

Mesto Dubnica nad Váhom

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva
dňa 23.09.2020**

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie
Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 25.06.2020

Spracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo v Dubnici nad Váhom

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ.

Dôvodová správa :

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Predkladám správu o výsledkoch kontroly HK na najbližšie plánované zasadnutie MsZ za obdobie od 25.06.2020.

Správa o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ

Táto správa obsahuje údaje o výsledkoch kontroly a kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za obdobie od posledného plánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 25.06.2020.

Bod 1:

Na základe Žiadosti na vykonanie finančnej kontroly primátora mesta Mgr. Petra Wolfa doručenej dňa 28.04.2020 hlavnému kontrolórovi mesta bola začatá **kontrola č. 01/2020** Oznámením o začatí kontroly v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu :

Predmet kontroly: **Hospodárenie subjektu s rozpočtovými prostriedkami a majetkom v roku 2019.**

Predmetom kontroly je oblasť účtovania a financovania, čerpania rozpočtu, materiálové náklady a správa majetku s cieľom overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, všeobecnými záväznými nariadeniami mesta, ako aj internými predpismi subjektu vzhľadom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v roku 2019.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Pod hájom 967

Kontrolované obdobie: rok 2019

Uvedená kontrola začala Oznámením o začatí kontroly č. 01/2020 dňa 11.05.2020 (HK-1860/2020-7247-2020). Kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu ku kontrole v požadovanom rozsahu a termíne.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 01/2020 dňa 12.08.2020. Tejto správe predchádzal proces vypracovania návrhu správy, v ktorej bola poskytnutá kontrolovanému subjektu lehota na vyjadrenie námietok ku kontrolným zisteniam, lehotám uvedených v tomto návrhu správy. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nezaslal žiadne vyjadrenia k zisteniam, ani k lehotám. Uplynutím stanovenej lehoty sa opatrenia navrhnuté v návrhu správy k zisteniam a lehoty navrhnuté v návrhu správy stali pre kontrolovaný subjekt záväznými.

Popis kontroly:

Hlavný kontrolór mesta sa kontrolou hospodárenia kontrolovaného subjektu s rozpočtovými prostriedkami a majetkom v roku 2019 sa zameral predovšetkým na oblasť účtovania jednotlivých typov nákladov, oblasť financovania, čerpania rozpočtu s cieľom overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, všeobecnými záväznými nariadeniami mesta, ako aj internými predpismi subjektu vzhľadom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v roku 2019.

Lehota poskytnutá kontrolovanému subjektu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení: do 31.07.2020

Informácia o podaní námietok kontrolovaným subjektom: kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal žiadne námietky

Opis zistených nedostatkov (kontrolných zistení) so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok: (bez námietok)

Výsledky kontroly:

Kontrola č. 01/2020 bola rozdelená na niekoľko oblastí:

- Kontrola interných smerníc a vnútorných predpisov ZŠ
- Základná finančná kontrola
- Kontrola účtovných dokladov:
 - o Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok
 - o Kontrola pokladničných dokladov
 - o Kontrola účtovania miezd
 - o Kontrola zúčtovania transferov
- Povinné zverejňovanie dokumentov

Pri vykonaní kontroly a počas nej bola zo strany hlavného kontrolóra mesta prejavená potreba aktualizácie interných predpisov. Zistené nedostatky počas kontroly sú popísané v jednotlivých kontrolných zisteniach spolu s návrhmi opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Zastávam názor, že tento stav v kontrolovanom subjekte bol ovplyvnený aj personálnymi zmenami na pozícií účtovníčky počas roku 2019, z tohto dôvodu nemuseli byť všetky nedostatky dostatočne odchytené a napravené už počas roku 2019. Nakoľko sa jedná o rozpočtový rok, ktorý je uzatvorený, nie je možné napraviť stav, ktorý nastal a z tohto dôvodu boli zo strany hlavného kontrolóra mesta navrhnuté opatrenia, ktoré majú charakter upozorňujúci, preventívny a týkajú sa rozpočtového hospodárenia ZŠ pre budúce obdobia. Kontrolovanému subjektu odporúčam aby zamerlal svoju pozornosť na dostatočnú odbornosť svojich pracovníkov a podporoval pravidelné vzdelávanie svojich odborných zamestnancov.

Počas kontroly č. 01/2020 boli u kontrolovaného subjektu zistené nasledovné nedostatky:

Kontrola interných smerníc a vnútorných predpisov ZŠ

Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva 7/2014

Upozornenie a odporúčanie č.1

Vnútorný predpis v Článku 4 - Spôsoby oceňovania, bod 4b informuje, že o oceňovaní majetku reprodukčnou obstarávacou cenou. S účinnosťou od 1. 1. 2016, bolo v § 25 Zákone o účtovníctve č. 431/2020 Z.z. v znení neskorších predpisov zrušené oceňovanie majetku a záväzkov reprodukčnou obstarávacou cenou. Majetok a záväzky, ktoré sa touto cenou oceňovali, sa od 1. 1. 2016 oceňujú reálnou hodnotou, ktorá je definovaná v § 27 zákona o účtovníctve.

Hlavný kontrolór odporúča preveriť aktuálnosť vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva č. 7/2014 s ohľadom na novelizáciu Zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a následne aktualizovať vnútorný predpis.

Upozornenie a odporúčanie č.2

Vnútorný predpis sa v prílohe č.1 odvoláva na číslovanie účtovných dokladov, ktoré nie je aktuálne. Vnútorný predpis sa v prílohe č.2 uvádza informáciu o organizačnom členení účtovnej jednotky a číslovanie jednotlivých stredísk, ktoré nie je úplné.

Hlavný kontrolór upozorňuje na neaktuálnosť používaných číselných radov uvedených v prílohe č. 1 a odporúča prílohu č.1 vo vnútornom predpise aktualizovať.

Hlavný kontrolór upozorňuje na neúplnosť tabuľky jednotlivých stredísk účtovnej jednotky uvedených v prílohe č. 2 a odporúča prílohu č.2 vo vnútornom predpise aktualizovať.

Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice č /2014

Upozornenie a odporúčanie č.3

Hlavný kontrolór upozorňuje, že vnútorný predpis nemá na dokumente uvedené poradové číslo vnútorného predpisu a odporúča jeho doplnenie.

Vnútorný predpis v článku 2, bod 2 uvádza limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 1.000 Eur, avšak vo vnútornom predpise, ktorý upravuje obchod účtovných dokladov a finančné operácie č. 1/2010 v článku 6 – Obchod účtovných dokladov bod 6 – Pokladničné doklady uvádza limit 500 Eur.

Hlavný kontrolór upozorňuje na nesúlad oboch smerníc a odporúča vnútorné predpisy zosúladiť.

Upozornenie a odporúčanie č.4

V prípade nasledujúcich vnútorných predpisoch/interných smerniciach hlavný kontrolór upozorňuje na ich neaktuálnosť vzhľadom k tomu, že:

- sa odvolávajú na právne predpisy, ktoré boli medzičasom novelizované,

- obsahujú informácie, ktoré vplyvom času nie sú aktuálne.
Odporúčania hlavného kontrolóra sú uvedené pod jednotlivými vnútornými predpismi / internými smernicami:

Vnútorný predpis č. 5/2015 - Vnútorný predpis pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek

Vnútorný predpis č. 6/2015 - Vnútorný predpis pre tvorbu a používanie rezerv

- interné predpisy sa odvolávajú na Metodické usmernenie MF SR k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014.

Vnútorný predpis č. 1/2010 - Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie

Hlavný kontrolór upozorňuje, že vnútorný predpis v článku 7 – Vlastný obeh účtovných dokladov, bod 3 – dodávateľské faktúry (odsek b) a f), v ktorom sa uvádza názov peňažného ústavu Dexia banka Slovensko, a.s., ktorá zmenila majiteľa a ukončila svoje pôsobenie k 31. 12. 2011. Od 1. 1. 2012 sa meno banky zmenilo na Prima banka Slovensko, a.s.

Tabuľka podpisových vzorov účtovnej jednotky je neaktuálna pre rok 2019, hlavný kontrolór odporúča jej aktualizáciu.

V článku 6 – Obeh účtovných dokladov bod 6 – Pokladničné doklady sa uvádza limit pokladničnej hotovosti 500 Eur. Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice č. 1/2014 v článku 2, bod 2 uvádza limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 1.000 Eur. Hlavný kontrolór upozorňuje na nesúlad oboch smerníc a odporúča vnútorné predpisy zosúladiť.

