

Mesto Dubnica nad Váhom

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva
dňa 16.12.2020**

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 23.09.2020

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 23.09.2020.

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 23.09.2020.

Bod 1:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola vykonaná a procesne ukončená **kontrola č. 05-02/2020** v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu:

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
Kontrolované obdobie: rok 2019

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 05-02/2020 (HK-2706/2020-32015/2020) uvedená kontrola začala 21.09.2020. 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. 05-02/2020 dňa 16.10.2020.

Výsledky kontroly:

Hlavný cieľom kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených hlavným kontrolórom pri kontrole č. 02/2019 s predmetom kontroly - 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). Zároveň hlavný kontrolór touto kontrolou preveril dodržiavanie prijatých opatrení odo dňa ukončenia kontroly č 2/2019 (10.04.2019) ku dňu začatia tejto kontroly (21.09.2020).

Hlavný kontrolór sa počas kontroly zameril na vyhodnotenie skutočného stavu splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou č. 02/2019, ktorej predmetom bolo preskúmanie uzavretých Zmlúv o prevode vlastníctva bytu uzavretých medzi nájomcami v bytovom dome na ul. Bratislavská č. 431/6 v Dubnici nad Váhom a mestom Dubnica nad Váhom a zároveň aj na preverenie aktuálneho stavu dodržiavania týchto opatrení.

Na základe kontrolného zistenia č. 1 vyplývajúceho z kontroly č. 02/2019, kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie článku VI ods.2 platného VZN č. 01/2009 (Zásady prideľovania mestských nájomných bytov) zo dňa 10.02.2009, účinného od 26.02.2009, podľa ktorého nájomné zmluvy na dobu neurčitú uzatvára správca mestských nájomných bytov po schválení v bytovej komisii len so súhlasom primátora mesta a v prípade dvoch nájomov uzavrel Zmluvy o nájme na dobu neurčitú bez schválenia doby neurčitej v bytovej komisii. Hlavný kontrolór kontrolovanému subjektu odporučil prijať nasledovné opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1:

A/ Kontrolovaný subjekt uvedie skutočný stav (neoprávnený nájom na dobu neurčitú v prípadoch bytov č. 16 a 29 v BD na ulici Bratislavská, ktorý je v rozpore s platným VZN mesta č. 01/2009 do súladu.

B/ Kontrolovaný subjekt bude pri zmenách nájomov na dobu neurčitú postupovať podľa platných právnych predpisov a VZN mesta.

Kontrolovaný subjekt na základe tohto odporúčania prijal nasledujúce opatrenia na odstránenie kontrolného zistenia (list kontrolovaného subjektu doručený hlavnému kontrolórovi mesta zo dňa 11.04.2019, Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 02/2019):

Opatrenie č. 1

DUMAT, m.p.o uvedie neoprávnený nájom na dobu neurčitú v prípadoch bytov č. 16 a 29 v bytovom dome s.č. 431/6 na ul. Bratislavská v Dubnici nad Váhom, ktorý je v rozpore s platným VZN mesta č. 01/2009 do súladu.

T: 30.06.2019

Opatrenie č. 2:

DUMAT, m.p.o bude pri zmenách nájmov na dobu neurčitú postupovať podľa platných právnych predpisov a VZN mesta.

T: trvale

Hlavný kontrolór svojou kontrolou č. 05-02/2020 preveril splnenie jednotlivých opatrení:

Byt č.16 - Kontrolovaný subjekt dodržiaval opatrenie č. 1 z kontroly č. 02/2019, zároveň aj ustanovenie VZN č. 01/2009 (Zásady pridelovania mestských nájomných bytov), keď novú Zmluvu o nájme s nájomníkom uzatvoril na dobu určitú po schválení na zasadnutí Komisie sociálnej a bytovej

Byt č. 29 - Kontrolovaný subjekt opatrenie č. 1 vyplývajúce z kontroly č. 02/2019 v prípade bytu č. 29 v bytovom dome 431/6 na ul. Bratislavská nemohol k dnešnému dňu uviesť do súladu s platným VZN č. 01/2009 vzhľadom na neukončené konanie na Okresnom súde Trenčín vo veci žaloby nájomníka.

Hlavný kontrolór svojou kontrolou potvrdzuje, že ku dňu vykonania kontroly č. 05-02/2020 kontrolovaný subjekt dodržiava opatrenie č. 2 vyplývajúce z kontroly č. 02/2019 - pri zmenách nájmov na dobu neurčitú postupovať podľa platných právnych predpisov a VZN mesta.

