

## **Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách**

OBDOBIE OD 13.05.2019 DO 29.09.2019

Spracovala a predkladá

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová  
hlavná kontrolórka mesta

v Prievidzi, dňa 25.09.2019

## **Správa**

### **o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 13. 05. 2019 do 29. 09. 2019**

V súlade s ustanovením § 18 f) ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 13. 05. 2019 do 29. 09. 2019.

*V uvedenom období bolo skončených 21 kontrol a zostáva rozpracovaných 9 kontrol.*  
V 19-tich prípadoch boli zistené porušenia právnych predpisov, v dvoch prípadoch boli kontroly skončené bez kontrolných zistení.

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

#### **A. SKONČENÉ KONTROLY**

**1. 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**

*V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :*

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

#### ***Cieľ kontroly:***

- dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
- dodržanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1 a č. 2
- dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra

#### ***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 zákona č. 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.

### ***Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku určených hlavnou kontrolórkou***

V súlade s § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení dodatkov uvádzať pri prerokovaní žiadosti o dotáciu a pri odporúčaní príslušnou komisiou zdôvodnenie o tom, že ide o mimoriadny prípad.

V súlade s § 7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upraviť preukazovanie splnenia podmienky vo VZN.

V súlade s platnou legislatívou a internými smernicami mesta vykonávať finančnú kontrolu zameranú na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií.

**2. 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**

*V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :*

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

### ***Cieľ kontroly:***

- dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
- dodržanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1 a č. 2

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

*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.

***Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku určených hlavnou kontrolórkou***

Upraviť obsah VZN , aby bol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zadefinovať vo VZN jednoznačne „mimoriadne prípady“ za ktorých sa poskytujú dotácie.

V rámci výkonu základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií overovať, či v daných prípadoch poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta nepôjde o podporu činností hospodárskeho alebo nehospodárskeho charakteru.

V prípade, že by mohla byť dotácia poskytovaná na hospodársku činnosť a existovala by pravdepodobnosť, že by mohlo dôjsť k naplneniu podmienok pre poskytnutie štátnej alebo minimálnej pomoci, mesto ako poskytovateľ pomoci bude postupovať v súlade s § 8 zákona č. 358/2015 Z.z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. bude žiadať koordinátora pomoci o stanovisko k ad hoc pomoci , a to pred poskytnutím finančných prostriedkov formou dotácie, t.j. pred podpísaním zmluvy.

Vykonať novelu platného VZN nasledovne:

- upraviť obsah VZN , aby bol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- zadefinovať jednoznačne „mimoriadne prípady“ za ktorých sa poskytujú dotácie.

**3. 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**

*V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :*

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

***Cieľ kontroly:***

- dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
- dodržanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a č. 3
- dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport

*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.

### ***Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku určených hlavnou kontrolórkou***

Upraviť obsah VZN , aby bol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zadefinovať vo VZN jednoznačne „mimoriadne prípady“ za ktorých sa poskytujú dotácie.

V rámci výkonu základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií overovať, či v daných prípadoch poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta nepôjde o podporu činností hospodárskeho alebo nehospodárskeho charakteru.

V prípade, že by mohla byť dotácia poskytovaná na hospodársku činnosť a existovala by pravdepodobnosť, že by mohlo dôjsť k naplneniu podmienok pre poskytnutie štátnej alebo minimálnej pomoci, mesto ako poskytovateľ pomoci bude postupovať v súlade s § 8 zákona č. 358/2015 Z.z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. bude žiadať koordinátora pomoci o stanovisko k ad hoc pomoci , a to pred poskytnutím finančných prostriedkov formou dotácie, t.j. pred podpisom zmluvy.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie vrátenia nevyčerpaných finančných prostriedkov v súlade so zmluvne dohodnutými podmienkami a podmienkami uvedenými vo VZN.

