



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva v Prievidzi

Materiál MsZ č. 10/20

Mestské zastupiteľstvo: 02.03.2020

**Názov materiálu:** SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI  
HLAVNEJ KONTROLÓRKY A ÚTVARU HLAVNEJ  
KONTROLÓRKY ZA ROK 2019

**Predkladá a spracovala:** Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová, hlavná kontrolórka mesta

.....

v Prievidzi, dňa 20. februára 2020

Návrh na uznesenie:

**Mestské zastupiteľstvo:**

Uznesenie č. /20

- I. berie na vedomie  
Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2019
  
- II. schvaľuje- neschvaľuje  
Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2019

**ZOZNAM:**

1. ÚVOD.....	3
2. PRIEREZOVÁ ŠTRUKTÚRA KONTROL .....	4
3. PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH.....	20
4. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ.....	20
5. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ.....	21
6. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI.....	22
7. ZÁVER .....	22

## 1. ÚVOD

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky , ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o kontrolnej činnosti za rok 2019.

V roku 2019 sa kontroly vykonávali v súlade so zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zák. č. 357/2015 Z. z."), ktorý jednak zrušil zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n p. a súčasne priniesol určité zmeny do základných pravidiel finančnej kontroly. Predmetné pravidlá sú ustanovené v § 20 až § 27 a vzťahujú sa primerane aj na procesnú stránku kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom mesta.

Kontrola je procesným konaním, nie správnym konaním. Úlohou kontroly ako správy vecí verejných je prispievať k dynamickej rovnováhe kontrolovaného subjektu a odstraňovať nedostatky, ktoré majú negatívny vplyv na priaznivý vývoj verejnej správy.

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

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v roku 2019 v súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva na **I. polrok 2019 uznesením č.543/18 zo dňa 03. 12. 2018 a na II .polrok 2019 uznesením č.220/19 zo dňa 24.06.2019.** Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli v súlade s § 18f) ods. 1 písm. b) zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve spôsobom v meste obvyklým.

***V správe sú opísané skončené kontroly za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019.***

*V tomto období bolo skončených celkovo 53 kontrol, 2 kontroly prechádzajú do roku 2020.*

*Z vykonaných kontrol sa po ich ukončení vypracúva návrh správy alebo správa; návrh správy/správa sa vypracúva, ak boli zistené nedostatky, správa sa vypracúva v prípade, ak neboli zistené nedostatky.*

O výsledkoch kontrolnej činnosti podala hlavná kontrolórka v roku 2019 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 4-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 25.02., 13.05., 30.09. a 09.12.2019.

Z celkového počtu **53** kontrol skončených v roku 2019 bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

-1-

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol
MsÚ	50
osoby, ktorým boli poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta účelové dotácie	0
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1
<b>SPOLU</b>	<b>53</b>

V uvedených subjektoch sa overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností, hospodárenie so zvereným majetkom a finančnými prostriedkami, preverovalo sa dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov a zákonných postupov pri poskytovaní dotácií, dodržiavanie interných smerníc, dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok, zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok, dodržiavanie zákonného postupu pri vybavovaní a prešetrovaní sťažností a petícií, dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, zákona o účtovníctve a plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období.

Z celkového počtu skončených kontrol bolo 50 kontrol vykonaných v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019 a 3 kontroly boli vykonané mimo plánov kontrolnej činnosti.

Z celkového počtu skončených kontrol boli v **46** prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správy a následne správy o výsledku kontroly.

## 2. PRIEREZOVÁ ŠTRUKTÚRA KONTROL

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol *opätovne* uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019 v oblasti dotácií, kde bola v 42 prípadoch vykonávaná kontrola zameraná na dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a dodržiavanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení neskorších doplnkov. Celkovo sa vykonalo 42 kontrol, z toho sa vo všetkých prípadoch kontrolovalo mesto – mestský úrad.

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 11 - Kultúra u nasledovných prijímateľov:**

- *Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi*
- *Berkat Slovensko, o.z., Sebedražie*
- *Literárny klub POET, o.z., Prievidza*
- *o.z. Stay Tuned, Diviacka Nová Ves*
- *Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi*
- *Art point, o.z., Prievidza*

Vykonanou kontrolou:

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1 a následne Doplnku č. 2
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta  
**boli zistené nedostatky.**

**Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

Kontrolou bolo zistené porušenie § 10 zák. č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení nakoľko v jednom prípade predložená faktúra k vyúčtovaniu neobsahovala údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Ďalej bolo zistené porušenie zák.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko akceptovaním takéhoto dokladu nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií, nakoľko nie je možné preukázať hospodárnosť , a tým vynaloženie verejných financií na obstaranie takýchto služieb vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 11 - Kultúra u nasledovných príjimatel'ov:**

- **Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi**
- **ARS PRO FEMINA, Prievidza**
- **Účelové zariadenie cirkvi – Pastoračné centrum sv. Terézie z Lisieux, Prievidza**
- **Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi**
- **Tanečná skupina FSNTASTIC Prievidza, združenie**
- **Divadlo “A” a divadlo Shanti, o.z. Prievidza**

*Vykonanou kontrolou:*

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1 a následne Doplnku č. 2
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta **boli zistené nedostatky.**

**Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 11 - Kultúra u nasledovných prijímateľov:**

- Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Prievidza
- Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi
- Rehoľa piaristov na Slovensku
- Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Prievidza
- Spevácky zbor ÚSMEV, Prievidza

*Vykonanou kontrolou:*

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1 a následne Doplnku č. 2
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta **boli zistené nedostatky.**

**Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

Kontrolou bolo zistené, porušenie § 7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého právnickej osobe ktorej zakladateľom je obec a právnickej osobe, ktorá má sídlo alebo trvalý pobyt na území obce, alebo ktorá pôsobí,

vykonáva činnosť na území obce, alebo poskytuje služby obyvateľom obce, možno poskytnúť dotáciu z rozpočtu obce len vtedy, ak táto právnická osoba nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie. *Mesto preukázanie splnenia tejto podmienky neoverilo, ani neupravilo vo VZN.*

Ďalej bolo zistené porušenie zák.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií.