Záverom kontroly hlavný kontrolór konštatuje, že neboli zistené nedostatky, kontrolovaný subjekt dodržiava prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 1 zo správy o výsledkoch kontroly č. 02/2019. V prípade bytu č. 29 na ul. Bratislavská 431/6 kontrolovaný subjekt podstúpil kroky, aby uviedol skutkový stav do súladu s platnými právnymi predpismi a VZN mesta, avšak jeho konanie je v súčasnosti pozastavené vzhľadom na neukončené konanie vo veci žaloby.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení: 0

Počet Návrhov na Opatrenia: 0

Počet Upozornení: 0

Počet Odporúčaní: 0

Bod 2:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola vykonaná a procesne ukončená **kontrola č. 06/2020** v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu:

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.

Kontrolované obdobie: rok 2019

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 06/2020 (HK-2765/2020-32468/2020) uvedená kontrola začala 21.09.2020. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná. Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06/2020 dňa 26.10.2020 (HK-2765/2020-34751/2020). 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 zistenia a lehoty navrhnuté v návrhu správy stali pre kontrolovaný subjekt záväznými.

Popis kontroly:

Hlavný kontrolór sa pri kontrole zamerával predovšetkým na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností – pokladničných operácií, ich súlad s platnými právnymi predpismi ako aj internými predpismi kontrolovaného subjektu, správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov, vyhotovovania a účtovania účtovných dokladov a oblasť vykonávania základnej finančnej kontroly pokladne.

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 23.10.2020

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. 06/2020 bola rozdelená na niekoľko oblastí:

- Kontrola predložených vnútorných predpisov
- Kontrola pokladničných dokladov
- Účtovanie vyúčtovania cestovných príkazov
- Základná finančná kontrola v pokladnici

Kontrola predložených vnútorných predpisov

Interné smernice určujú jednotné postupy zamestnancov v príslušnej veci a musia byť v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Z hľadiska externého posúdenia sú interné predpisy podkladom na overenie funkčnosti vnútorného kontrolného systému, ale sú aj jedným zo zdrojov na hodnotenie úrovne dodržiavania právnych noriem v danom subjekte.

Všetky predložené interné smernice a predpisy (viď zoznam predloženej dokumentácie vyššie v zozname predložených dokladov) sú podpísané štatutárnym orgánom.

Vnútorný predpis – Smernica č. 15/2016 zásady pre obeh účtovných dokladov a ochrana peňažnej hotovosti

Upozornenie a odporúčanie č.1

Vnútorný predpis je vypracovaný v súlade s pôvodným zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákone o rozpočtových pravidlách a odporúča jej aktualizáciu.

Zákon č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite bol nahradený zákonom o finančnej kontrole a audite č. 357/2015, Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o rozpočtových pravidlách č. 303/1995 bol nahradený zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004.

Hlavný kontrolór upozorňuje na aktuálnosť a zároveň odporúča aktualizáciu vnútorného predpisu vrátane príloh.

Vnútorný predpis – Smernica č. 16/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly

Vnútorný predpis v článku č.6 Vykonávanie základnej finančnej kontroly definuje spôsoby vykonávania základnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte. V bode č.7 definuje tzv. kontrolný list ako doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly spolu so vzorom uvedených v prílohe č.4 smernice (pečiatka).

Upozornenie a odporúčanie č.2

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že kontrolný list tak ako je uvedený v prílohe č.4 tohto vnútorného predpisu nespĺňa dostatočne náležitosti k tomu, aby mohol byť použitý ako doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly a odporúča jeho aktualizáciu v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015:

Osoby, ktoré vykonávajú základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho **mena a priezviska, podpisu a dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením jedného z vyjadrení:**

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

pričom sa uplatňuje princíp „štyroch očí“, čo znamená že základnú finančnú kontrolu musia vykonať minimálne dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec alebo riaditeľ. Z toho vyplýva, že v prípade kontrolného listu uvedeného v prílohe č. 4 je potrebné zabezpečiť, aby každá osoba vykonávajúca základnú finančnú kontrolu na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sama za seba uviedla svoje meno, priezvisko, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie a podpísala sa.

ZHRNUTIE:

Hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu zabezpečiť systém pravidelnej a priebežnej aktualizácie interných smerníc a vnútorných predpisov.

Preukázateľné doklady:

predložené smernice/vnútorné predpisy ZpS

Kontrola pokladničných dokladov

Hlavný kontrolór sa v tejto časti kontroly zameral či kontrolovaný subjekt zabezpečuje správny a jednotný postup vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía pokladničných dokladov a účtovných dokladov súvisiacich s pokladňami.