Interná smernica č. 06/2009 - Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku

Hlavný kontrolór upozorňuje, že vnútorný predpis v článku II. – Oceňovanie majetku, uvádza ako jeden spôsob oceňovania majetku reprodukčnou obstarávacou cenou. S účinnosťou od 1. 1. 2016, bolo v § 25 Zákone o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov zrušené oceňovanie majetku a záväzkov reprodukčnou obstarávacou cenou. Majetok a záväzky, ktoré sa touto cenou oceňovali, sa od 1. 1. 2016 oceňujú reálnou hodnotou, ktorá je definovaná v § 27 zákona o účtovníctve.

Hlavný kontrolór odporúča preveriť aktuálnosť vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva č. 7/2014 s ohľadom na novelizáciu Zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a následne aktualizovať vnútorný predpis.

Interná smernica č. 1/2014 - Zásady pre činnosť škodovej a likvidačnej komisie

Interná smernica č. 7/2009 - Zásady pre činnosť škodovej a likvidačnej komisie

Hlavný kontrolór upozorňuje, že vnútorný predpis č. 1/2014 sa neodvoláva na zrušenie pôvodnej internej smernice č. 7/2009 a odporúča doplnenie tejto informácie.

Zároveň hlavný kontrolór odporúča, aby vo všetkých aktualizovaných, resp. novovzniknutých interných predpisov ZŠ bola uvedená informácia o nahradení, zrušení pôvodných interných predpisov.

Smernica o finančnej kontrole č. 1/2011

Hlavný kontrolór upozorňuje, že Smernica o finančnej kontrole č. 1/2011 je vypracovaná v súlade s pôvodným zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001, ktorý bol nahradený zákonom o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 a odporúča jej aktualizáciu.

Smernica č. 1/2017 Verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stav.prác, zákaziek na poskytnutie služieb pre zadávanie podlimitných zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou podľa zákona o verejnom obstarávaní

Hlavný kontrolór upozorňuje, že daná smernica je vypracovaná v súlade s zákonom o verejnom obstarávaní platnom a účinnom od 01.06.2017, v ktorej sú stanovené finančné limity neaktuálne pre rok 2019 a z tohto dôvodu navrhuje aktualizáciu príslušnej smernice.

ZHRNUTIE:

Odporúčam kontrolovanému subjektu zabezpečiť rozdelenie smerníc/vnútorných predpisov na platné a už neplatné, spracovať prehľadný zoznam všetkých platných smerníc, ako aj systém priebežnej aktualizácie interných smerníc a vnútorných predpisov ZŠ.

Základná finančná kontrola

Dodávateľské faktúry, Pokladničné doklady, Zmluvy - Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 7 ods. 3 zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého osoby vykonávajúce 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 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením jedného z týchto vyjadrení:

- finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať alebo nie je možné vykonať,
- vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať alebo nie je možné pokračovať, alebo
- poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že neuskutočnením výroku ZFK – pozitívneho vyjadrenia zodpovedného zamestnanca na krycom liste / platobnom poukaze k faktúre dochádza k nevykonávaniu základnej finančnej kontroly.

Návrh Opatrenia č.1

Kontrolovaný subjekt bude dodržiavať povinnosti stanovené v § 7 ods. 3 zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s vykonávaním ZFK.

Kontrolovaný subjekt pri kontrolovaní faktúr doklad overí súlad s uzavretou zmluvou alebo objednávkou, pričom sa uvedie číslo zmluvy alebo objednávky na krycom liste a platobnom poukaze k faktúre.

Kontrolovaný subjekt pri kontrolovaní faktúr doplní informáciu o evidenčnom čísle dlhodobého nehmotného/hmotného majetku resp. drobného nehmotného/hmotného majetku podľa zaradenia v evidencii na krycom liste a platobnom poukaze k faktúre.

Termín plnenia – trvale

Pokladničné doklady - Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 7 ods. 3 zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu u potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole **uvedením svojho mena a priezviska**, podpisu a **dátumu** vykonania základnej finančnej kontroly na príslušnom doklade.

Návrh Opatrenia – rovnaké ako pri Kontrolnom zistení č.1 s ním súvisiace Opatrenie č.1

Kontrolovaný subjekt bude dodržiavať povinnosti stanovené v § 7 ods. 3 zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s vykonávaním ZFK.

Termín plnenia – trvale

Zmluvy - Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 7 ods. 3 zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého osoby vykonávajúce 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 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu a dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením jedného z týchto vyjadrení:

- finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať alebo nie je možné vykonať,
- vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať alebo nie je možné pokračovať, alebo
- poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Návrh Opatrenia – rovnaké ako pri Kontrolnom zistení č.1 s ním súvisiace Opatrenie č.1

Termín plnenia – trvale

Kontrola účtovných dokladov

Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok - Kontrolné zistenia č. 4.1-4.16

Kontrolou boli zistené porušenia ustanovenia:

- vnútorného predpisu č. 1/2010 - pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie článku 7 ods. 2 Dodávateľské faktúra – objednávky sú súčasťou faktúry.
- vnútorného predpisu č. 1/2010 - pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie článku 5 ods. 2 Preskúmanie účtovných dokladov – „podpisom vecnej správnosti potvrdzuje zodpovedný zamestnanec správnosť účtovného dokladu podľa overenia skutočnosti a jej zosúladenie s objednávkou, dodacím listom, dohodou o cene, zmluvou, rozpisom vykonaných prác....“,....., „Preskúmanie vecnej správnosti vykonáva ekonómka školy, čo potvrdí svojím podpisom na schvaľovacej pečiatke alebo platobnom poukaze“.
- vnútorného predpisu č. 1/2010 - pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie článku 7 ods. 3 Dodávateľské faktúra – ku každej faktúre od dodávateľa - živnostníka musí byť priložený živnostenský list.
- §58 ods.5 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a kontrolovaný subjekt účtoval faktúru za službu nesprávne na účet 501 – Spotreba materiálu namiesto účtovania na účet 518 – Ostatné služby pri niektorých faktúrach
- §36 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a kontrolovaný subjekt účtoval faktúru za materiál nesprávne na účet 518 – Ostatné služby namiesto účtu 501 – Spotreba materiálu

- opatrenia MF SR MF/013593/2018-421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 v z.n.p., ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p
- §63 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a účtoval poistné nesprávne na účet 518 – Ostatné služby namiesto účtu 568 – Ostatné finančné náklady.

Upozornenie č. 5

Hlavný kontrolór upozornil kontrolovaný subjekt, že predpis poistného by nemal byť účtovaný ako faktúra, keďže doklad nespĺňa náležitosti faktúry podľa zákona § 74 ods. 1 zákona o DPH, tzn. súvzťažný účet 321 – Dodávatelia by mal nahradiť účet 379 – Iné záväzky.

- §46 ods.6 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a účtoval výmer za komunálne odpady a drobné stavebné odpady nesprávne na účet 321 - Dodávatelia namiesto účtu 345 – Ostatné dane a poplatky

Upozornenie č.6 a odporúčanie č.5

Hlavný kontrolór upozornil kontrolovaný subjekt, že predpis výmeru za komunálne odpady a drobné stavebné odpady by nemal byť účtovaný ako faktúra, keďže doklad nespĺňa náležitosti faktúry podľa zákona § 74 ods. 1 zákona o DPH.

Zároveň upozornil kontrolovaný subjekt, že je potrebné nastaviť si systém kontroly splatností podobných výmerov, akým je aj výmer za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, aby predišlo situácii prijatia výzvy na zaplatenie nedoplatku, upomienok. Odporučil zapracovať do internej smernice týkajúcej sa obehu účtovných dokladov.

- §21 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a §22 zákona č. 595/2003 o Dani z príjmov, keď účtoval o nákupe umývačky riadu v celkovej hodnote 2.438 Eur bez DPH ako o drobnom hmotnom majetku na účet 501 – Spotreba materiálu, namiesto účtovania na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktorého súčasťou obstarávacej hodnoty mali byť aj náklady súvisiace s obstaraním podľa faktúry.