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 10 - Šport u nasledovných prijímateľov:**

- **Klub modernej gymnastiky ARGO Prievidza**
- **Telocvičná jednota SOKOL, Prievidza**
- **Šachový klub Prievidza – 2 dotácie**
- **VELOSVET cycling team Prievidza**
- **Olympijský klub Prievidza**

*Vykonanou kontrolou:*

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1 a následne Doplnku č. 2
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta **boli zistené nedostatky.**

**Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

Kontrolou bolo zistené, že v rámci procesu poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta sa neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.

Kontrolou bolo zistené, nevykonávanie základnej finančnej kontroly v tejto oblasti, základná finančná kontrola sa vykonávala len v zmysle platného VZN.

Kontrolou sa preveril obsah platného VZN so zistenými nedostatkami.

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 10 - Šport u nasledovných prijímateľov:**



- **SKK Dolphins Prievidza – 2 dotácie**
- **Telocvičná jednota SOKOL Prievidza**
- **Hornonitriansky beh, občianske združenie, Prievidza**
- **Športový klub FINTESS FREE Prievidza**
- **Športová škola karate Prievidza**
- **FC Baník Horná Nitra, s.r.o., Prievidza**

*Vykonanou kontrolou:*

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta **boli zistené nedostatky.**

**Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

Ďalej bolo zistené porušenie zák. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií.

Kontrolou bolo zistené, že v rámci procesu poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta sa neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 10 - Šport u nasledovných prijímateľov:**

- **Zápasnícky klub Baník Prievidza**
- **Karate klub Prievidza - FKŠ**
- **Mládežnícka basketbalová akadémia Prievidza**
- **Basketbalový klub BC Prievidza**
- **Hornonitriansky banícky spolok, Prievidza**
- **Hokejový club Prievidza**

*Vykonanou kontrolou:*

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport

- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta ***boli zistené nedostatky***.

***Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené***

Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

Kontrolou bolo zistené porušenie § 7 bod 7 VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie je prijímateľ povinný vrátiť na účet mesta súčasne s vyúčtovaním dotácie.

Ďalej bolo zistené porušenie zák.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií.

Kontrolou bolo zistené, že v rámci procesu poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta sa neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2018 z programu 13 - Sociálne služby u nasledovných prijímateľov:**

- Fórum pre pomoc starším – národná sieť, Prievidza
- Centrum sociálnych služieb – DOMINO, Prievidza
- Nový domov n.o., Prievidza
- Slovenský Červený kríž, uzemný spolok, Prievidza
- Občianske zruženie Palčekovia, Prievidza
- Základná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku č. 07, Prievidza
- Slovenský zväz zdravotne postihnutých, Prievidza
- Spojená škola internátna, Prievidza

*Vykonanou kontrolou:*

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 13 - Sociálne služby
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta **boli zistené nedostatky**.

**Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

Ďalej bolo zistené porušenie zák. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií.

Kontrolou bolo zistené porušenie zmluvy Článku III. Povinnosti zmluvných strán bod 1., v zmysle ktorého má mesto Prievidza poukázať finančné prostriedky na účet prijímateľa do 14 dní odo dňa účinnosti zmluvy. Tieto boli poukázané 5 dní po stanovenom termíne.

Kontrola preukázala, že v rámci procesu poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta sa neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.

**V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019 a v zmysle zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov zabezpečenie rozpočtovej disciplíny územnej samosprávy dodržiavaním zákonných podmienok je povinný sledovať hlavný kontrolór.**

*Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je ustanovená povinnosť sledovať stav a vývoj dlhu počas rozpočtového roka, teda nie už len pri prijímaní návratných zdrojov financovania mestom. Z uvedených dôvodov bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok bolo uskutočnené celkovo 3-krát a to vždy po ukončení štvrťroka bez zistenia porušenia .*

**Mimo plánu kontrolnej činnosti bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu k 30. 11. 2019 za účelom kontroly dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2019 so započítaním postúpenej pohľadávky z firmy HOLLSTAV, s.r.o. na tretiu osobu.**

**Cieľom** bolo overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sledovanie stavu a vývoja dlhu a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok pri postúpení pohľadávky banke.

*Na základe vykonaných preverení bolo konštatované, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6a) a ods. 6b). zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .*

**V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 bola vykonaná kontrola správnosti údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom Zmluvy o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Prievidza za rok 2018.**

V zmysle bodu 5.6 Zmluvy o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Prievidza zo dňa 21.12.2017 účinnej od 01.01.2018 do 31.12.2018 v znení dodatku č. 1 bola vykonaná kontrola správnosti údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom Zmluvy o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Prievidza za rok 2018 v spoločnosti SAD Prievidza, a.s.