Ku kontrole boli predložené všetky pokladničné doklady – príjmové (ďalej ako „PPD“) a výdavkové (ďalej ako „VPD“) súvisiace s kontrolovaným obdobím vrátane pokladničných kníh v 4 pokladniach:

- rozpočtová výdavková pokladňa
- príjmová pokladňa
- 2x príjmová pokladňa – 2 sociálne pracovníčky
- pokladňa vkladných knižiek

S osobami hmotne zodpovednými za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti má kontrolovaný subjekt uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolovaný subjekt dodržiava ustanovenia §12 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. – Účtovné knihy v sústave podvojného účtovníctva ods 1a). účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách: v denníku, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období. Pokladničné doklady (príjmové aj výdavkové) sa číslujú chronologicky za sebou podľa poradia zápisov, číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzuje.

Účtovanie príjmu a výdaja v pokladni prebieha v kontrolovanom subjekte spôsobom:

1. v čase vzniku príjmu/výdaja pokladník vystaví príjmový/výdavkový pokladničný doklad
2. na konci každého dňa kedy nastal aspoň 1 pohyb v príslušnej pokladnici (príjem alebo výdaj) sa všetky pohyby hotovosti zachytávajú v pokladničnej knihe
3. následne sa ku koncu každého účtovného mesiaca v účtovníctve účtuje o peňažných operáciách kontrolovaného subjektu jedným účtovným dokladom.

Kontrolou jednotlivých pokladničných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

Rozpočtová výdavková pokladňa

Kontrolné zistenie č.1

V zmysle ustanovení čl. 2 interného predpisu o vedení pokladnice č. 28/2016 (Pokladničná kniha), je kontrolovaný subjekt povinný viesť pokladničnú knihu, ktorá plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov a musí obsahovať:

- ods.1: názov organizácie, obdobie ktorého sa týka, stanovený limit pokladničnej hotovosti

- ods.3: každá strana pokladničnej knihy obsahuje:

- a. dátum uskutočnenia pokladničnej operácie
- b. číslo pokladničného dokladu
- c. obsah pokladničnej operácie
- d. príjmy a výdavky v hotovosti
- e. zostatok pokladničnej hotovosti

- ods. 4: zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал vyššie uvedené ustanovenia čl. 2 interného predpisu o vedení pokladnice č. 28/2016 (čl.2 - Pokladničná kniha), pričom k pochybeniu došlo v nasledujúcich prípadoch:

- vykazovaná pokladničná kniha neobsahuje všetky náležitosti podľa ods.1 – neobsahuje názov organizácie, iba IČO a stanovený limit pokladne a ods.3 čl.2 tohto interného predpisu – neuvádza sa obsah pokladničnej operácie. Tento nesúlad bol zistený aj pri príjmových pokladniach.
- pokladničná kniha nebola vykázaná za deň: 21.01.2019 a 22.01.2019 kedy nastal pohyb pokladničnej hotovosti
- pokladničné doklady č. P1901252 – P1901254 mali byť vykázané v pokladničnej knihe za dátum 15.08.2019, nie 16.08.2019

Návrh Opatrenia č.1

- kontrolovaný subjekt zabezpečí, aby pokladničná kniha pri všetkých pokladniach obsahovala všetky povinné náležitosti podľa interného predpisu o vedení pokladnice č. 28/2016

Termín plnenia – v rámci lehoty na splnenie prijatých opatrení

- kontrolovaný subjekt bude pri vykazovaní pokladničnej knihy postupovať v zmysle ustanovenia ods.4 čl.2 – Pokladničná kniha podľa interného predpisu o vedení pokladnice č. 28/2016, tj zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe sa vykazuje ku každému dňu, kedy sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia

Termín plnenia – trvale

Preukázateľné doklady:

- Kópie pokladničnej knihy vykazanej ku dňu 21.01.2019 a 22.01.2019
- Kópie pokladničných dokladov č. P1901252 – P1901254 a pokladničnej knihy zo dňa 16.08.2019

Kontrolné zistenie č.2

V zmysle ustanovení ods. 6 článku 2 interného predpisu o vedení pokladnice č. 28/2016, výdavkový pokladničný doklad musí byť vystavený na meno príjemcu. Príjemca potvrdí prevzatie hotovosti svojím podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie ods.6, čl. 2 – Pokladničná kniha interného predpisu o vedení pokladnice č. 28/2016, pričom k pochybeniu došlo v prípade: VPD č. P1901154 a č. P1901157 – doklad neobsahuje podpis príjemcu hotovosti.

Návrh Opatrenia č.2

- kontrolovaný subjekt zabezpečí, aby všetky výdavkové pokladničné doklady pri všetkých pokladniach obsahovali povinné náležitosti v zmysle interného predpisu o vedení pokladnice č. 28/2016 vrátane podpisu príjemcu hotovosti.