Hlavný kontrolór upozornil kontrolovaný subjekt, že tým došlo aj k nesprávnemu zúčtovaniu voči rozpočtu ZŠ. Financovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku sa realizuje vždy z kapitálového rozpočtu školy (kapitálového transferu). Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku sú vždy kapitálovými výdavkami a v ekonomickej rozpočtovej klasifikácii sú začlenené do hlavnej kategórie 700 – Kapitálové výdavky. Konkrétne tento výdavok bude rozpočtovaný v rámci rozpočtovej položky 713 – Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

- §3 zákona č.431/2002 o účtovníctve v z.n.p. a §6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a, keď účtoval pri faktúrach o nákupe interiérového vybavenia pre materskú školu ako o drobnom hmotnom majetku na účet 501 – Spotreba materiálu, napriek tomu, že podľa dodacích listov bolo interiérové vybavenie dodané a montované v roku 2020. Interiérové vybavenie bolo v mesiaci december 2019 nesprávne zaradené do evidencie drobného hmotného majetku napriek skutočnosti, že tovar nebol reálne dodaný.

Upozornenie č. 7

Hlavný kontrolór upozornil kontrolovaný subjekt, že inventarizácia drobného hmotného majetku k 31.12.2019 nie je správna, vzhľadom k tomu, že tento tovar nebol reálne dodaný avšak v zozname zaradeného drobného hmotného majetku priloženého k inventarizácii drobného hmotného majetku je tento drobný majetok uvedený. Vzhľadom k úhrade faktúr pred dodaním tovaru, mali byť doklady od dodávateľa interiérového vybavenia pre MŠ účtované ako pohľadávka na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky, na ktorom sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa. Po dodaní tovaru malo dôjsť k zaúčtovaniu do nákladov oproti záväzku voči dodávateľovi a následne k zúčtovaniu platby za tovar.

Hlavný kontrolór upozornil, že kontrolovaný subjekt v tomto prípade mal postupovať podľa ustanovení zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015, §117 – Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami (tj. od 5.000 Eur). Prieskum trhu v prípade tohto plnenia nebol vytvorený, čo kontrolovaný subjekt potvrdil prostredníctvom emailovej komunikácie o dňa 08.júna 2020, ktorá je priložená v zložke preukázateľných dokladov.

- Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie §58 ods.5 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a účtoval časť faktúry – konkrétne stočné nesprávne na účet 502 – Spotreba energií namiesto účtovania na účet 518 – Ostatné služby

Ako preukázateľné doklady predkladám kópie jednotlivých dokladov, pri ktorých boli vyššie uvedené nedostatky zistené.

Hlavný kontrolór navrhol kontrolovanému subjektu pre všetky kontrolné zistenia č. 4.1. – 4.16. nasledovné **opatrenie č.2:**

- kontrolovaný subjekt bude dodržiavať všetky ustanovenia zákona č.431/2002 o účtovníctve v z.n.p. a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
- kontrolovaný subjekt bude dodržiavať opatrenie MF SR MF/013593/2018-421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 v z.n.p., ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.:
- pri obstarávaní tovarov, služieb a prác je kontrolovaný subjekt povinný dodržiavať a postupovať v zmysle ustanovení zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 v z.n.p.

- po aktualizácii interných predpisov bude kontrolovaný subjekt dodržiavať všetky vnútorné predpisy týkajúce sa účtovníctva.

Termín plnenia – trvale

Kontrola pokladničných dokladov - kontrolné zistenia č. 5.1-5.3

Kontrolou bolo zistené porušenie ustanovenia:

- ustanovenie §12 zákona 431/2002 o účtovníctve v z.n.p a nedodržel usmernenie vo vlastnom vnútornom predpise pre vedenie pokladnice (čl.2 ods.5) vzhľadom na skutočnosť, že v evidencii výdavkových pokladničných dokladov ani v pokladničnej knihe nie je obsadené a chýba č. VPD19231, VPD19241, VPD19242. Nedodržaním tohto ustanovenia sa týmto naruša aj naplnenie ustanovenia §8 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. ods 1 - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- §10 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. a zároveň nedodržiaval ustanovenia vnútorného predpisu č. 1/2010 - Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie a zároveň) vnútorného predpisu č. /2014 – Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice.
- usmernenie článku 2 ods. 6 Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice č. /2014, podľa ktorého výdavkový pokladničný doklad musí byť vystavený na meno príjemcu. Prijemca potvrdí prevzatie hotovosti svojím podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade – tento podpis v prípade jedného výdavkového pokladničného dokladu chýba.

Návrh Opatrenia – rovnaké ako pri Kontrolných zisteniach č.4.1 - 4.16 s ním súvisiace Opatrenie č.2

Termín plnenia – trvale

Kontrola účtovania miezd

Hlavný kontrolór sa pri kontrole zameril predovšetkým na správnosť účtovania predpisov miezd a ich vyplatenie cez bankový účet za jednotlivé mesiace počas roku 2019.

Upozornenie č. 8

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že vzhľadom na veľký počet účtovaných a preúčtovaných položiek je potrebná a dôležitá záverečná kontrola pripravovaných podkladov, jednak na strane mzdárky, jednak pri účtovaní každý mesiac. Výplatná listina musí byť odsúhlasená na mzdovú rekapituláciu a následne aj na podklady pre účtovanie. Rekapitulácia miezd je z pohľadu účtovného najdôležitejší doklad pre účtovanie miezd, ktorý musí obsahovať všetky údaje potrebné na zaúčtovanie predpisu miezd a s nimi súvisiacich náležitostí (v zmysle § 39 ods. 1 zákona o dani z príjmov).

Kontrolné zistenie č. 6

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle §8 zákona č.431/2002 o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a nedodržel ustanovenie §34 ods.1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve o oprave účtovného záznamu a zároveň §32 ods.1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve – za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, resp. prenesený spôsobom podľa §33 zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt pri mzdách za niektoré mesiace v roku 2019 vykázal rozdielne sumy celkových miezd na výplatu podľa rekapitulácie miezd za príslušný mesiac (dokument S008) a podľa výplatnej listiny, a podklad pre účtovanie predpisu miezd nebol odsúhlasený na rekapituláciu miezd (dokument S008).

V mesiacoch marec 2019, jún 2019 a december 2019 boli vykonané opravy účtovných záznamov. Vzhľadom na skutočnosť, že tieto interné doklady buď neobsahujú obsah opravovaného účtovného záznamu ani podporný doklad pre účtovanie, preto ho nie je možné považovať za opravu účtovného záznamu .

Vzhľadom k tomu, že opravných dokladov sa vyskytlo v priebehu účtovného obdobia viac, z tohto dôvodu navrhuje hlavný kontrolór kontrolovanému subjektu nasledovné **opatrenie č.3:**

- kontrolovaný subjekt je povinný odsúhlasovať mesačne mzdovú rekapituláciu (dokument S008) s predpisom miezd a zároveň so všetkými účtovnými záznamami týkajúcimi sa predpisu a výplaty mzdových prostriedkov, čím zabezpečí správne, úplné, preukázateľné a zrozumiteľné vedenie účtovníctva.
- V prípade, že dôjde akejkolvek oprave účtovného záznamu, je kontrolný subjekt povinný postupovať v zmysle §34 zákona č. 431/2002 o účtovníctve – oprava účtovného záznamu.

Termín plnenia – trvale

Kontrola zúčtovania transferov - kontrolné zistenie č.7

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenia príslušného zákona o účtovníctve č. 431/2002 a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, vzhľadom na skutočnosť, že zúčtovanie transferu sa uskutočňovalo pri účtovaní bankového výpisu o úhradách príslušných faktúr, subjekt nerozlišoval, či sa jedná o bežný transfer z rozpočtu obce alebo zo štátneho rozpočtu.

Z tohto dôvodu navrhujem kontrolovanému subjektu nasledovné **opatrenie č. 4:**

- kontrolovaný subjekt bude dodržiavať ustanovenia zákona č.431/2002 o účtovníctve v z.n.p. a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zabezpečí, že náklady a výnosy sa budú účtovať do toho účtovného obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Termín plnenia – trvale

Povinné zverejňovanie dokumentov

Kontrolný subjekt je podľa §5b zákona č. 211/200 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. povinný zverejňovať stanovené povinné údaje týkajúce sa objednávok a faktúr tovarov, služieb a prác a podľa §5a tohto zákona zverejňovať zmluvy.