**Účelom kontroly bolo preveriť správnosť údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom zmluvy, ktorá vyplýva z bodu 3.13 čl. III. Práva a povinnosti dopravcu.**

**Cieľom kontroly bola správnosť, preverenie a objektívne posúdenie údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom zmluvy za rok 2018, ktoré si povinná osoba vykazuje vo vyúčtovaní výkonov vo verejnom záujme za uvedené obdobie.**

**Kontrolou predložených podkladov k vyúčtovaniu výkonov za rok 2018 boli zistené nedostatky, ktoré majú vplyv na vykázané výsledky hospodárenia.**

Zmluvou o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Prievidza zo dňa 21.12.2017 v znení Dodatku č. 1 sa mesto zaviazalo uhrádzať dopravcovi jeden krát mesačne najneskôr do 20.dňa mesiaca, v ktorom sa dopravné výkony vykonávajú alikvótnu časť príspevku na úhradu poskytovania dopravných služieb vo verejnom záujme vo výške 1/12 z celkovej nákladovej ceny za predmet zákazky spolu s primeraným ziskom navrhnutej dopravcom do výberového konania, ponížené o výšku predpokladaných mesačných tržieb z prevádzky mestskej hromadnej dopravy v čiastke 138 344,15 Eur /mesiac.

Ak dopravca zistí a preukáže mestu, že dohodnutá výška uhradených alikvótnych častí príspevku za predchádzajúci kalendárny rok nepostačuje na úhradu preukázanej straty mesto je povinné zistený a obojstranne odsúhlasený rozdiel uhradiť najneskôr v lehote 3 mesiacov od odsúhlasenia rozdielu. **Rovnaké podmienky platia aj v prípade, ak dopravca zistí, že dohodnutá výška uhradených alikvótnych častí príspevku za predchádzajúci kalendárny rok prevyšuje preukázanú stratu dopravcu za kalendárny rok.**

**Kontrolou bolo zistené, že mesto uhradilo dopravcovi od 01.01. 2018 do 31.12.2018 príspevok v celkovej výške 1 660 129,80 Eur. Skutočný preplatok dopravcu voči mestu za uvedené obdobie predstavuje sumu 18 191,06 Eur. Po zohľadnení cestovných výhod poskytovaných vlastným zamestnancom a ich rodinným príslušníkom nad rámec platnej zmluvy je následne k tržbám pripočítaný rozdiel na cestovnom do preplatku pre mesto v čiastke 6 249,69 Eur bez DPH.**

Nakoľko podľa zmluvy do výnosov MHD musia byť zaradené všetky výnosy súvisiace s výkonom v MHD, nedoplatok mesta Bojnice vo výške 22 703,69 Eur musí byť zohľadnený ako výnos pre mesto Prievidza. Mesto Bojnice sa v zmluve uzatvorenej medzi mestom Bojnice a spoločnosťou SAD Prievidza, a.s. v bode 5.7 zaviazalo podieľať na výkonoch percentuálnym podielom vo výške 4,86% tarifných kilometrov.

**Na základe uvedeného predstavuje preplatok za dopravné výkony dopravcu v sume 47 144,44 Eur.**

**Celková suma preplatku dopravcu pre mesto Prievidza je v celkovej výške 47 144,44 Eur.**

Kontrolou bolo zistené, že skutočný preplatok dopravcu pre mesto Prievidza je v celkovej výške 47 144,44 Eur t.j. 22 384,50 Eur viac ako dopravca vykázal v podkladoch k vyúčtovaniu výkonov vo verejnom záujme v MHD Prievidza a Bojnice zo dňa 17.01.2019 predložených na rokovanie MsR a MsZ vo februári 2019.

*Počas výkonu kontroly povinná osoba predložila opravné výkazy so zohľadnením nedoplatku mesta Bojnice ako výnos pre mesto Prievidza.*

**V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností za rok 2018.**

*Účelom kontroly bolo preverenie postupov pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností, dodržiavanie zákonom stanovených postupov pri vybavovaní sťažností vrátane vyhotovovania predpísaných písomností, dodržiavanie príslušnosti na vybavovanie sťažností z hľadiska osôb, ktoré sťažnosti prešetrujú a vybavujú a dodržiavanie zákonných lehôt na vybavovanie sťažností.*

*Cieľom bola kontrola dodržiavania a uplatňovania zák. č. 9/2010 o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a internej smernice IS-90 Zásady pre vybavovanie sťažností v podmienkach samosprávy mesta Prievidza .*

**Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

Kontrolou boli zistené porušenia IS-90 Zásady pre vybavovanie sťažností v podmienkach samosprávy mesta v zmysle ktorých sťažnosti na zamestnancov mesta Prievidza prešetruje príslušný vedúci zamestnanec.

Kontrolou boli zistené porušenia internej smernice IS-90 Zásady pre vybavovanie sťažností v podmienkach samosprávy mesta v zmysle ktorých sťažnosti na vedúcich odborov prešetruje prednosta mestského úradu.

Kontrolou boli zistené porušenia IS-90 Zásady pre vybavovanie sťažností v podmienkach samosprávy mesta v zmysle ktorých sťažnosti proti príslušníkom mestskej polície prešetruje a vybavuje náčelník mestskej polície.