Termín plnenia – trvale

Preukázateľné doklady:

- Kópie vyššie uvedených VPD

Kontrolné zistenie č.3

V zmysle ustanovenia § 32 ods. 1, písm. a) a b) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého: a) za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov,... Zároveň pred samotným uskutočnením pokladničnej operácie je kontrolovaný subjekt v zmysle ustanovení článku 4 vnútorného predpisu o vedení pokladnice č. 28/2016 povinný zabezpečiť kontrolu vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov, tzn. potvrdzujú správnosť, úplnosť účtovných a podporných účtovných dokladov.

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v nasledujúcich prípadoch vystavených PPD/VPD, tieto neboli podložené žiadnym podporným dokladom, resp. neobsahovali informáciu (č.zmluvy, číslo iného účtovného dokladu, kópiu podporného účtovného dokladu), podľa ktorej je možné overiť správnosť prijatia/vyplatenia danej peňažnej hotovosti:

- vyplatenie odmeny v zmysle dohody o pracovnej činnosti pri VPD č. P1901039, P1901041, P1901065, P1901066, P1901179, P1901255, P1901258, P1901286, P1901330 a P1901394.
- VPD č. P1901069 - vyplatenie vyúčtovania mzdy 02/19
- PPD č. P1901104 (text na doklade – rzd ua rok 2019 nedopl.)
- PPD č. P1901297 (text na doklade – šz DDS)
- PPD č. P1901422 (text na doklade – poisťné zdrav.poisť. 11/19)
- PPD č. P1901423 (text na doklade – zps DDS)
- Príjmové pokladničné doklady príjmovej pokladne č. P1904006 (text na doklade – doplatené za stravu 12/18) a P1904010 (text na doklade – zps bývanie a odkáz. 01/19)

Hlavný kontrolór v takýchto prípadoch odporúča kontrolovanému subjektu, aby k týmto VPD pripojil kópiu dokladov, na základe ktorých bola peňažná hotovosť prijatá resp. vyplatená ako podporný doklad k vyplateniu výdavku, resp. PPS/VPD bude obsahovať informáciu o čísle zmluvy/dohody/dokladu, na základe ktorého došlo k prijatiu resp. vyplateniu danej peňažnej hotovosti.

Návrh Opatrenia č.3

- Účtovanie účtovných prípadov v pokladni, ako aj v ostatných účtovných knihách bude vykonávať kontrolovaný subjekt účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov, pričom § 32 ods. 1 – za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť, príp. ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Termín plnenia – trvale

Preukázateľné doklady:

- Kópie vyššie uvedených VPD

Kontrolné zistenie č.4

V zmysle ustanovenia §2 ods.2b) a §12 ods. 1b) zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p :

- predmetom účtovania je okrem iného aj účtovanie skutočností o stave a pohybe záväzkov.
- účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách:

b) v hlavnej knihe, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

V súlade s §44 ods.1 Účtovanie záväzkov Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 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. sa na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

V zmysle ustanovení interného predpisu č. 15/2016 zásad pre obeh účtovných dokladov a ochrana peňažnej hotovosti (čl. I – Obeh účtovných dokladov, bod 2. evidencia a obeh dodávateľských faktúr), je kontrolovaný subjekt povinný zaevidovať každú došlú faktúru v knihe došlých faktúr. Na všetkých došlých faktúrach za dodávky, práce a služby sa vyznačí dátum prijatia a interné číslo faktúry z knihy došlých faktúr. Následne sa k prijatej dodávateľskej faktúre vystaví krycí list a platobný poukaz, prostredníctvom ktorého sa vykoná základná finančná kontrola tohto dokladu a následnej úhrady faktúry. Na krycom liste rovnako aj na platobnom poukaze k faktúre sa potvrdzuje, či dodávka tovaru – práca – služba bola vykonaná v súlade podľa objednávky resp. uzavretej zmluvy.

Z hľadiska komplexnosti je potrebné doložiť k dokladom na úhradu krycí list, platobné poukazy vrátane objednávok, kúpnych zmlúv a kontrolných listov za účelom ich dôkladného zdokumentovania.

V prípade, či sa subjekt rozhodne uhradiť danú dodávateľskú faktúru bezhotovostným prevodom úhradou cez bankový účet alebo v hotovosti cez pokladňu, tento postup je identický.

