľa ustanovení tohto zákona.*

Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly **kontrolovaný subjekt prijal dňa 31. 5. 2011 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou:**

- *v prípade vyplácania cestovných náhrad vyučujúcim Trenčianskej univerzity Trenčín postupovať v zmysle platného zákona o cestovných náhradách a dňa 3. 6. 2011 predložil kontrolnému orgánu správu o plnení prijatého opatrenia.*

#### **13. Účelom kontroly bolo preveriť správnosť vyčísleného príjmu za odpredaj vyseparovaných zložiek komunálneho odpadu a opodstatnenosť a preukázateľnosť nákladov na odpadové hospodárstvo.**

Na základe poverenia č. 13/2010 zo dňa 4. 10. 2010 bola vykonaná kontrola príjmov a výdavkov za odpredaj druhotných surovín **v roku 2006** podľa doplnku č. 29 ku Komisionárskej zmluve zo dňa 2. 1. 2002 v znení doplnkov č. 1-28 v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o., Prievidza.**

Kontrolované doklady: komisionárska zmluva, doplnok č. 29 ku komisionárskej zmluve, analýza príjmov a výdavkov za odpredaj druhotných surovín v roku 2006, doklady o odovzdaní druhotných surovín za rok 2006, kniha vyšlých faktúr za rok 2006, kúpno-predajné zmluvy, potvrdenia zhodnotenia, hlásenie o vzniku odpadu a nakladaní s ním, kalkulačné listy, vnútropodniková smernica pre uplatňovanie celopodnikovej réžie pre rok 1998, vystavené faktúry, pohyby na účte 602\*, mzdové listy, saldokontá podľa odberateľov.

#### **Zistené nedostatky:**

- *kontrolovaný subjekt zahrnul do vyúčtovaných nákladov mzdy 2 závozníkov (vrátane odvodov) vo výške 43 671,15 Sk, o rozdiel vo výške 99,63 Sk (3,31 €) zvýšil kontrolný orgán vyúčtované náklady*
- *kontrolovaný subjekt vyúčtoval do nákladov vývozu BIG BAGOV 60 % celopodnikovej réžie z celkových mzdových nákladov a odvodov 2 závozníkov. Podľa výpočtu kontrolného orgánu dosiahla réžia za rok 2006 priemernú výšku 57,64 %, na základe čoho kontrolný orgán znížil náklady celopodnikovej réžie súvisiacej s odpredajom druhotných surovín o 2,36 % t.j. o 973,21 Sk (32,30 €)*
- *na základe kontroly záznamov o prevádzke motorových vozidiel znížil kontrolný orgán celkový počet 65 vykázaných štvrtíhodín na počet 48,3 štvrtíhodín a znížil vyčíslené náklady za odvoz kovov o 3 089,50 Sk (102,55 €)*





# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

- *kontrolovaný subjekt v predloženej vyúčtovanej zúčtoval náklady za odvoz skla vo výške 125 924,- Sk (4 179,91 €), vykonanou kontrolou bolo zistené, že v účtovníctve zúčtoval náklady za odvoz skla vo výške 133 962,28 Sk (4 446,72 €) bez DPH, čím vznikol rozdiel v neprospech kontrolovaného subjektu vo výške 8 038,28 Sk (266,82 €) bez DPH*
- *na základe odovzdaného a vyfakturovaného množstva skla za mesto Prievidza a ostatné subjekty znížil kontrolný orgán náklady za prepravu skla o 5,42% t.j. o 7 260,76 Sk (241,01 €) bez DPH*
- *na základe kontroly úplných mzdových listov, znížením mzdových nákladov o podiel iných subjektov a zahrnutím odvodov do fondov do oprávnených nákladov zvýšil kontrolný orgán osobné náklady o výšku 20 993,50 Sk (696,86 €)*
- *kontrolný orgán podľa vypočítaného podielu na odovzdanom vyseparovanom odpade (plast) t.j. znížil nájomné o 22,43%, t.j. o 28 268,08 Sk (938,33 €)*
- *podľa vypočítaného podielu na odovzdanom vyseparovanom odpade (plast) upravil kontrolný orgán odpisy o 22,43% a znížil ich o 11 102,85 Sk (368,55 €) a tým uznal odpisy vo výške 38 397,15 Sk (1 274,55 €).*