Kontrolné zistenie č. 8

Kontrolou bolo zistené, že nie všetky zmluvy, ktoré boli hlavnému kontrolórovi zaslané v tabuľkovom prehľade platných zmlúv pre rok 2019, je možné vyhľadať v zozname zverejnených zmlúv. Povinnosťou subjektu je zverejňovať zmluvy, avšak kontrolovaný subjekt zverejňuje len určité informácie zo zmluvy, bez priloženého súboru zmluvy.

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia §5a, ods.2 zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. z nasledovných dôvodov.

Zverejňovanie faktúr:

- Jedným z povinne zverejňovaných údajov pri faktúrach je identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr. Kontrolovaný subjekt zverejňuje pri svojich faktúrach číslo faktúry dodávateľa, nie identifikačný údaj faktúry podľa číselníka faktúr kontrolovaného subjektu.
- Ďalším povinne zverejňovaným údajom je identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, resp. identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou. Kontrolovaný subjekt neuvádza ani jeden z tých údajov pri zverejnených faktúrach

Z tohto dôvodu hlavný kontrolór navrhol kontrolovanému subjektu nasledovné **opatrenie č.5:**

- kontrolovaný subjekt bude dodržiavať ustanovenia zákona č.211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. a zabezpečí, aby boli povinne zverejňované dokumenty – zmluvy, faktúry a objednávky zverejňované v súlade s týmto zákonom.

Termín plnenia – trvale

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení: 25 celkovo (v 8 hlavných skupinách oblastí zamerania kontroly)

Počet Návrhov na Opatrenia: 5

Počet Upozornení: 9

Počet Odporúčaní: 5

Lehota stanovená na predloženie Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku: 31.8.2020

Lehota stanovená na splnenie prijatých opatrení: 31.8.2020 vzhľadom k tomu, že ide o dodržiavanie ustanovení jednotlivých zákonov.

V čase prípravy Správy o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia, kontrolovaný subjekt doručil hlavnému kontrolórovi dokument – Prijatie opatrení, ktorý obsahuje jednotlivé opatrenia, ktoré kontrolovaný subjekt prijal na nápravu zistených nedostatkov z kontroly č. 01/2020 (prijaté RZ č. 32153/2020 zo dňa 07.09.2020).

Bod 2:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2020 bola začatá kontrola č. 03/2020 Oznámením o začatí kontroly zo dňa 16.06.2020 v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu :

Predmet kontroly:	Kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2019 z rozpočtu Mesta Dubnica nad Váhom
Kontrolovaný subjekt:	Mesto Dubnica nad Váhom
Kontrolované obdobie:	rok 2019

Uvedená kontrola začala Oznámením o začatí kontroly č. 03/2020 dňa 29.06.2020 (HK-2194/2020-27780/2020). Kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu ku kontrole v požadovanom rozsahu a termíne.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 03/2020 dňa 02.09.2020. Tejto správe predchádzal proces vypracovania návrhu správy, v ktorej bola poskytnutá kontrolovanému subjektu lehota na vyjadrenie námietok ku kontrolným zisteniam, lehotám uvedených v tomto návrhu správy. Kontrolovaný subjekt na základe žiadosti o predĺženie termínu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a

predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov – kontrola č. 03/2020 (RZ 30336/2020 zo dňa 10.08.2020) požiadal o:

- predĺženie lehoty poskytnutej kontrolovanému subjektu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam na 24.08.2020
- predĺženie lehoty stanovenej na predloženie Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a lehoty stanovenej na splnenie prijatých opatrení na 14.9.2020.

Hlavný kontrolór žiadosti vyhovel.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nezaslal žiadne vyjadrenia, námietky ku zisteniam. Uplynutím stanovenej lehoty sa opatrenia navrhnuté v návrhu správy stali pre kontrolovaný subjekt záväznými.

Popis kontroly:

Hlavný kontrolór sa pri kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií zamerával predovšetkým na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj nariadení mesta (VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta), ako aj na kontrolu efektívnosti použitia poskytnutých prostriedkov, t.j. či boli vynaložené na účel, na ktorý boli poskytnuté.

Z celkového počtu 38 poskytnutých dotácií v roku 2019 hlavný kontrolór mesta Dubnica nad Váhom vybral pre kontrolu vzorku 10 konkrétnych poskytnutých dotácií, ktoré boli schválené MsZ dňa 27.03.2019 pod uznesením č. 21-30/2019.

Lehota poskytnutá kontrolovanému subjektu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam: do 24.08.2020

Informácia o podaní námietok kontrolovaným subjektom:

kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal žiadne námietky

Opis zistených nedostatkov (kontrolných zistení) so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok: (bez námietok)

Výsledky kontroly:

Kontrola č. 03/2020 bola rozdelená na niekoľko oblastí:

- Poskytovanie dotácií – žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta
- Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta
- Vyúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta
- Administratívna finančná kontrola

Počas kontroly č. 03/2020 boli u kontrolovaného subjektu zistené nasledovné nedostatky:

Poskytovanie dotácií – žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta

Upozornenie č. 1

Kontrolovaný subjekt akceptoval 4 z 10 žiadostí o poskytnutie dotácie, týkajúce sa dotácie na činnosť žiadateľa na príslušné obdobie, ktoré boli doručené kontrolovanému subjektu po 6.12.2018.

Kontrolné zistenie č. 1 (pri dotácii evidovanej pod č. 6/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 83/2019/RSM a dotácii č. 52/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 215/2019/Od.E)

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie článku V, ods.1 VZN č.3/2017 tým, že akceptoval žiadosť o poskytnutie dotácie na pôvodnom tlačive, ktoré bolo prílohou k VZN č. 7/2007. Žiadosť neobsahuje kompletne informácie, ktoré sú súčasťou prílohy č. 1 k VZN 3/2017, a to čestné prehlásenie žiadateľa, že voči žiadateľovi nie je začaté ani vedené exekučné konanie a zároveň neobsahuje podpis štatutárneho orgánu.

Opatrenie č.1

Kontrolovaný subjekt bude dodržiavať ustanovenie článku VI ods. 1 VZN č. 03/2017 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom v súvislosti s posudzovaním formálnych náležitostí žiadosti o poskytnutie dotácie. V prípade, že nebudú splnené všetky potrebné náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácie, kontrolovaný subjekt vyzve žiadateľa o ich doplnenie, v opačnom prípade nebude žiadosť žiadateľa akceptovaná.

Termín plnenia – trvale

Vyúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta

Upozornenie č.2

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že prijímateľ dotácie č. 37/19 podal vyúčtovanie na pôvodnom tlačive, ktoré bolo prílohou k VZN č. 7/2007. Vyúčtovanie prijímateľa dotácie č. 4/19 a 37/19 bolo zaslané 20.01.2020, tj lehota na zaslanie vyúčtovania bola zo strany prijímateľa dodržaná, avšak uvedený dátum zostavenia vyúčtovania je uvedený omylom 20.01.2019, nie 20.01.2020.

Na úvodnej strane vyúčtovania pri dotácii č. 8/19 (Zmluva o poskytnutí dotácie č. 75/2019/RSM) je chybné uvedená suma ostatných nákladov súvisiacich s akciou (projektom) v položke ostatné náklady (pranie, poistenie). Celková hodnota uvedená pod týmto riadkom mala byť 96,91 Eur nie 96,81 Eur. Celková výška skutočných nákladov na akciu (projekt) spolu je uvedená správne.

Kontrolné zistenie č. 2 (pri dotácii evidovanej pod č.12/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 76/2019/RSM a dotácii č.35/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 191/2019/Od.E)

Prijímateľ dotácie nedodržiaval ustanovenie článku VII, ods.2 VZN č.3/2017 tým, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie predložil kontrolovanému subjektu dňa 16.03.2020 (RZ 4247/2020). Týmto je kontrolovaný subjekt v zmysle článku V ods.5e VZN č. 3/2017 oprávnený neposkytnúť v budúcnosti dotáciu tomuto žiadateľovi, vzhľadom na porušenie povinnosti prijímateľa dotácie vyplývajúcu z vyššie uvedeného ustanovenia článku VII, ods.2 VZN č.03/2017.

Opatrenie č. 2

Kontrolný subjekt pri budúcej žiadosti o dotáciu od žiadateľa, s ktorým uzavrel Zmluvu o poskytnutí dotácie č. 76/2019/RSM a zmluvu o poskytnutí dotácie č. 191/2019/RSM aplikuje ustanovenie čl.V ods. 5e) VZN č. 3/2017.