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že nedodržel vyššie uvedené ustanovenia zákona o účtovníctve, opatrenia MF o postupoch účtovania a internej smernice č. 15/2016 Zásady pre obeh účtovných dokladov, keď záväzky vyplývajúce z dodávateľských faktúr, ktoré boli hradené v hotovosti, neúčtoval ako záväzok, ale priamo pri ich úhrade v hotovosti zaúčtoval príslušný náklad vs. úbytok pokladne (strana Má dať 5xx - Náklady, strana Dal 211 - Pokladnica):

- | | | |
|------------|------------|------------|
| o P1901023 | o P1901194 | o P1901232 |
| o P1901056 | o P1901199 | o P1901234 |
| o P1901061 | o P1901204 | o P1901238 |
| o P1901092 | o P1901205 | o P1901276 |
| o P1901176 | o P1901218 | o P1901367 |

Návrh Opatrenia č.4

Kontrolovaný subjekt bude postupovať v súlade s ustanoveniami interného predpisu č. 15/2016 zásad pre obeh účtovných dokladov a ochrana peňažnej hotovosti (čl.I bod 2a) a d) – Evidencia a obeh dodávateľských faktúr) a vyššie uvedených ustanovení zákona o účtovníctve, opatrenia MF o postupoch účtovania:

- Prijatú faktúru zaevidovať v knihe došlých faktúr
- Vykonať základnú finančnú kontrolu na došlej faktúre a vystaviť krycí list k faktúre s priložením objednávky/kúpnej zmluvy a s odvolaním sa na č. objednávky, resp. zmluvy
- Zaúčtovať došlú faktúru podľa povahy príslušného nákladu: strana Má dať: 5xx - Náklady, strana Dal: 321 - Dodávatelia
- Pred úhradou faktúry vystaviť platobný poukaz
- V prípade úhrady dodávateľskej faktúry v hotovosti vystaviť VPD a zaúčtovať VPD: strana Má dať: 321 - Dodávatelia, strana Dal: 211 – Pokladnica vrátane zabezpečenia výkonu finančnej kontroly v plnom rozsahu podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Termín plnenia – trvale

Preukázateľné doklady:

- Kópie vyššie uvedených VPD

Účtovanie vyúčtovania cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt pri vyúčtovaní výdavkov spojených so služobnou cestou zamestnanca postupuje v súlade s ustanoveniami zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 v z.n.p. a ustanoveniami interného predpisu č. 17/2016 o cestovných náhradách pri pracovných cestách.

Upozornenie a odporúčanie č.3

V zmysle §29 ods. 5 a 6 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách - zamestnanec je povinný najneskôr do 15 pracovných dní odo dňa príchodu do miesta výkonu práce na území Slovenskej republiky predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a zamestnávateľ je povinný do 15 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov podľa odseku 5 vykonať vyúčtovanie náhrad a uspokojiť nároky zamestnanca. Kontrolovaný subjekt si tieto lehoty v oboch prípadoch v internom predpise upravil na 10 pracovných dní.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že:

- v prípade vyúčtovania pracovnej cesty, ktoré je súčasťou VPD č. P1901048, bolo vyúčtovanie predložené zamestnancom 04.02.2019, následne zamestnávateľ vykonal vyúčtovanie náhrad 22.02.2019, pričom podľa internej smernice malo byť vykonané do 18.02.2019 (v zmysle zákona do 25.02.2019). Zároveň upozorňujem kontrolovaný subjekt, že vo vyúčtovaní uviedol nesprávne číslo VPD, ktorým sa preplatok z pracovnej cesty vyplácal (uvedené VPD č. P1901047).

- v prípade vyúčtovania pracovnej cesty, ktoré je súčasťou VPD č. P1901109, bolo vyúčtovanie predložené zamestnancom 25.03.2019, následne zamestnávateľ vykonal vyúčtovanie náhrad 16.04.2019, pričom podľa internej smernice malo byť toto vyúčtovanie zo strany zamestnávateľa uskutočnené do 08.04.2019 (v zmysle zákona do 15.04.2019).
- vo vyúčtovaní pracovnej cesty, ktoré je súčasťou VPD č. P1901153 a P190169 neuviedol číslo VPD, ktorým sa preplatok z pracovnej cesty vyplácal

a odporúčam kontrolovanému subjektu dodržiavať lehoty stanovené v internom predpise o cestovných náhradách pri pracovných cestách, čím zabezpečí dodržiavanie lehôt stanovených zákonom. Kontrolovaný subjekt sa tiež môže rozhodnúť upraviť lehoty uvedené vo internom predpise v zmysle lehôt stanovených zákonom o cestovných náhradách.

Preukázateľné doklady:

- Kópie vyššie uvedených VPD

Upozornenie a odporúčanie č.4

V zmysle ustanovenia §3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. – Účtovné knihy v sústave podvojného účtovníctva ods 1 - Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“).