**V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 bola vykonaná kontrola vybavovania petícií.**

*Účelom kontroly bola správnosť, preverenie a objektívne posúdenie dodržiavania zákonného postupu pri vybavovaní a prešetrovaní petícií vrátane vyhotovovania predpísaných písomností.*

*Cieľom bola kontrola dodržiavania a uplatňovania zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, kontrola obsahu spisov a dodržiavanie zákonného postupu pri vybavovaní a prešetrovaní petícií vrátane vyhotovovania predpísaných písomností a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v predchádzajúcom období.*

*Vykonanou kontrolou:*

- dodržiavania a uplatňovania zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov
- obsahu spisov petícií

- dodržania zákonného postupu pri vybavovaní a prešetrovaní petícií vrátane vyhotovovania predpísaných písomností **neboli zistené nedostatky.**

*Odporúčanie bolo na webovom sídle mesta [www.prievidza.sk/mesto/uradna-tabula/](http://www.prievidza.sk/mesto/uradna-tabula/) a na elektronickej úradnej tabuli pri zverejňovaní výsledku vybavenia petície uvádzať „ Oznámenie o výsledku vybavenia petície“ ( uvádzané „Oznámenie o výsledku prešetrovania petície“).*

**Mimo plánu kontrolnej činnosti bola vykonaná kontrola správnosti vedenia účtovníctva a kontrola postupov účtovania v Školskej jedálni pri MŠ , Športová ulica 134/34, 971 01 Prievidza**

Kontrola bola vykonaná na základe podnetu Odboru školstva a starostlivosti o občana mesta Prievidza. Zameraná bola na overenie správnosti vedenia účtovníctva a kontrolu postupov účtovania.

***Cieľom kontroly bolo overenie správnosti vedenia účtovníctva a kontrola postupov účtovania.***

***Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s nimi v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti, a či informácie zverejnené v mesačných závierkach poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave finančných prostriedkov.***

#### **Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

Počas celého kontrolovaného obdobia bolo vykonaných množstvo fiktívnych účtovných zápisov, fiktívnymi zápsmi boli upravované stavy prostriedkov v peňažných denníkoch tak, aby boli vyrovnávané rozdiely skutočne realizovaných príjmov a výdavkov na bankovom účte, a tým bol finančný okruh v rámci mesačnej závierky vyrovnaný.

Riaditeľka školskej jedálne, ktorá ako jediná mala oprávnenie disponovať s prostriedkami, pravidelne od nástupu do pracovného pomeru t.j. za obdobie od 3.7.2014 do 07.08.2019 vykonávala neoprávnené prevody cez internetbanking .

Kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods.1 písm. a),g),j),k),n) Z.z.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko došlo k použitiu verejných prostriedkov od zriaďovateľa a stravníkov školskej jedálne v rozpore s určeným účelom, boli vytvorené podmienky pre bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov, nehospodárne, neefektívne a neúčinne vynakladanie verejných prostriedkov, nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami, porušenie pravidiel a podmienok za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté. Podľa §30 ods.2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy „za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy“.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie ustanovenia zákona č.502/2001Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, nakoľko v organizácii nebola zabezpečená finančná kontrola, ktorou by sa overoval a kontroloval účel a podmienky

využitia finančných prostriedkov. Podľa §8 písm. a) zákona o finančnej kontrole „orgán verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia a rozvíjania finančného riadenia“. V organizácii nebola na žiadnom stupni riadenia zabezpečená predbežná finančná kontrola v zmysle ustanovenia §9 ods.1) zákona o finančnej kontrole. Podľa tohto ustanovenia je organizácia povinná „zabezpečovať predbežnú finančnú kontrolu tak, aby sa overil súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom so zameraním na hospodárnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov“. Podľa §9 ods.4 „finančné operácie nemožno vykonávať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou“.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie § 7 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko v organizácii nebola zabezpečená základná finančná kontrola, ktorou by sa overoval súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami. V zmysle § 6 ods. (3) zákona jedným z cieľov finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, správnosť a preukázateľnosť finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochrana majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy.

Kontrolou bol preukázaný inventarizačný rozdiel – manko v hodnote 160,03 Eur v skladových zásobách – potraviny, a zároveň bol preukázaný inventarizačný rozdiel-schodok v materiálových zásobách – čistiace potreby v hodnote 60,07 Eur.

Ďalej bolo kontrolou zistené konanie v rozpore so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení, nakoľko v zásadných prípadoch sa neúčtovalo o skutočnosti, vykonávali sa klamlivé, fiktívne účtovné zápisy, skresľovali sa stavy a pohyby na bankových účtoch a na záväzkoch. Nezakladali sa do dokumentácie doklady preukazujúce skutočne vykonané finančné operácie. Podľa §8 ods.1) zákona o účtovníctve je účtovná jednotka „povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“. Podľa §7 ods.1.) uvedeného zákona je povinná „účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach a o finančnej situácii účtovnej jednotky“. Podľa §10 ods.1 f) zákona o účtovníctve je povinná pri vykonaní účtovného záznamu zabezpečiť podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam zodpovednej osoby za jeho zaúčtovanie.

**V zmysle plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č. 220/19 zo dňa 24.06.2019 bola vykonaná kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly na dodávateľských faktúrach a pokladničných dokladoch za I. polrok 2019 v Základnej škole s materskou školou, Ul. P. Dobšínskeho 746/5, Prievidza**

*Účelom kontroly bolo preverenie vytvorenia systému finančného riadenia a v rámci neho systému finančnej kontroly a preverenie zabezpečenia hospodárnej, efektívnej, účinnej a účelnej realizácie finančnej operácie alebo jej časti.*

*Cieľom bolo preverenie postupov pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na dodávateľských faktúrach a pokladničných dokladoch.*

*Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za obdobie I. polroka 2019.*

*Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov.*

**Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

Kontrola preukázala porušenie § 7 ods. 3 zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite **uvedením mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia**, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. K porušeniu došlo z dôvodu, že vyjadrenie bolo uvedené len jedno pre oboch zamestnancov v prípade vykonanej základnej finančnej kontroly príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, žiadankách, cestovných príkazoch, krycích listoch k faktúram, objednávkach v mesiacoch 01.-04. 2019. Rovnaké porušenie bolo preukázané na interných dokladoch za celé kontrolované obdobie.