Termín plnenia – trvale

Účtovná dokumentácia k vyúčtovaniu dotácií z rozpočtu mesta

Upozornenie č. 3 (pri dotácii č.39/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 218/2019/Od.E)

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že prijímateľ dotácie pri účtovnom doklade – faktúra č.169555441 predložil iba 1. stranu, pričom faktúra celkovo obsahuje 2 strany. Zároveň ako doklad o úhrade tejto faktúry bol predložený doklad z POS platobného terminálu, ktorý nie je postačujúcim dokladom preukazujúcim úbytok peňažných prostriedkov z bankového účtu. Akceptovaným dokladom, ktorým sa preukazuje úhrada nákladov (výdavok) bezhotovostným spôsobom formou platby platobnou kartou je v zmysle zákona o účtovníctve doklad preukazujúci debetný obrat na bankovom účte – výpis z bankového účtu, prípadne výpis debetných obrátov z internetbankingu.

Opatrenie č. 3

Kontrolný subjekt zabezpečí od prijímateľa dotácie č. 39/19 doloženie 2. strany faktúry č. 169555441 a účtovného dokladu preukazujúceho úhradu nákladov súvisiacich s predmetnou faktúrou č. 169555441 zo dňa 24.10.2019.

Termín plnenia – v rámci lehoty na splnenie prijatých opatrení

Upozornenie č. 4 a odporúčanie č. 1 (pri dotácii č.39/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 218/2019/Od.E)

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že prijímateľ dotácie predložil ako doklad k vyúčtovaniu dotácie faktúru za spracovanie účtovníctva za rok 2018 s dátumom vystavenia 31.3.2019, pričom na základe predmetu zmluvy o poskytnutí dotácie bola dotácia poskytnutá na „činnosť klubu v roku 2019“, preto hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu, aby pri definovaní účelu poskytnutia dotácie a podmienok vyúčtovania dotácie v zmluvách o poskytnutí dotácie boli presne definované podmienky, aké výdavky môžu byť z dotácie hradené. Tým sa predíde novej neakceptácii, resp. neuznaniu preukázateľných výdavkov, napriek tomu, že tieto boli hradené z peňažných prostriedkov v príslušného obdobia, a to z dôvodu že priamo nesúvisia s činnosťou klubu v príslušnom období.

Upozornenie č. 5 (pri dotácii č.37/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 213/2019/Od.E)

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že prijímateľ dotácie pri účtovnom doklade – faktúra č.1931001708 nepredložil doklad, ktorým sa preukazuje úhrada nákladov (výdavok) za poskytnutý tovar podľa tejto faktúry bezhotovostným resp. hotovostným spôsobom v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 v z.n.p.

Ako preukázateľný doklad predkladám kópiu faktúry č. 1931001708.

Opatrenie č. 4

Kontrolný subjekt zabezpečí od prijímateľa dotácie č. 37/19 doloženie dokladu preukazujúceho úhradu nákladov súvisiacich s predmetnou faktúrou č. 1931001708 zo dňa 06.03.2019.

Termín plnenia – v rámci lehoty na splnenie prijatých opatrení

Upozornenie č. 6 (pri dotácii č.37/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 213/2019/Od.E)

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že prijímateľ dotácie predložil ako doklad k vyúčtovaniu dotácií faktúru:

- za dočasné sprístupnenie ŠH za 12/2018 s dátumom vystavenia 11.01.2019, pričom na základe predmetu zmluvy bola dotácia poskytnutá na „na úhradu nákladov v súvislosti s činnosťou v roku 2019“

Z tohto dôvodu hlavný kontrolór odporučil kontrolovanému subjektu, aby pri definovaní účelu poskytnutia dotácie a podmienok vyúčtovania dotácie v zmluvách o poskytnutí dotácie boli presne definované podmienky, aké výdavky môžu byť z dotácie hradené. Tým sa predíde novej neakceptácii, resp. neuznaniu preukázateľných výdavkov, napriek tomu, že tieto boli hradené z peňažných prostriedkov v príslušného obdobia, a to z dôvodu že priamo nesúvisia s činnosťou klubu v príslušnom období.

Upozornenie č. 7 (pri dotácii č.12/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 76/2019/Od.E a dotácii č. 35/19 – Zmluva o poskytnutí dotácie č. 191/2019/Od.E)

Hlavný kontrolór upozornil kontrolovaný subjekt, že akceptoval od prijímateľa dotácie doklady predložené k vyúčtovaniu dotácie za dopravné náklady týkajúce sa činnosti roku 2018, pričom na základe predmetu zmluvy o poskytnutí dotácie nebola dotácia poskytnutá na takýto účel. Vzhľadom k tomu, že žiadateľ dotácie je povinný finančné prostriedky, ktoré mu boli kontrolovaným subjektom poskytnuté použiť iba na účely uvedené vo svojej žiadosti a v súlade s ustanoveniami podpísanej zmluvy o poskytnutí dotácie, kontrolovaný subjekt mal aplikovať

ustanovenie zmluvy o poskytnutí dotácie podľa článku IV. ods.7, ktoré je v súlade s VZN č. 3/2017 (článok VI., odsek 3g).

Kontrolné zistenie č. 3 (pri dotácii č.36/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 216/2019/Od.E)

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že akceptoval od prijímateľa dotácie doklady, za úhradu výdavkov dobrovoľníkov spojených s výkonom dobrovoľníckej činnosti – výdavkové pokladničné doklady, ktoré neobsahujú číselné označenie účtovných dokladov, označenie účtov účtovného prípadu a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho účtovanie.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že akceptoval od prijímateľa dotácie doklad k vyúčtovaniu dotácie – faktúra, ktorá bola vystavená na iného odberateľa (iný podnikateľský subjekt) ako je samotný prijímateľ dotácie podľa zmluvy o poskytnutí dotácie, čím sa nenaplnili ustanovenia §10 zákona o účtovníctve v z.n.p..

Opatrenie č. 5

Kontrolovaný subjekt vyzve prijímateľa dotácie:

- na doplnenie chýbajúcich údajov na všetkých výdavkových pokladničných dokladoch, na ktorých táto informácia nie je uvedená, tak aby spĺňali náležitosti účtovného dokladu v zmysle §10 zákona o účtovníctve v z.n.p.
- na doplnenie dokladu o výdavkoch súvisiacich s faktúrou č.1909950086 na prijímateľa dotácie

Termín plnenia – v rámci lehoty na splnenie prijatých opatrení

Upozornenie č. 8 (pri dotácii č.3/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 80/2019/Od.E a dotácia č.50/2019 a Zmluva o poskytnutí dotácie č. 212/2019/Od.E)

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že akceptoval pri zúčtovaní dotácií nasledujúce faktúry za poskytnuté služby – prenájom a opravu motorového vozidla, pričom v zmysle ustanovení §630-637 obchodného zákonníka, ktorý upravuje zmluvu o nájme dopravného prostriedku, by sa nájomné malo platiť mesačne (§634 ods.2 Obch.zákonníka) a čo sa týka nákladov na udržiavanie dopr.prostriedku v zmysle §633 ods.1 Obch.zákonníka je nájomca povinný udržiavať dopravný prostriedok na účet prenajímateľa v stave, v akom dopravný prostriedok prevzal, s prihliadnutím na obvyklé opotrebenie. Je možná dohoda zmluvných strán o tom, že náklady opráv hradí výlučne alebo pomerne nájomca. Z tohto dôvodu je potrebné, aby si kontrolovaný subjekt vyžiadal kópiu tejto zmluvy o nájme, aby výdavky boli preukázateľne zúčtované v súlade s predmetom poskytnutej dotácie.

Opatrenie č. 6

Kontrolovaný subjekt vyzve prijímateľa dotácie:

- na predloženie kópie zmluvy o prenájme auta medzi prenajímateľom a nájomcom (prijímateľ dotácie), na základe ktorej následne posúdi uznateľnosť faktúr za opravu motorového vozidla pre potreby vyúčtovania dotácie.