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že v prípade účtovania účtovných dokladov č. POK1901 (Rozpočtová výdavková pokladňa) a č.POK1901CH (Príjmová pokladňa) boli tieto zaúčtované s dátumom účtovania 10.01.2019, resp. 08.01.2019, pričom tieto doklady obsahujú účtovanie pohybov v pokladniach počas celého mesiaca január 2019 a zároveň odporúčam kontrolovanému subjektu tieto účtovné doklady účtovať k poslednému dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Preukázateľné doklady:

- Kópie vyššie uvedených účtovných dokladov

Základná finančná kontrola v pokladnici

Hlavný kontrolór sa v tejto časti kontroly zamerail, či kontrolovaný subjekt zabezpečuje výkon finančnej kontroly v plnom rozsahu podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Kontrole boli podrobené predložené doklady pokladní.

Kontrolné zistenie č. 5

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí bolo zistené, že kontrolovaný nevykonáva zákl. finančnú kontrolu (ďalej len ZFK) v plnom rozsahu podľa zákona č. 357/2015 Z.Z.:

- Na všetkých príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch pokladní sa nevykonáva ZFK v plnom rozsahu v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite: v rámci výroku ZFK, je uvedený len jeden dátum vykonania ZFK pod podpismi osôb zodpovednými za vykonanie ZFK, pričom mená osôb zodpovedných za vykonanie ZFK sú uvedené len prvým písmenom mena zodpovednej osoby a celého priezviska spolu s podpisom.
- ZFK na dokladoch – cestovný príkaz sa vykonáva na cestovnom príkaze (overenie právneho úkonu - súlad s rozpočtom, zákonom o cestovných náhradách a interným predpisom upravujúcim cestovné náhrady pri pracovných cestách), v prípade poskytnutia preddavku pred pracovnou cestou a pri vyúčtovaní pracovnej cesty sa ZFK podrobí v prípade ak sa doplňujú finančné prostriedky alebo pri ich vrátení (tj. na výdavkovom pokladničnom doklade). ZFK v prípade cestovných príkazov vykonáva kontrolovaný subjekt prostredníctvom tzv. kontrolného listu – pečiatky s predtlačeným textom, na ktorom sa nachádza len jeden výrok ZFK, pričom zodpovedné osoby sú povinné uskutočniť výrok každá samostatne s uvedením svojho mena a priezviska, podpisu a dátumu vykonania ZFK. Z uvedeného vyplýva, že ZFK cestovných príkazov nebola vykonaná v plnom rozsahu.
- ZFK dodávateľských faktúr a ZFK k nim prislúchajúcim objednávkam, ktoré boli uhradené kontrolovaným subjektom v hotovosti (ide o VPD uvedené v kontrolnom zistení č. 4) nebola vykonaná v plnom rozsahu. Predložené doklady preukazujú len formálny výkon ZFK z dôvodu, že kontrolovaný subjekt vykoná ZFK spôsobom, že na tieto doklady otláči pečiatku tzv. Kontrolný list s predtlačeným textom, na ktorom sa nachádza len jeden výrok ZFK, pričom zodpovedné osoby sú povinné uskutočniť výrok každá samostatne s uvedením svojho mena a priezviska, podpisu a dátumu vykonania ZFK.

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, resp. jeho neúplnosťou dochádza k nevykonávaniu základnej finančnej kontroly.

ZFK v prípade platby z pokladnice sa vykonáva v deň skutočného hotovostného výdavku, tj kedy bol výdavok zrealizovaný z pokladnice – výkon ZFK je zrealizovaný v ten deň alebo v deň jemu predchádzajúci.

Návrh Opatrenia č.5

- 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

Preukázateľné doklady:

- Kópia VPD uvedených v kontrolnom zistení č. 4
- Kópia cestovných príkazov, ktoré sú súčasťou VPD č. P1901048, P1901062, P1901153

Záver

Hlavný kontrolór mesta sa kontrolou finančných operácií v pokladni v Zariadení pre seniorov Dubina m.r.o. zamerlal predovšetkým na oblasť vystavovania dokladov spojených s jednotlivými pokladničnými operáciami, vyúčtovania pracovných ciest, účtovania účtovných dokladov pokladní, vykonávanie základnej finančnej kontroly v rámci pokladní s cieľom overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi ako aj internými predpismi subjektu vzhľadom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v roku 2019.

Všetky zistenia boli riadne preukázané a zdokumentované v rozsahu, kde nastal moment porušenia príslušného právneho predpisu. Zistené nedostatky počas kontroly sú popísané v jednotlivých kontrolných zisteniach, upozorneniach spolu s návrhmi opatrení resp. odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolovanému subjektu odporúčam aby zamerlal svoju pozornosť na vykonávanie správneho výkonu základnej finančnej kontroly a svoje interné predpisy pravidelne a priebežne aktualizoval v súlade zmien príslušných zákonov.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	5
Počet Návrhov na Opatrenia:	5
Počet Upozornení.	4
Počet Odporúčaní:	4

Lehota stanovená na predloženie Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku : 15.11.2020

Lehota stanovená na splnenie prijatých opatrení : 15.11.2020

Kontrolovaný subjekt doručil dňa 11.11.2020 (35592/2020) hlavnému kontrolórovi dokument – Správa o splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorý obsahuje jednotlivé opatrenia, ktoré kontrolovaný subjekt prijal na nápravu zistených nedostatkov z kontroly č. 06/2020.