Kontrola preukázala v rovnakých finančných operáciách alebo jej častiach rôzne vyjadrenia.

V troch prípadoch bolo zistené neoverenie finančnej operácie – uzatvorenia Dohody o používaní (použití) cestného motorového vozidla pri pracovnej ceste uzavretej podľa § 7 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnkov.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že dohody neboli zverejnené, teda nenadobudli účinnosť. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z.z. v zmysle ktorého je povinnosť zverejňovať zmluvy ako aj dodatky k zmluvám, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami.

Nevykonaním základnej finančnej kontroly na bankových výpisoch bolo zistené porušenie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Z dôvodu správneho výkazníctva sa overuje priradenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie – príjmy a výdavky.

**V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom v príspevkovej organizácii KaSS v Prievidzi – kontrola procesu vyradovania a likvidácie majetku.**

*Účelom kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky*

*Cieľom bolo zistiť, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve"), či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods. 2 zákona o účtovníctve, či je inventarizačný zápis*



*spracovaný v súlade s §30 ods. 3 zákona o účtovníctve, či boli dodržané všetky právne predpisy pri vyradovaní a likvidácii majetku.*

*Vykonanou kontrolou:*

- dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky
  - inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky a jej súlad so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve")
  - spracovania inventúrnych súpisov v súlade s §30 ods. 2 zákona o účtovníctve a spracovanie inventarizačných zápisov v súlade s §30 ods. 3 zákona o účtovníctve
- konštatujem, že **boli zistené nedostatky.**

**Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

*Vykonanie inventarizácie preukázali predložením dokumentácie, ktorej súčasťou boli aj inventúrne súpisy, ktoré neboli zostavené podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.*

*Kontrolou procesov pri vyradovaní majetku zistené porušenie bodu 7.1.4 písm. b) Internej smernice mesta IS - 80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza v zmysle ktorého môžu mestské organizácie prebytočný alebo neupotrebitelný majetok vyradiť prípadne predať, bezodplatným prevodom previesť na inú mestskú organizáciu alebo zlikvidovať v rámci svojich právomocí, vychádzajúc z obstarávacej ceny s majetkom so súhlasom primátora mesta po prerokovaní v mestskej rade pri celkovom objeme do obstarávacej ceny 10 000 Eur.*

**Mimo plánu kontrolnej činnosti na základe podnetu poslanca Ing. Miroslava Žiaka podanom ústne na MsZ dňa 26.08..2019 v bode interpelácie poslancov bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností.**

*Účelom kontroly bolo preverenie postupov pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností, dodržiavanie zákonom stanovených postupov pri vybavovaní sťažností vrátane vyhotovovania predpísaných písomností dodržiavanie príslušnosti na vybavovanie sťažností z hľadiska osôb, ktoré sťažnosti prešetrojú a vybavujú a dodržiavanie zákonných lehôt na vybavovanie sťažností.*

*Cieľom bolo preverenie postupov pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností vrátane vyhotovenia predpísaných písomností - podanie doručené z Okresného riaditeľstva PZ v Prievidzi, Odbor kriminálnej polície, I. oddelenie vyšetrovania, M. Mišíka 11, 971 66 Prievidza, zaslanie vyšetrovacieho spisu pod označením Ing. Anton Pišta a preverenie postupov pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností vrátane vyhotovenia predpísaných písomností- podanie označené ako sťažnosť na poskytovateľa sociálnej služby Zariadenia pre seniorov a jeho štatutára.*

*Vykonanou kontrolou:*

- preverenia postupov pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností vrátane vyhotovovania predpísaných písomností - podanie doručené z Okresného riaditeľstva PZ v Prievidzi, Odbor kriminálnej polície, I. oddelenie vyšetrovania, M. Mišíka 11, 971 66 Prievidza, zaslanie vyšetrovacieho spisu pod označením Ing. Anton Pišta konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

### ***Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené***

Kontrola preukázala porušenie § 10 ods. (1) zák. č. 9/2010 Z.z. zákon o sťažnostiach v znení neskorších zmien a doplnkov a následne interných smerníc mesta IS-90 Zásady pre vybavovanie sťažností v podmienkach samosprávy mesta Prievidza a IS-72 Smernice pre etiku, keď podanie nebolo najneskôr do 3 pracovných dní postúpené na zaevidovanie právnej kancelárii do centrálnej evidencie sťažností.

Ďalej kontrola preukázala porušenie § 13 ods. (1) zákona č. 9/2010 Z.z. zákon o sťažnostiach v znení neskorších zmien a doplnkov, keď nebola dodržaná lehota na vybavenie sťažnosti. Uvedeným konaním došlo aj k porušeniu interných smerníc mesta Prievidza IS-90 Zásady pre vybavovanie sťažností v podmienkach samosprávy mesta Prievidza a IS-72 Smernice pre etiku.