Na základe povinnosti prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a predložiť správu o ich plnení uloženej v zápisnici z prerokovania správy a dodatku k správe oznámil kontrolovaný subjekt, že schválením Doplnku č. 36 ku komisionárskej zmluve, ktorým bolo uložené kontrolovanému subjektu od 1. 1. 2009 vyčíslíť len príjmy za odpredaj druhotných surovín, stratilo opodstatnenie prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

**14.** Na základe poverenia č. 14/2010 zo dňa 20. 12. 2010 bola vykonaná kontrola príjmov a výdavkov za odpredaj druhotných surovín **v roku 2007** podľa doplnku č. 29 ku Komisionárskej zmluve zo dňa 2. 1. 2002 v znení doplnkov č. 1-28 v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o., Prievidza**.

**Kontrolované doklady:** komisionárska zmluva, doplnok č. 29 ku komisionárskej zmluve, analýza príjmov a výdavkov za odpredaj druhotných surovín v roku 2007, doklady o odovzdaní druhotných surovín za rok 2007, kniha vyšlých faktúr za rok 2007, kúpno-predajné zmluvy, potvrdenia zhodnotenia, hlásenie o vzniku odpadu a nakladaní s ním, kalkulačný list, vnútropodniková smernica, vystavené faktúry, pohyby na účte 602\*, mzdové listy, saldokontá podľa odberateľov.

Kontrolovaný subjekt v analýze príjmov a výdavkov za odpredaj druhotných surovín vyčíslil:

Príjmy celkom 1 410 837,30 Sk bez DPH (46 831,22 €)

Výdavky celkom 1 417 609,15 Sk bez DPH (47 089,20 €)

Rozdiel - 7 771,85 Sk bez DPH (257,98 €)

#### **Zistené nedostatky:**

- *podiel mesta Prievidza na odovzdanom vyseparovanom odpade celkom predstavoval 86,1% a podiel iných obcí a subjektov tvoril 13,9% a podiel mesta na vyseparovanom odpade (plast) predstavoval 78,25% a podiel iných subjektov tvoril 21,75%. Na základe vypočítaného podielu skutočných mzdových nákladov a odvodov do fondov znížil kontrolný orgán celkové osobné náklady o 53 490,- Sk (1 775,55 €)*
- *na základe vypočítaného podielu iných subjektov na nákladoch upravil kontrolný orgán nájomné vyčíslené v analýze o 21,75% a znížil nájomné o 27 411,09 Sk (909,88 €)*



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

- podľa vypočítaného podielu ostatných obcí na nákladoch kontrolný orgán upravil odpisy vyčíslené v analýze o 21,75% a znížil ich oprávnenú výšku o 10 766,25 Sk (357,37 €).

Rozdiel medzi kontrolou zistenými dosiahnutými príjmami a uznanými opravenými nákladmi vyčíslil kontrolný orgán:

Príjmy celkom 1 410 837,30 Sk bez DPH (46 831,22 €)

Výdavky celkom 1 326 941,74 Sk bez DPH (44 046,40 €)

Rozdiel 83 895,56 Sk bez DPH (2 784,82 €)

Na základe povinnosti prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a predložiť správu o ich plnení uloženej v zápisnici z prerokovania správy a dodatku k správe oznámil kontrolovaný subjekt, že schválením Doplnku č. 36 ku komisionárskej zmluve, ktorým bolo uložené kontrolovanému subjektu od 1. 1. 2009 vyčísliť len príjmy za odpredaj druhotných surovín, stratilo opodstatnenie prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