Bod 3:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola vykonaná a procesne ukončená kontrola č. 07/2020 v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia uznesení MsZ mesta Dubnica nad Váhom prijatých v roku 2019**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: rok 2019

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07/2020 (HK-3182/2020-35420/2020) uvedená kontrola začala 10.11.2020. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná. Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 07/2020 dňa 03.12.2020 (HK-3182/2020-37615/2020).

Hlavný cieľom kontroly bola preveriť stav plnenia jednotlivých uznesení, ktoré mestské zastupiteľstvo mesta Dubnica nad Váhom prijalo počas zasadnutí MsZ v roku 2019, a to nasledovne:

- kontrola plnenia uznesení z 2. neplánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 31.01.2019

- kontrola plnenia uznesení z 3. neplánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 28.02.2019
- kontrola plnenia uznesení zo 4. plánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 27.03.2019
- kontrola plnenia uznesení z 5. plánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 26.06.2019
- kontrola plnenia uznesení zo 6. plánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 25.09.2019
- kontrola plnenia uznesení zo 7. neplánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 08.11.2019
- kontrola plnenia uznesení z 8. neplánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 20.11.2019
- kontrola plnenia uznesení z 9. plánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 12.12.2019
- kontrola plnenia uznesení z 10. neplánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 18.12.2019

Výsledky kontroly:

Prehľad plnenia uznesení z MsZ za rok 2019:

Zasadnutie MsZ č./zo dňa	Uznesenie č.	Počet prijatých uznesení	Spĺnené	Rozpracované/ Priebežné plnenie	V sledovaní	Nepodlieha kontrole	Zastavené plnenie	Zrušené
02./31.01.2019	1-13/2019	13	12	-	-	1	-	-
03./28.02.2019	14-20/2019	7	6	-	-	1	-	-
04./27.03.2019	21-48/2019	28	18	2	-	8	-	-
05./26.06.2019	49-95/2019	47	29	1	2	11	3	1
06./25.09.2019	96-125/2019	30	9	2	-	17	2	-
07./08.11.2019	126-128/2019	3	2	-	-	-	1	-
08./20.11.2019	129-131/2019	3	3	-	-	-	-	-
09./12.12.2019	132-162/2019	31	22	4	1	4	-	-
10./18.12.2019	163-170/2019	8	7	-	-	1	-	-

Vzhľadom na veľký obsah dokumentu tejto kontroly, kontrola plnenia uznesení z MsZ za rok 2019 podľa jednotlivých MsZ konaných v roku 2019 je súčasťou **Prílohy č. 1** k tejto Správe o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ, 23.09.2020.

Všetky prijaté uznesenia z tohto zasadnutia MsZ boli v zákonnej 10 – dňovej lehote podpísané primátorom mesta Dubnica nad Váhom, t.j. nebol pozastavený výkon žiadneho uznesenia.

Hlavný kontrolór sa v závere kontroly zamerával na kontrolu lehôt spojených so schvaľovaním, podpisovaním a zverejňovaním prijatých uznesení MsZ a zápisníc zo zasadnutí MsZ počas roku 2019 stanovených zákonom o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. v z.n.p. a v Rokovacom poriadku MsZ kontrolovaného subjektu, z ktorého vyplýva nasledovné upozornenie:

Upozornenie č. 1 a odporúčanie č. 1

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že v súvislosti so zverejňovaním schválených uznesení MsZ podpísaných primátorom, v niektorých prípadoch (uznesenia zasadnutia MsZ zo dňa 31.01.2019, 27.03.2019, 27.06.2019, 25.09.2019) neboli tieto zverejnené v súlade s interným predpisom kontrolovaného subjektu „Rokovací poriadok MsZ“, v zmysle ktorého podľa článku 8, odsek 15: „Uznesenia MsZ sa do 5 dní odo dňa ich podpísania primátorom mesta zverejňujú na webovom sídle mesta www.dubnica.eu. Hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu hlavný kontrolór, aby sa pri zverejňovaní podpísaných uznesení z jednotlivých zasadnutí MsZ riadil ustanoveniami zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. v z.n.p. a zároveň dodržiaval lehoty stanovené v zmysle platného Rokovacieho poriadku MsZ kontrolovaného subjektu.