Termín plnenia – v rámci lehoty na splnenie prijatých opatrení

Upozornenie č. 9 (pri dotácii č.3/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 80/2019/Od.E)

Upozorňujem kontrolovaný subjekt:

- že doklad z elektronickej registračnej pokladnice priložený k výdavkovému pokladničnému dokladu č. 12 zo dňa 22.06.2019 je slabo viditeľný a odporúčam, aby kontrolovaný subjekt upozornil všetkých prijímateľov dotácií, že je ich povinnosťou zabezpečiť čitateľnosť priložených dokladov vzhľadom na ustanovenie §35 ods.1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 (Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu).
- V prípade, že prijímateľ dotácie obstaráva tovar/služby v hotovosti odporúčam kontrolovanému subjektu, aby vyžadoval od prijímateľa dotácie nielen kópiu danej faktúry spolu s kópiou dokladu z elektronickej registračnej poklade, ale aj kópiu výdavkového pokladničného dokladu o zúčtovaní daného výdavku u prijímateľa dotácie. (napr. pri faktúrach č. 20190018 a dodacom liste č.20190317).

Kontrolné zistenie č. 4 (pri dotácii č.3/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 80/2019/Od.E, a dotácia č.50/2019 a Zmluva o poskytnutí dotácie č. 212/2019/Od.E)

Počas kontroly vyúčtovania predložených dokladov bolo zistené, že prijímateľ dotácie:

- k vyúčtovaniu dotácie č.3/19 predložil výdavkový pokladničný doklad č. 13/2019, ktorého prílohou je 5 kópií dokladov z elektronickej registračnej pokladnice. Tento výdavkový pokladničný doklad neobsahuje kompletne náležitosti, ktoré by v zmysle ustanovení §10 zákona o účtovníctve v z.n.p. účtovný doklad mal obsahovať. Rovnaké kópie dokladov z elektronickej registračnej pokladnice predložil prijímateľ dotácie pri vyúčtovaní 2. splátky dotácie č. 50/19 s iným výdavkovým pokladničným dokladom, pod číslom 2019/015.
- Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že akceptoval doklady, ktorých číselné označenie nie je v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 – číslovanie výdavkové pokladničné doklady môže mať prijímateľ dotácie ako účtovná jednotka nastavené podľa vlastných potrieb. Číselné označenie účtovného dokladu (číselný rad) si však musí účtovná jednotka zvoliť tak, aby vedela jednoznačne a nespochybniteľne preukázať úplnosť účtovníctva v danom účtovnom období pre všetky zainteresované strany, ktoré s účtovným záznamom/dokladom pracujú a to či pri jeho účtovaní alebo kontrole (overovaní), čo z vyššie uvedených predložených dokladov nie je jednoznačné – rozdielne spôsoby číslovania v jednotlivých mesiacoch, VPD s nižším číslom zaevidovaný s neskorším dátumom „zo dňa“ ako VPD s vyšším číslom evidencie.

Opatrenie č. 7

Kontrolovaný subjekt:

- vyzve prijímateľa dotácie na opravu predloženého výdavkového pokladničného dokladu č. 2019/015 a doloženie správnych účtovných dokladov a podpornej dokumentácie k príslušnému výdavkovému

pokladničného dokladu, v opačnom prípade kontrolovaný subjekt vyzve prijímateľa dotácie na vrátenie časti dotácie v sume hodnoty tohto výdavkového pokladničného dokladu č. 2019/015, tj 271,- Eur (v zmysle ustanovení uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí dotácie – čl. IV – Práva a povinnosti a ustanovenia čl. VI VZN č. 03/2017).

- preverí správnosť a preukázateľnosť výdavkových pokladničných dokladov, ktoré boli prijímateľom predložené pri vyúčtovaní dotácií č. 3/19 a 50/19 a v prípade zistených nedostatkov v súčinnosti s prijímateľom dotácie opraví.

Termín plnenia – v rámci lehoty na splnenie prijatých opatrení

Kontrolné zistenie č. 5 (pri dotácii č.1/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 78/2019/Od.E, a dotácia č.40/19 a Zmluva o poskytnutí dotácie č. 209/2019/Od.E)

Hlavný kontrolór počas kontroly vyúčtovania dotácií č.1/19 a 40/19 zistil nasledovné nedostatky:

Prijímateľ dotácie je platiteľom DPH v zmysle §4 Zákona o DPH č. 222/2004 v z.n.p. a z tohto dôvodu mal pri vyúčtovaní dotácie postupovať v zmysle ustanovení Zmluvy o poskytnutí dotácie čl. IV ods.2.1 a ustanovení čl. VI ods. 3f)1. a článku VII ods. 5 VZN č.03/2017:

- Dotácia sa nesmie použiť na úhradu DPH, ak je prijímateľ dotácie platcom DPH a túto si uplatňuje zo štátneho rozpočtu.
- Pri zúčtovaní poskytnutej dotácie platiteľom DPH uznaná čiastka nesmie túto obsahovať.

Kontrolovaný subjekt akceptoval vyúčtovanie dotácie od prijímateľa dotácie, v ktorom sú predložené účtovné doklady vrátane čiastky DPH, čím nedodrжал vyššie spomínané ustanovenia Zmluvy o poskytnutí dotácie a VZN č. 03/2017.

Opatrenie č. 8

Kontrolovaný subjekt:

- vyžiada od prijímateľa dotácie potvrdenie o registrácii pre daň z pridanej hodnoty, preverí či je platcom DPH a túto si uplatňuje zo štátneho rozpočtu.
- Vyzve prijímateľa dotácie na doloženie účtovných dokladov a podpornej dokumentácie vo výške hodnoty DPH, ktorú si prijímateľ dotácie nemôže pri vyúčtovaní dotácie uplatňovať, v opačnom prípade kontrolovaný subjekt vyzve prijímateľa dotácie na vrátenie časti dotácie v sume hodnoty DPH zo všetkých účtovných dokladov, ktoré boli predložené k vyúčtovaniu dotácie (v zmysle ustanovení uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí dotácie – čl. IV – Práva a povinnosti a ustanovenia čl. VI VZN č. 03/2017).

Termín plnenia – v rámci lehoty na splnenie prijatých opatrení

Upozornenie č. 10 (pri dotácii č.40/19 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 209/2019/Od.E)

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že prijímateľ dotácie predložil ako doklad k vyúčtovaniu dotácie zálohovú faktúru za sústredenie, ktoré sa má konať v roku 2020 s dátumom vystavenia 14.10.2019, pričom na základe predmetu zmluvy nebola dotácia poskytnutá na „činnosť klubu v roku 2019“ a odporúčam kontrolovanému subjektu, aby pri definovaní účelu poskytnutia dotácie a podmienok vyúčtovania dotácie v zmluvách o poskytnutí dotácie boli presne definované podmienky, aké výdavky môžu byť z dotácie hradené. Tým sa predíde novej neakceptácii, resp. neuznaniu preukázateľných výdavkov, napriek tomu, že tieto boli hradené z peňažných prostriedkov v príslušného obdobia, a to z dôvodu že priamo nesúvisia s činnosťou klubu v príslušnom období.

Administratívna finančná kontrola

Kontrolné zistenie č. 6

Kontrolovaný subjekt nedodrжал vyššie uvedené ustanovenie §8 zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, z dôvodu, že ku kontrole predložilo kompletnú dokumentáciu k vybraným vzorkám dotácií, ktorých súčasťou neboli Správy z výkonu administratívnej finančnej kontroly. Dôvodom nedoručenia týchto správ je časové oneskorenie ich vypracovania v súvislosti s výskytom pandémie a mimoriadnej situácie.

Opatrenie č. 9

V zmysle ustanovenie §8 zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite zabezpečí kontrolovaný subjekt dodatočné doručenie Správy z výkonu administratívnej finančnej kontroly z poskytnutých dotácií, ktoré boli predmetom tejto kontroly a zároveň pri každom ďalšom poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta vo forme dotácií výkon základnej finančnej kontroly ako aj výkon administratívnej kontroly.

Termín plnenia – v rámci lehoty na splnenie prijatých opatrení – týka sa doručenia správ z výkonu administratívnej finančnej kontroly poskytnutých dotácií, ktoré boli predmetom kontroly č. 04/2020.

Termín plnenia – trvale – týka sa budúcich prípadov poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta vo forme dotácií.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky sú uvedené priamo vo výsledkoch kontroly hlavného kontrolóra podľa jednotlivých oblastí zamerania kontroly.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	6 celkovo
Počet Návrhov na Opatrenia:	9
Počet Upozornení:	10
Počet Odporúčaní:	1

Lehota stanovená na predloženie Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku: 14.09.2020

Lehota stanovená na splnenie prijatých opatrení: 14.09.2020

V čase prípravy Správy o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia, kontrolovaný subjekt doručil hlavnému kontrolórovi dokument – Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov podľa správy o výsledkoch kontroly č. 03/2020 (prijaté RZ č. 32484/2020 zo dňa 10.09.2020).