### **15. Účelom kontroly bolo preveriť stav v dodržiavaní povinností nájomcu pri užívaní majetku mesta pri plnení záležitosti na úseku zabezpečovania údržby a správy športových zariadení.**

Na základe poverenia č. 20/2009 zo dňa 24. 9. 2009 bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok Zmluvy o nájme hnuteľného a nehnuteľného majetku (futbalový štadión a zimný štadión) uzatvorenej medzi mestom Prievidza a **spoločnosťou UNIPA, spol. s r.o. Prievidza.**

Kontrolované doklady: zmluva o nájme hnuteľného a nehnuteľného majetku a jej doplnky, zmluvy o poskytnutí príspevku športovým klubom, nájomné zmluvy, doplnky k nájomným zmluvám, mandátne zmluvy, odoslané faktúry za rok 2008, bankové výpisy za rok 2008, 2009, pohyby na účte 602 400, komisionárska zmluva o zariaďovaní záležitostí na úseku zabezpečovania údržby a správy športových zariadení a jej doplnky.

#### **Zistené nedostatky:**

- kontrolovaný subjekt vyfakturoval v 3 prípadoch v roku 2008 nájomcovi nižšie nájomné ako bolo dohodnuté v článku II. nájomnej zmluvy o nájme nebytových priestorov. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom II. bod 2.1. a 2.4 nájomnej zmluvy a jej dodatkom

- podnájomná zmluva na strane podnájomcu a mandátna zmluva na strane mandanta neobsahovala presné označenie právnickej osoby, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby pri úprave zmluvných vzťahov odstránili všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov

- kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom II. nájomnej zmluvy, keď za obdobie 9-12/2008 nefakturoval nájomcovi nájomné za časť parkovacích plôch vo výške 8 333,- Sk (276,62 €) bez DPH

- kontrolovaný subjekt započítaním investícií a nájomného podľa uzatvorenej dohody o vzájomnom započítaní zo dňa 22. 11. 2006 nepostupoval pri zariaďovaní záležitostí na úseku údržby a správy športových zariadení v súlade s § 667 ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého bol kontrolovaný subjekt oprávnený započítať úhradu nákladov až po ukončení nájmu po odpočítaní znehodnotenia zmien, ku ktorému došlo v dôsledku užívania veci



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

- kontrolou faktúr vystavených kontrolovaným subjektom nájomcom nebytových priestorov v bodoch A2.-5. a 7.-9. bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom II. bod 2.3 nájomných zmlúv, podľa ktorého sa výška nájomného mala každoročne upravovať od 1. 4. kalendárneho roka o výšku inflácie k 30. 3. vykazanej Štatistickým úradom SR.

Na základe zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom VI. bod 3g) zmluvy o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku, podľa ktorého bol ako nájomca povinný nakladať a hospodáriť s prenajatým majetkom so starostlivosťou riadneho hospodára.

Podľa zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly má kontrolovaný subjekt povinnosť predložiť v termíne do 29. 2. 2012 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a do 30. 3. 2012 predložiť kontrolnému orgánu správu o plnení prijatých opatení.

Do roku 2012 prechádzajú 3 kontroly, ktoré boli podľa poverení začaté v prechádzajúcich rokoch:

1. Kontrola dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy o zariadení záležitosti verejnoprospešných služieb na úseku VO v znení dodatkov č. 15, 16 a 17 komisionárom **UNIPA, spol. s r.o. Prievidza** na základe poverenia č. 9/2009 zo dňa 26. 6. 2009.
2. Kontrola dodržiavania podmienok komisionárskej zmluvy spoločnosťou **TEZAS, spol. s r.o. Prievidza** pri prenajímaní pozemkov vo vlastníctve mesta v roku 2008 na základe poverenia č. 21/2009 zo dňa 2. 11. 2009.
3. Kontrola príjmov a výdavkov za odpredaj druhotných surovín v roku 2008 v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o., Prievidza** podľa doplnku č. 29 ku Komisionárskej zmluve zo dňa 2. 1. 2002 v znení doplnkov č. 1-28 na základe poverenia č. 17/2010 zo dňa 20. 12. 2010.