Záverom kontroly hlavný kontrolór konštatuje, že okrem vyššie uvedeného upozornenia č.1, neboli zistené žiadne nedostatky povahy kontrolného zistenia a kontrolovaný subjekt dodržiava zákonom stanovené lehoty týkajúce sa uznesení MsZ vyplývajúce zo zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. v z.n.p.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	0
Počet Návrhov na Opatrenia:	0
Počet Upozornení:	1
Počet Odporúčaní:	1

Bod 4:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola začatá **kontrola č. 05-01/2020** v kontrolovanom subjekte Mesto Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

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

Kontrolované obdobie: rok 2019

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 05-01/2020 (HK-2705/2020-31989/2020) uvedená kontrola začala dňa 21.09.2020. Kontrola je v súčasnosti v štádiu ukončenia výkonu kontroly, kontrolovanému subjektu bol zaslaný Návrh správy o výsledkoch kontroly č. 05-01/2020. V čase zostavovania tejto správy plynie pre kontrolovaný subjekt lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Tento termín bol hlavným kontrolórom mesta stanovený na 11.12.2020.

Bod 5:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola začatá kontrola č. 05-03/2020 Oznámením o začatí kontroly v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu zo dňa 01.12.2020:

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. 05/2018-2019 – Kontrola dodržiavania pravidiel verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a s tým súvisiaca kontrola procesov a interných noriem

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

Kontrolované obdobie: rok 2019

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 05-03/2020 (HK-3347/2020-36598/2020) uvedená kontrola začala 09.12.2020. Kontrola je v súčasnosti v štádiu prípravy a stanovenia spôsobu výkonu kontroly. Cieľom kontroly je zistiť, či kontrolovaný subjekt splnil, respektíve trvale plní opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vyššie uvedenej kontrole č. 05/2018-2019.

Bod 6:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola začatá kontrola č. 08/2020 Oznámením o začatí kontroly v kontrolovanom subjekte v nasledovnom rozsahu zo dňa 08.12.2020:

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia vybraných uznesení MsZ mesta Dubnica nad Váhom prijatých od r. 2005 hodnotených ako „rozpracované“, resp. v stave „priebežné plnenie“**

- kontrole č. 05/2018-2019 – 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. 08/2020 (HK-3397/2020-38644/2020) uvedená kontrola začala 09.12.2020. Kontrola je v súčasnosti v štádiu prípravy a stanovenia spôsobu výkonu kontroly.

Cieľom kontroly je preveriť stav plnenia uznesení mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom prijatých počas zasadnutí MsZ spred roku 2018, ktoré zostali v procese rozpracovanosti resp. v sledovaní po poslednej kontrole plnenia týchto uznesení.

Bod 7:

HK vypracovala a predložila Správu o kontrolnej činnosti od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 23.09.2020.

Bod 8:

HK vykonala kontrolu plnenia uznesení a predložila Správu o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 23.09.2020.

Bod 9:

HK vypracovala Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k dodržaniu podmienok pre prijatie návratnej finančnej výpomoci z Ministerstva financií SR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 (RZ 32768/2020 zo dňa 18.09.2020). Toto stanovisko bolo súčasťou rokovania MsZ o schválení prijatia bezúročnej návratnej finančnej výpomoci na výkon samosprávnych pôsobností mesta Dubnica nad Váhom z Ministerstva financií SR z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 (uznesenie č. 92/2020 MsZ zo dňa 23.09.2020)

Bod 10:

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.:

- na rokovaní MsZ dňa 23.09.2020 sa MsZ uznieslo svojim uznesením č. 95/2020 na VZN č. 02/2020, ktorým sa zrušila platnosť VZN č. 8/2014 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovaní služieb na trhovách miestach na území Mesta Dubnica nad Váhom a VZN č. 5/2019 zo dňa 26.06.2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 08/2014 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovaní služieb na trhovách miestach na území Mesta Dubnica nad Váhom (trhový poriadok) zo dňa 26.06.2014.

Návrh VZN č. 02/2020 bol zverejnený dňa 07.09.2020 na pripomienkovanie.

Na návrhu VZN sa MsZ uznieslo na svojom rokovaní dňa 23.09.2020 uznesením č. 95/2020.

VZN bolo po schválení vyhlásené spôsobom vyvesenia na ÚT a webovom sídle dňa 24.09.2020 a nadobudlo účinnosť pätnástym dňom od vyvesenia na úradnej tabuli mesta, t.j. 09.10.2020.

Bod 11:

HK vypracovala návrh Plánu kontrolnej činnosti HK na I.polrok 2021, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle mesta dňa 27.11.2020, t.j. najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním na MsZ a bude súčasťou schvaľovania na zasadnutí MsZ dňa 16.12.2020.

Bod 12:

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 09.12.2020

RZ č. 38775/2020

Vypracoval: Ing. Vladimíra Kňazeková, hlavný kontrolór mesta