*Vykonanou kontrolou:*

- preverenia postupov pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností vrátane vyhotovovania predpísaných písomností - podanie označené ako sťažnosť na poskytovateľa sociálnej služby Zariadenia pre seniorov a jeho štatutára konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Kontrolou vybavovania sťažnosti doručenej mestu Prievidza dňa 02.01.2018 bolo zistené, že klient **namietal zvýšenú úhradu**, ktorá bola realizovaná neoprávnene, pretože reálna situácia typu bytu A nezodpovedala popisu uvedenému vo VZN č. 4/2016 a konštatoval tým spôsobenú finančnú ujmu za 5 mesiacov. Vychádzajúc z jeho podania, obýval byt typu A, ktorý je v popisnej časti prílohy uvádzaný ako byt s kuchyňou, čo bytu chýbalo. V sťažnosti sa domáhal vrátenia 260 Eur, ako rozdielu úhrady pred účinnosťou platnosti VZN č. 4/2016 až do dátumu 31.10.2016. Rozdiel za 5 mesiacov neoprávnene uplatňovanej úhrady činí podľa neho 260 Eur, ktoré by mali byť zosobnené tomu, kto túto situáciu spôsobil.

Kontrolou bolo zistené, že výška úhrady za ubytovanie bola stanovená v súlade s platným VZN. Suma pobytovej služby bola stanovená tak, že byt ktorý klient obýva bol zaradený v zmysle Prílohy č. 1 k VZN č. 4/2016 ako bývanie na Ulici J. Okála č. 2-10 Typ A-jednoizbový byt (jedna izba + kuchyňa + chodba + WC+ kúpeľňa). Na základe predložených dokladov, pričom jedným z nich je aj rozhodnutie č. R/676/04/DD-DPD v Prievidzi zo dňa 31.07.2009 možno potvrdiť skutočnosť, že aj v predchádzajúcom období bolo bývanie definované ako jednoizbový byt, ku ktorému bola prislúchajúca zvýšená úhrada za prislúšenstvo. *Ani v predchádzajúcom období nebolo vo VZN ani v rozhodnutiach bližšie špecifikované, čo majú jednotlivé byty resp. miestnosti z hľadiska vybavenosti obsahovať, vymedzovalo sa to len označením „prislúšenstvo“.* **Tieto skutočnosti nikdy klient predtým nenamietal.** *Novým VZN č.4/2016 sa zmenil spôsob určenia odplaty za pobytovú službu z určenia v m<sup>2</sup> na typizáciu bytov a k tomu prislúchajúca suma úhrady za sociálnu službu najviac vo výške ekonomicky oprávnených nákladov znížených o príjem z finančného prostriedku na financovanie sociálnej služby v zariadení podľa § 71 ods. 6 zákona o sociálnych*

službách a príjem z úhrady ekonomicky oprávnených nákladov spojených s poskytovaním sociálnej služby podľa § 71 ods. 7 zákona o sociálnych službách. Všetky ostatné skutočnosti zostali zachované, nakoľko k iným reálnym zmenám v ZpS nedošlo. Rozpor teda nastal v nejednoznačnom obsahu VZN č. 4/2016 o poskytovaní sociálnych služieb v meste Prievidza, ktorý si klient interpretoval podľa vlastného uváženia. Nedostatky, na ktoré sťažovateľ poukazoval vyplynuli predovšetkým z právnej neistoty VZN č. 4/2016 o poskytovaní sociálnych služieb v meste Prievidza, ktoré **neobsahuje jednoznačné určenie**, čo majú jednotlivé byty z hľadiska vybavenosti obsahovať, podotýkam, že aj prechádzajúce VZN č. 118/2011 o poskytovaní sociálnych služieb v meste Prievidza len „stroho“ obsahovalo, čo sa považuje za ubytovanie ( *za ubytovanie sa považuje príslušenstvo obytnej miestnosti predsieň, kuchyňa alebo kuchynský kút,.....*). **Vo VZN sa kuchyňa rozumie hlavne ako označenie miestnosti, neposudzuje sa z hľadiska vybavenosti.** Pre porovnanie uvádzam TYP B – *jednopoštľová izba s kuchynkou, avšak vo veľa prípadoch vybavenie kuchynky absentuje, jedná sa len o zaužívané označenie miestnosti.*

Vyplývajú z vyššie uvedených skutočností zastáva hlavná kontrolórka názor, že úhrada za pobytovú službu bola stanovená v súlade s platným VZN a nebolo možné pobytovú službu klienta zaradiť do iného typu vzhľadom k tomu, že reálna situácia bytu Typ A zodpovedá popisu uvedenému vo VZN. Kuchyňa sa považuje za označenie miestnosti, neposudzuje sa z hľadiska vybavenosti. Nakoľko klient sa ďalej v sťažnosti domáhal vrátenia 260 Eur, ako rozdielu úhrady pred účinnosťou platnosti VZN č. 4/2016 až do dátumu 31.10.2016, rozdiel za 5 mesiacov neoprávnene uplatňovanej úhrady činí podľa neho 260 Eur, ktoré by mali byť zosobnené tomu, kto túto situáciu spôsobil, možno konštatovať, že právny nárok na vrátenie rozdielu úhrady pred účinnosťou platnosti VZN č. 4/2016 až do dátumu 31.10.2016 nie je možný vzhľadom k tomu, že podľa § 72 ods. 2 zákona o sociálnych službách verejný poskytovateľ sociálnej služby určuje sumu úhrady za sociálnu službu, spôsob jej určenia a platenia úhrady zmluvou podľa § 74 zákona o sociálnych službách v súlade s VZN mesta. Na základe vyššie uvedeného nebolo teda možné nároku klienta vyhovieť a vyplatiť mu vzniknutý rozdiel úhrady pred účinnosťou nového VZN č. 4/2016.

V takomto prípade sa malo pristúpiť k novelizácii predmetného VZN za účelom zabezpečenia právnej istoty zrozumiteľného a jednoznačného výkladu predmetného VZN.

Z vyššie uvedených dôvodov zastáva hlavná kontrolórka názor, že v období, keď sa predmetná sťažnosť prešetrovala a vybavila ako neopodstatnená, *s ohľadom na odlišnú interpretáciu výkladu a nejednoznačnosť predmetného VZN č. 4/2016 o poskytovaní sociálnych služieb v meste Prievidza a s ohľadom na nedostatok dôkazov preukazujúcich dohodnuté podmienky vytvorenia komplexného 1-izbového bytu pripojením priestoru obývaného iným obyvateľom DD-DPD nenáročnou stavebnou úpravou medzi klientom a poskytovateľom sociálnej služby*, bola táto sťažnosť prešetrovaná a vybavená správne vzhľadom na podanie, ktoré poukazovalo na konkrétne nedostatky ( zvýšená úhrada, ktorá bola realizovaná neoprávnene a domáhanie vrátenia 260 Eur). Výška úhrady za ubytovanie bola vždy určená *ako pri jednoizbových bytoch, proti čomu sťažovateľ nikdy nevzniesol námietky. Išlo pritom o byt, ktorý vznikol stavebnou úpravou na základe jeho návrhu, a v ktorom od jeho prerobenia býval. Do prijatia VZN sa však zabudovania kuchynskej linky nedožadoval.* Jednoizbový byt podľa VZN je Typ A. Je to byt ktorý tvoria nasledovné miestnosti – jedna izba, kuchyňa, chodba, WC, kúpeľňa. **VZN neuvádza, ako majú byť miestnosti vybavené.** Už v rozhodnutí č. R/676/DD-DPD zo dňa 31.07.2009 bolo bývanie klienta označené ako bývanie: jednoizbový byt so zvýšenou úhradou za príslušenstvo.

Nedostatok, na ktorý klient poukazoval ( *absencia kuchynskej linky* ) sa riaditeľ ZpS rozhodol akceptovať V období 09/2016 až 10/2016 zabezpečil vybavenie kuchyne kuchynskou linkou. *V prešetrovaní a vybavení sťažnosti mestom mohla byť táto skutočnosť uvedená, vzhľadom k tomu, že sa dá predpokladať, že klientovi nebola poskytnutá služba v takom*

rozsahu, za akú si platil. Pri prešetrovaní sťažnosti sa mesto touto skutočnosťou nezaoberalo, prešetrenie a vybavenie sťažnosti striktné zameralo na tie skutočnosti, ktoré sťažovateľ uviedol v sťažnosti, t.j. zvýšená úhrada, ktorá bola realizovaná neoprávnene a domáhanie vrátenia 260 Eur, ako rozdielu úhrady pred účinnosťou platnosti VZN č. 4/2016 až do dátumu 31.10.2016.

V zmysle § 3 ods. (1) zák. č. 9/2010 Z.z. zákon o sťažnostiach v znení neskorších zmien a doplnkov sťažnosť je podanie fyzickej alebo právnickej osoby, ktorým sa domáha ochrany svojich práv alebo právom chránených záujmov, o ktorých sa domnieva, že boli porušené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy, alebo poukazuje na konkrétne nedostatky, najmä na porušenie právnych predpisov, ktorých odstránenie je v pôsobnosti orgánu verejnej správy.

Jednou z povinností vedúceho orgánu verejnej správy, v ktorom sa sťažnosť prešetrovala v prípade zistenia nedostatkov, je prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Nakoľko boli v predchádzajúcom období odstránené konkrétne nedostatky, ktorých sa sťažovateľ okrem iného domáhal, zastáva hlavná kontrolórka názor, že nie je potrebné prijímať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. *Tieto boli odstránené- dovybavenie kuchyne kuchynskou linkou. Náhrada škody formou finančnej kompenzácie bola vykonaná na základe dohody o urovnaní, s ktorou klient súhlasil.* Náhrada škody bola vykonaná v súlade s § 6 ods. 4 zák. č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov na základe ktorého „ Prijímateľ sociálnej služby má právo na náhradu škody spôsobenej poskytovateľom sociálnej služby pri poskytovaní sociálnej služby alebo v priamej súvislosti s ňou.“

### ***Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené***

Kontrolou bolo zistené porušenie § 4 ods. (3) zák. č. 9/2010 Z.z. zákona o sťažnostiach, keď podanie, ktoré bolo označené ako sťažnosť, ale malo podľa obsahu charakter vyjadrenia názoru, mesto Prievidza odložilo bez toho, aby toho, kto podanie podal, písomne upovedomilo do 15 pracovných dní od doručenia podania s uvedením dôvodu.

Nedostatky, na ktoré sťažovateľ poukazoval vo svojej sťažnosti vyplynuli predovšetkým z právnej neistoty VZN č. 4/2016 o poskytovaní sociálnych služieb v meste Prievidza, ktoré **neobsahuje jednoznačné určenie**, čo majú jednotlivé byty z hľadiska vybavenosti obsahovať, podotýkam, že aj prechádzajúce VZN č. 118/2011 o poskytovaní sociálnych služieb v meste Prievidza len „stroho“ obsahovalo, čo sa považuje za ubytovanie ( *za ubytovanie sa považuje príslušenstvo obytnej miestnosti predsieň, kuchyňa alebo kuchynský kút,.....*).