Bod 3:

Na základe doplňujúceho návrhu do plánu KČ HK na I. polrok 2020 bola začatá kontrola č. 04/2020 Oznámením o začatí kontroly v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu zo dňa 16.06.2020:

Predmet kontroly: **Analýza príčin vzniku záväzku a v súvislosti s tým nutnosti úhrady úrokov z omeškania z platieb do Sociálnej poisťovne**
Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom a Mestská poliklinika, m.p.o. (bývalá)

Uvedená kontrola mala na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 04/2020 začať dňa 30.06.2020 (HK-2195/2020-27781/2020). Na základe Žiadosti o predĺženie termínu predloženia dokladov zo dňa 07.07.2020, bol termín predloženia dokladov presunutý na 17.07.2020, čím došlo aj k posunutiu samotného začiatku uvedenej kontroly. Predĺžená lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 04/2020 dňa 16.09.2020.

Vzhľadom na skutočnosť, že mestská príspevková organizácia Mestská poliklinika Dubnica bola k 31. 12. 2019 zrušená bez právneho nástupcu a cieľom kontroly je analýza príčin vzniku záväzku voči Sociálnej poisťovni, a.s., z tohto dôvodu boli zo strany hlavného kontrolóra mesta navrhnuté opatrenia, ktoré majú charakter upozorňujúci, preventívny a týkajú sa rozpočtového hospodárenia organizácií zriadených mestom pre budúce obdobia.

Popis kontroly:

Hlavný kontrolór sa pri kontrole zamerával predovšetkým na analýzu príčin vzniku záväzku voči Sociálnej poisťovni a.s.. Cieľom kontroly bolo preveriť dôvody, ktoré ovplyvnili vznik tohto záväzku, tj.:

- analýzou hospodárenia organizácie,
- analýzou cashflow situácie, tj. disponibilít peňažných tokov organizácie (príjmy a výdavky cez bankový účet)
- a do akej miery bol daný stav ovplyvnený skutočnosťami, ktoré boli predmetom zistení v kontrole č. 01/2015.

Výsledky kontroly:

Cieľom hlavného kontrolóra počas kontroly bolo preveriť a podrobnejšie analyzovať dôvody, ktoré ovplyvnili vznik záväzku. Kontrolou jednotlivých prístupných dokladov – výpisy z bankového účtu, interné doklady, inventarizácie a účtovné závierky za jednotlivé roky od r. 2013, hlavný kontrolór má za to, že najpodstatnejšími dôvodmi vzniku tohto záväzku sú predovšetkým:

- Pochybenia zistené kontrolou č. 01/2015 – kontrolné zistenia boli súčasťou správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2015.

Hlavný kontrolór počas analýzy príjmov a výdavkov subjektu skonštatoval, že kontrolné zistenia, ktoré boli výsledkom kontroly č. 01/2015 boli jednou z príčin, prečo v MsPLK nastal problém s nízkym objemom disponibilných peňažných prostriedkov a následným posúvaním úhrad splatných záväzkov, neuhrádzaním záväzkov včas, resp. v plnej výške, čím dochádzalo k ich narastaniu na účte otvorených záväzkov voči dodávateľom a záväzkov z titulu povinnosti úhrady odvodov a preddavkov na daň z príjmu zo závislej činnosti ako zamestnávateľa.

- Stratové hospodárenie príspevkovej organizácie MsPLK v rokoch 2013-2016. Z analýzy hospodárenia vyplýva, že MsPLK hospodárila v jednotlivých rokoch v záporných číslach,

príčinou vzniku ktorých je predovšetkým nepostačujúca výška tržieb z hlavnej činnosti – z poskytovania zdravotnej starostlivosti. Tento dôvod potvrdzuje aj skutočnosť, že trend vývoja nákladov na zabezpečenie chodu MsPLK – tj nákup materiálu, energií a základných služieb bol v jednotlivých rokoch takmer konštantný.

Napriek tomu, že subjekt hospodáril so stratou, nemusí to znamenať, že jeho likvidita mala klesajúci trend, resp. bola záporná, preto nasledujúcim krokom analýzy, bola analýza peňažných tokov MsPLK.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Výnosy z hl.činnosti - poskytovanie zdravotnej starostlivosti	468,569	490,684	470,134	473,864	489,621	495,261	340,697	330	0
Ostatné výnosy - prenájom priestorov	191,885	199,121	182,004	185,673	188,850	175,258	122,815	18,384	15,184
Ostatné výnosy, transfery	114,713	113,057	107,670	107,612	107,615	111,786	119,044	10,790	199,177
Celkové výnosy	775,167	802,862	759,808	767,148	786,085	782,304	582,556	29,504	214,361
Náklady - nákup materiálu, energie	127,589	147,443	149,938	115,201	103,773	119,020	74,945	5,833	4,357
Náklady - služby	73,603	97,548	96,628	97,081	87,296	93,160	68,080	9,138	2,612
Mzdové náklady	459,930	441,608	458,635	483,393	497,298	545,054	391,928	11,042	0
Odpisy*	108,053	112,913	112,913	112,471	107,611	73,366	1,923	0	0
Ostatné prev. a fin. náklady**	11,560	13,050	6,885	6,813	7,833	8,513	9,539	15,367	158,192
Celkové náklady	780,735	812,562	824,999	814,959	803,811	839,113	546,414	41,380	165,160
Výsledok hospodárenia	-5,572	-9,701	-65,191	-47,811	-17,726	-56,809	36,141	-11,876	49,201

* majetok odobratý dňom 28.02.2017

** Ostatné prev. a fin. náklady v roku 2019: 69.240.86 Eur vyradenie zmarenej investície - dlhodobý majetok, 79.914.63 penále Soc.poisťovnía

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Priemerný počet zamestnancov počas účt.obdobia**	42	38	39	39	38	38	38	1	1
Pohľadávky voči odberateľom - hl.predmet činnosti	68,637	87,156	72,061	80,513	105,358	87,002	15,920	16,612	5,273
Ostatné pohľadávky - prenájom priestorov	10,039	4,573	1,064	3,217	6,182	5,015	3,110	7,026	9,602
Závázky voči dodávateľom	15,086	23,118	73,405	70,029	90,570	90,571	573	0	0
Závázky voči poisťovniam, z toho:	11,662	10,776	27,050	70,048	100,842	117,610	134,869	120,073	0
Závázky voči Sociálnej poisťovni	*	*	17,532	56,210	78,880	107,312	124,571	118,314	0
Závázky voči zdrav.poisťovniam	*	*	9,518	18,838	21,962	10,298	10,298	1,759	0
Závázky voči DÚ (daň zo mzdy)	2,243	2,200	8,116	26,337	14,034	3,304	118	118	0
Závázky voči zamestnancom	11,662	10,776	24,013	22,122	21,576	23,568	502	502	0

* detailné rozdelenie nie je k dispozícii v poskytnutých dokumentoch

** ku koncu roku 2017 - stav zamestnancov = 1

ku koncu roku 2019 - stav zamestnancov = 0

- nedostatočné riadenie a plánovanie peňažných tokov v MsPLK vedením polikliniky, napriek povinnosti zostavovania rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorá im ako subjektu verejnej správy vyplýva zo zákona.

Analýzou bol podrobený tok príjmov a výdavkov MsPLK cez bankový účet v jednotlivých mesiacoch a zameril sa na príjmy a výdavky MsPLK cez bankový účet v rokoch 2013 a 2014. Z analýzy peňažných tokov MsPLK vyplýva, že subjekt by za tohto stavu hospodáril priemerne každý mesiac s nedostatkom peňažných prostriedkov na úhradu svojich pravidelných mesačných výdavkov. Je dôležité uviesť skutočnosť, že na mieste príjmov nebol prílev peňažných prostriedkov každý mesiac rovnaký. Úhrada pohľadávok od odberateľov za zdravotnú starostlivosť prebiehala väčšinou v pravidelných mesačných intervaloch, avšak akýkoľvek posun v splatnosti týchto pohľadávok spôsoboval subjektu následné problémy s úhradou svojich záväzkov. Navyše príjmy za zdravotnú starostlivosť v priebehu letných mesiacov v kontrolovaných rokoch boli spravidla o cca 5-10tis. Eur nižšie ako v obvyklé mesiace. Obdobný vývoj a disponibilita peňažných prostriedkov bola aj v nasledujúcich rokoch 2015-2016.