**4. Kontrola stavu a vývoja dlhu podľa zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. k 30. 06. 2019**

#### ***Cieľ kontroly:***

- Overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona podľa zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. počas rozpočtového roka
- Sledovanie stavu a vývoja dlhu
- Dodržiavanie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok

***Na základe vykonaného preverenia bolo konštatované, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tak, že celková suma dlhu mesta dosiahla k 30. 06. 2019 26,54 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a súčasne podľa ustanovenia § 17 ods. 6b) zákona č. 583/2004 Z.z. suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v príslušnom rozpočtovom roku dosiahne 5,32 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2018 znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.***

***Vykonanou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.***

## 5. 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.

### ***Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku určených hlavnou kontrolórkou***

Dôsledne dodržiavať postupy pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností v súlade s internou smernicou IS-90 Zásady pre vybavovanie sťažností v podmienkach samosprávy mesta.

Upraviť v internej smernici IS-90 Zásady pre vybavovanie sťažností v podmienkach samosprávy mesta administratívne zabezpečenie prešetrovania sťažností v jednotlivých prípadoch referentom pre správne konanie, priestupky, sťažnosti a petície.

Zabezpečiť oboznámenie a preškolenie zamestnancov, ktorí vykonávajú činnosti v tejto oblasti.

## 6. Kontrola vybavovania petícií za rok 2018

*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“).*

**7. 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.

Zistené bolo vykonávanie neoprávnených prevodov 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 účtovne zápisy, skresľovali sa stavy a pohyby na bankových účtoch a na záväzkov. 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.

## ***Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku určených hlavnou kontrolórkou***

Aktualizovať internú smernicu č. 87 – Finančná kontrola v znení Doplnku č. 1 tak, aby ňou bol zabezpečený výkon základnej finančnej kontroly tak, aby bol dosiahnutý cieľ finančnej kontroly podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a v súlade s právnou úpravou zabezpečiť správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva a zabezpečiť včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo jej častiach.

Zo strany zodpovedných zamestnancov v súlade s právnou úpravou zabezpečiť správne, úplné, preukázateľné a zrozumiteľné vedenie účtovníctva.

Upraviť spôsob disponovania s finančnými prostriedkami tak, aby nedošlo k nedodržaniu ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami, a aby bolo možné predchádzať podvodom a nezrovnalostiam.

Zabezpečiť preškolenie zodpovedných zamestnancov v oblastiach, v ktorých sa zistili nedostatky a upozorniť ich na dôsledné dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

### **8. Kontrola vybavovania sťažností**

Kontrola bola vykonaná na základe podnetu poslanca Ing. Miroslava Žiaka podanom ústne na MsZ dňa 26.08..2019 v bode interpelácie poslancov.

*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 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.*

*Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za obdobie rok 2018 a k nemu nadväzujúci rok 2019.*

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

*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 príslušenstvo. 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 „príslušenstvo“. **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 – jednoposteľová 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 prešetrená 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 prešetrení 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 urovaní, 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 urovaní, 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 prešetroaní 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, prešetrovanie 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.*

***Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku určených hlavnou kontrolórkou***

Pri prijímaní a evidencii sťažností dôsledne dodržiavať zákonné postupy a interné smernice mesta.

Zabezpečiť, aby boli sťažnosti vybavované v zákonnej lehote a len v prípadoch, ak je sťažnosť náročná na prešetrenie predlžovať zákonnú lehotu. V prípade predlžovania lehoty na vybavenie sťažnosti oznamovať predĺženie lehoty sťažovateľovi bezodkladne, písomne, s uvedením dôvodu, prečo je predĺženie lehoty nevyhnutné.

Pri evidovaní a vybavovaní sťažností dôsledne posudzovať ich obsah, aby bol dodržaný zákonný postup podľa zákona o sťažnostiach.

Vypracovať nové VZN o poskytovaní sociálnych služieb v meste Prievidza tak, aby bolo jednoznačné a zrozumiteľné pre všetky zainteresované strany .

## **B. ROZPRACOVANÉ KONTROLY**

**1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta z programu 10– Šport prebieha 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

**2. Kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc mesta Prievidza**

**3. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom v príspevkovej organizácii KaSS v Prievidzi – kontrola procesu vyradovania a likvidácie majetku**

**4. Kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v meste Prievidza – Mestský úrad Prievidza**