Jednou z povinností vedúceho orgánu verejnej správy, v ktorom sa sťažnosť prešetrovala v prípade zistenia nedostatkov, je prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Nakoľko boli v predchádzajúcom období odstránené konkrétne nedostatky, ktorých sa sťažovateľ okrem iného domáhal, zastáva hlavná kontrolórka názor, že nie je potrebné prijímať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. *Tieto boli odstránené- dovybavenie kuchyne kuchynskou linkou. Náhrada škody formou finančnej kompenzácie bola vykonaná na základe dohody o urovnaní, s ktorou klient súhlasil.* Náhrada škody bola vykonaná v súlade s § 6 ods. 4 zák. č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov na základe ktorého „ Prijímateľ sociálnej služby má právo na náhradu škody spôsobenej poskytovateľom sociálnej služby pri

poskytovaní sociálnej služby alebo v priamej súvislosti s ňou.“ Nedostatok na ktorý klient poukazoval ( *absencia kuchynskej linky* ) sa riaditeľ ZpS rozhodol akceptovať V období 09/2016 až 10/2016 zabezpečil vybavenie kuchyne kuchynskou linkou. V *prešetrení a vybavení sťažnosti mohla byť táto skutočnosť uvedená, vzhľadom k tomu, že sa dá predpokladať, že klientovi nebola poskytnutá služba v takom rozsahu, za akú si platil.* Pri prešetrovaní sťažnosti sa mesto touto skutočnosťou nezaoberalo, prešetrenie a vybavenie sťažnosti striktné zameralo na tie skutočnosti, ktoré sťažovateľ uviedol v sťažnosti, t.j. zvýšená úhrada, ktorá bola realizovaná neoprávnene a domáhanie vrátenia 260 Eur, ako rozdielu úhrady pred účinnosťou platnosti VZN č. 4/2016 až do dátumu 31.10.2016.

*Vzhľadom však na zabezpečenie právnej istoty odporúčam vypracovať nové VZN o poskytovaní sociálnych služieb v meste Prievidza tak, aby bolo jednoznačné a zrozumiteľné pre všetky zainteresované strany a zohľadňovalo aktuálne podmienky.*

### 3. PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH

*Celkový prehľad o vykonaných kontrolách, prehľad o zistených nedostatkoch obsahuje tabuľka nižšie.*

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet vykonaných kontrol bez kontrolných zistení	počet vykonaných kontrol s kontrolnými zisteniami
MsÚ	50	7	43
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2	0	2
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1	0	1
<b>SPOLU</b>	<b>53</b>	<b>7</b>	<b>46</b>

*Celkovo bolo hlavnou kontrolórkou navrhnutých 116 odporúčaní.*

### 4. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ

V súlade so schváleným zameraním kontrolnej činnosti a podľa článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola

plnenia celkom **141 uznesení z toho 112 uznesení týkajúcich sa majetku**. Na základe vykonaných kontrol plnenia uznesení v zmysle § 18d) ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. nebol kontrolou uvedených dokladov zistený nesúlad medzi vypracovanými písomnosťami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ. V niektorých prípadoch boli zistené nedostatky týkajúce sa dodržania povinnosti úhrady zo strany nájomcu.

## 5. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Prievidza za rok 2018, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 13.05.2019,
- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Prievidza na roky 2020 a viacročného rozpočtu na roky 2021 a 2022, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 09.12.2019.

**Okrem vyššie uvedeného bola v roku 2019 zabezpečovaná súčinnosť pri výkone externej kontroly zo strany NKÚ SR:**

- kontrola systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne, ktorej účelom bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie, zároveň preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta.

*Účelom kontroly bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie. Zároveň preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta.*

Kontrolovaným obdobím roky 2016-2018 a súvisiace obdobia.

*Kontrolné zistenia:*

- preverením strategických dokumentov mesta bolo zistené, že nebol dodržaný postup v zmysle zákona o športe, keď nebola vypracovaná koncepcia rozvoja športu
- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol porušený, keď nebolo zo strany mesta dostatočne preverené, či žiadateľ o dotáciu nemal právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie,
- kontrolou vyúčtovania dotácií bolo zistené, že v roku 2018 v jednom prípade príjemca dotácie predložil vyúčtovanie mestu deväť dní po zmluvne stanovenom termíne, čím nebol dodržaný postup v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie a všeobecne záväzné nariadenie o dotáciách. Mesto by malo vyhodnocovať, či boli zo strany prijímateľa dotácie splnené všetky podmienky stanovené v zmluvách o poskytnutí dotácií a vo všeobecne záväznom nariadení o dotáciách a uplatňovať voči nim prípadné sankcie.

**Ďalej bola v roku 2019 zabezpečovaná súčinnosť pri výkone externej kontroly zo strany Ministerstva vnútra SR:**

- overenie súladu hospodárenia s verejnými financiami a osobitnými predpismi, vnútornými predpismi a ostatnými podmienkami pri poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu SR na rok 2017 na výkon prác na vojnových hroboch
- Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.*

## **6. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI**

V roku 2019 nebol doručený žiadny podnet podľa . 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## **7. ZÁVER**

*Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení vznikla v jednom prípade za rok 2019 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.*