Z vykonaných kontrol boli v 9 prípadoch vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly a na základe prerokovania správy prijali kontrolované subjekty ku kontrolným zisteniam celkom 22 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Za vyhodnocované obdobie bolo kontrolami preukázané nedodržanie podmienok zmluvy o výkone vo verejnom záujme pri uplatnení výšky ekonomicky oprávnených nákladov, nedodržanie internej smernice pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou, nedodržanie § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, porušenie ustanovenia § 8 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nedodržanie postupu podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nedodržanie postupu podľa mechanizmu rozhodovania o priznaní príspevku Úradu vlády SR, nedodržanie podmienok zmluvy o výkone správy, nedodržanie nájomnej zmluvy, nedodržanie internej smernice mesta č. 63, nedodržanie ustanovení Občianskeho zákonníka, nedodržanie povinností podľa zmluvy o nájme nehnuteľného a hnutel'ného majetku, nepreukázanie výšky oprávnených nákladov podľa doplnku č. 29 ku komisionárskej zmluve.

#### Finančné zhrnutie výsledkov následnej finančnej kontroly:

1. SAD Prievidza, a.s.

- neuznané ekonomicky oprávnené náklady za rok 2010

6 703,18 € bez DPH



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva

### v Prievidzi

- zníženie ekonomicky oprávnených nákladov v rokoch 2011-2017 59 973,00 € bez DPH

#### 2. TEZAS, spol. s r.o. Prievidza

- zníženie oprávnených nákladov za rok 2006

851,75 € s DPH

- zníženie oprávnených nákladov za rok 2007

3 042,80 € bez DPH

Podľa zamerania kontrolnej činnosti a článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovacom období vykonaná kontrola plnenia celkom 13 uznesení MsZ. Cieľom týchto kontrol bolo zistiť ako sa plnia rozhodnutia jedného z orgánov mesta a predmetom kontroly boli dohoda o urovnaní a o uzavretí súdneho zmiernu, zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov, kúpne zmluvy, dohoda o zrušení nájomnej zmluvy, zmluva o nájme predajného stánku, doplnok k splátkovému kalendáru, zmluva o zriadení záložného práva, vyhodnotenie súťaže návrhov, rozhodnutie o vyradení ŠSZČ zo siete škôl a školských zariadení SR a zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Záverom kontrol plnenia uznesení MsZ vykonanými v súlade s § 18 d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bolo konštatovanie, že nebol zistený nesúlad medzi uzatvorenými dohodami a zmluvami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ.

*Z celkového počtu ukončených kontrol bola štruktúra podľa kontrolovaných subjektov:*

2 kontroly - mesto Prievidza, MsÚ Prievidza

1 kontrola - SMMP, s.r.o. Prievidza

1 kontrola - Prievidza Invest, s.r.o. Prievidza

1 kontrola - SAD Prievidza, a.s. Prievidza

2 kontroly - TEZAS, spol. s r.o. Prievidza

1 kontrola - ZpS Prievidza

1 kontrola - UNIPA, spol. s r. o. Prievidza

1 kontrola - Nezisková organizácia V. B. Nedožerského

5 kontrol - právnických osôb, ktorým boli poskytnuté verejné prostriedky

Zo základných pravidiel kontroly a z ustanovenia § 13 zákona č. 502/2001 Z. z. vyplýva povinnosť zamestnancov kontrolného orgánu oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činných v trestnom konaní. **Na základe výsledkov vykonaných kontrol a zistených nedostatkov dospela hlavná kontrolórka k záveru, že jej za vyhodnocované obdobie roku 2011 nevznikla povinnosť oznámiť orgánom činných v trestnom konaní žiadny prípad nasvedčujúci tomu, že by bol spáchaný trestný čin.**