	2013	2014
Príjmy z poskytovania zdrav.starostlivosti, z toho:		
výkony VŠZP	22,500	23,000
výkony Dôvera	12,500	12,800
výkony Union	2,600	2,800
Preventívne prehliadky	1,700	150
Nájomné	15,000	15,200
príjmy SPOLU	54,300	53,950
výdavky za		
Materiál	1,600	1,000
Energie	7,300	8,100
Mzdovy a odvody	37,370	38,900
IT služby (telekomunikácie, internet)	920	1,000
Ostatné prevádzkové náklady a služby	8,500	8,000
Opravy a údržba	700	600
Leasing	530	530
Poistenie a bankové poplatky	310	320
výdavky SPOLU	57,230	58,450
Cashflow +/-	-2,930	-4,500

- s tým spojený aj nedostatočný manažment pohľadávok a záväzkov MsPLK, vzhľadom na nepravidelné úhrady od odberateľom, resp. smerom k veriteľom.

Na základe vykonanej kontroly a vzhľadom k tomu, že príspevková organizácia MsPLK zanikla bez právneho nástupcu, hlavný kontrolór navrhol mestu Dubnica nad Váhom odporúčania, ktoré majú predovšetkým preventívny charakter a sú zamerané na hospodárenie jednotlivých organizácií a samotného mesta Dubnica nad Váhom smerom do budúcnosti.

Zhrnutie upozornení a odporúčaní:

Upozornenie a odporúčanie č. 1

Hlavný kontrolór upozorňuje a zároveň odporúča kontrolovanému subjektu mestu Dubnica nad Váhom a všetkým organizáciám, ktoré patria vzhľadom na zriaďovateľskú pôsobnosť pod mesto, aby okrem dodržiavania povinností vyplývajúcich zo zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 v z.n.p., opatrenia o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie č. MF/16786/2007-31, Zákona o účtovníctve č. 431/2002 v z.n.p., venovali pozornosť práve pravidelnej analýze svojich nákladov a výnosov a rovnako tak riadeniu svojich peňažných tokov, za ktoré je zodpovedné vedenie príslušnej organizácie.

Upozornenie a odporúčanie č. 2

Hlavný kontrolór odporúča mestu Dubnica nad Váhom a jednotlivým organizáciám zriadených mestom preverenie spôsobu evidencie, kontrolu úhrad a vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti, existenciu internej smernice, ktorá danú oblasť upravuje, jej aktuálnosť a uplatňovanie v praxi, spôsob vykonávania a účtovania vzájomných zápočtov a inventarizáciu pohľadávok a záväzkov v čase ročnej uzávierky.

Odporúčanie vzniklo na základe skutočnosti, že v priebehu hospodárenia MsPLK v rokoch 2013-2018 prijala v niektorých prípadoch na bankový účet úhrady nájomného od nájomcu v jednej sume za niekoľko mesiacov a po splatnosti. Takáto situácia nastala v prípade viacerých nájomcov.

Vzájomné zápočty boli zúčtované v niektorých prípadoch s výrazným časovým odstupom od prijatia dokumentu - návrhu na vzájomný zápočet zo strany veriteľa, v niektorých prípadoch až v nasledujúcom roku. S týmto nálezom súvisí aj následné **Upozornenie a odporúčanie č. 3:**

Hlavný kontrolór odporúča mestu Dubnica nad Váhom a jednotlivým organizáciám pod zriaďovateľskou pôsobnosťou mesta preveriť existenciu internej smernice týkajúcej sa obehu dokladov, jej aktuálnosť a uplatňovanie v praxi, vzhľadom na nedostupnosť niektorých dokladov v čase ich zaslania druhou stranou počas kontrolovaného obdobia v MsPLK a oneskorené účtovanie o danom účtovnom prípade.

Zároveň sa ubezpečia, že v prípade ak organizácia zabezpečuje účtovné činnosti externou dodávateľskou formou, bude organizácia doručovať všetky účtovné doklady, podklady k účtovaniu načas a v kompletnosti v zmysle ustanovení zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p.

Upozornenie a odporúčanie č. 4:

Hlavný kontrolór upozorňuje mesto Dubnica nad Váhom a organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, aby počas inventúry majetku a záväzkov postupovalo v súlade s §29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., tzn. overilo, či skutočný stav zistený fyzickou alebo dokladovou inventúrou zodpovedá stavu uvedenému účtovníctvu. Zároveň odporúča jednotlivým organizáciám preveriť aktuálnosť smernice týkajúcej sa inventarizácie majetku a záväzkov a jej dodržiavanie.

Hlavný kontrolór sa v rámci svojej preventívnej kontrolnej činnosti zameria na kontrolu aktuálnosti a dodržiavania vyššie spomínaných interných predpisov u jednotlivých subjektov.

Bod 4:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola začatá kontrola č. 05-01/2020 Oznámením o začatí kontroly v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu zo dňa 03.09.2020:

Predmet kontroly:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných a ukončených hlavným kontrolórom mesta v roku 2019, konkrétne pri:

- kontrole č. 02/2018-2019 – Kontrola vybavovania sťažností a podnetov a kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole (K02/2015)

- kontrole č. 03/2018-2019 – Kontrola plnenia a čerpania rozpočtu mesta vo vybraných rozpočtových položkách s cieľom preverenia dodržiavania zákonnosti, činnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami
- kontrole č. 04/2018-2019 – Kontrola dodržiavania pravidiel verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a s tým súvisiaca kontrola procesov a interných noriem

Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 05-01/2020 (HK-2705/2020-31989/2020) uvedená kontrola začne 21.09.2020. Kontrola je v súčasnosti v štádiu prípravy a stanovenia spôsobu výkonu kontroly.

Bod 5:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola začatá kontrola č. 05-02/2020 Oznámením o začatí kontroly v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu zo dňa 03.09.2020:

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných a ukončených hlavným kontrolórom mesta v roku 2019, konkrétne pri:**

- kontrole č. 02/2019 – Kontrola kúpnych zmlúv, predmetom ktorých je predaj bytov číslo 2, 4, 6, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 26, 27, 29, 30, 31, 32 nachádzajúcich sa v bytovom dome na ulici Bratislavská, súpisné číslo 431/6 v Dubnici nad Váhom (podľa obsahu Záväzného pokynu primátora zo dňa 26.03.2019)

Kontrolovaný subjekt: DUMAT – mestská príspevková organizácia

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 05-02/2020 (HK-2706/2020-32015/2020) uvedená kontrola začne 21.09.2020. Kontrola je v súčasnosti v štádiu prípravy a stanovenia spôsobu výkonu kontroly

Bod 6:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola začatá kontrola č. 06/2020 Oznámením o začatí kontroly v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu zo dňa 10.09.2020:

Predmet kontroly: **Kontrola finančných operácií pokladne a s tým súvisiacej účtovnej a inej dokumentácie s cieľom overenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných pokladničných operácií**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie pre seniorov Dubina m.r.o.

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 06/2020 (HK-2765/2020-32468/2020) uvedená kontrola začne 21.09.2020. Kontrola je v súčasnosti v štádiu prípravy a stanovenia spôsobu výkonu kontroly.

Bod 7:

HK vypracovala a predložila Správu o kontrolnej činnosti od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 25.06.2020.

Bod 8:

HK vykonala kontrolu plnenia uznesení a predložila Správu o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 25.06.2020.

Bod 9:

Na základe plánu činnosti HK na II. polrok 2020 bola uskutočnená kontrola zabezpečenia informovanosti občanov pri prijímaní VZN mesta v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a od posledného plánovaného zasadnutia ani na poslednom plánovanom zasadnutí nebolo predkladané ani prijaté žiadne VZN.

Bod 10:

HK poskytuje súčinnosť pri spracovávaní interných dokumentov mesta, taktiež oboznamuje ako zodpovedná osoba v zmysle zákona novoprijatých zamestnancov MsÚ so systémom v oblasti protispoločenskej činnosti.

Za sledované obdobie nebol hlavným kontrolórom prijatý žiadny podnet v oblasti protispoločenskej činnosti.

Dubnica nad Váhom 16.09.2020

RZ č. 32624/2020

Vypracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta