

Mesto Dubnica nad Váhom

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva
dňa 16.02.2021**

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2020

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie
Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2020

Spracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta

N á v r h n a u z n e s e n i e

Mestské zastupiteľstvo v Dubnici nad Váhom

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2020.

Dôvodová správa :

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. úlohou hlavného kontrolóra je predložiť mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Na základe uvedeného predkladám MsZ Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2020.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra dokumentuje kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra mesta v uplynulom roku, uvedením aké kontroly boli vykonané, v ktorých kontrolovaných subjektoch, aký bol predmet kontrol, počet kontrolných zistení a zároveň popisuje výkon odbornej a ostatnej činnosti hlavného kontrolóra mesta v priebehu roka.

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA DUBNICA NAD VÁHOM

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2020

Správa poskytuje súhrnnú informáciu o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy mesta a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, pričom plní funkciu spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy.

Hlavný kontrolór nastúpil do svojej funkcie dňa 01.03.2020 po jeho zvolení Mestským zastupiteľstvom v Dubnici nad Váhom na zasadnutí MsZ dňa 05.02.2020 uznesením č. 1/2020 po tom, čo sa predchádzajúci hlavný kontrolór vzdal svojej funkcie ku dňu 07.11.2019.

Obsah Správy o kontrolnej činnosti za rok 2020:

- Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
- Prehľad o vykonanej kontrolnej činnosti za rok 2020 a výsledkoch z kontrolnej činnosti
- Odborná činnosť hlavného kontrolóra
- Ostatná odborná činnosť hlavného kontrolóra

1. Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení a túto vykonával v súlade s :

- plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, do 30.06.2020, ktorý bol schválený na 13. plánovanom zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 29. 04. 2020 uznesením č. 30/2020 (s prihliadnutím na schválený doplňujúci návrh pána poslanca Ing.Suchánka),
- plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, ktorý bol schválený uznesením č. 64/2020 na 15. plánovanom zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 25.06.2020.

2. Prehľad o vykonanej kontrolnej činnosti za rok 2020 a výsledkoch z kontrolnej činnosti

Bilancia kontrol

V súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti bolo v hodnotenom období roku 2020 začatých desať kontrol, pričom procesne ukončených bolo sedem kontrol a tri kontrolné akcie prešli do ďalšieho roka 2021.

V roku 2020 bolo ukončených celkom sedem kontrol, pričom štyri kontroly boli ukončené v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení

niektorých zákonov Správou o výsledkoch kontroly (bez kontrolných zistení) a tri kontrol boli ukončené Správou o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami), ktorým predchádzali vyhotovené Návrhy správ o výsledku kontroly.

V roku 2020 boli kontrolované nasledovné subjekty:

- Mesto Dubnica nad Váhom – Mestský úrad
- Mesto Dubnica nad Váhom – (Mestská poliklinika, m.p.o. – bývalá)
- DUMAT, mestská príspevková organizácia
- Zariadenie pre seniorov Dubina, mestská rozpočtová organizácia
- ŽS s MŠ Pod hájom 967 - rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Za rok 2020 hlavný kontrolór zistil celkom tridsaťšesť kontrolných zistení. Kontrolné zistenia sa týkali predovšetkým porušení v súvislosti s platnými právnymi predpismi, internými predpismi / smernicami, všeobecnými záväznými predpismi a zásadami mesta. Súčasťou spisov vykonaných kontrol je priložená dokumentácia, doklady a písomnosti (priložené fotokópie interných predpisov / smerníc, objednávok, faktúr, zmlúv, výpisov, podkladov z účtovníctva a rozpočtu a podobne), ktoré preukazovali zistené nedostatky.

Kontrolované subjekty prijali spolu 28 opatrení. Opatrení v počte 9 bolo prijatých mestom, 19 opatrení bolo prijatých rozpočtovými organizáciami. V prípade 4 kontrol nebolo potrebné prijať opatrenia. Plnenie opatrení ako aj termíny ich plnenia hlavný kontrolór pravidelne sleduje a následne aj podľa nich pripravuje a predkladá Návrhy plánu kontrolnej činnosti.

Informácie z vykonaných kontrol hlavným kontrolórom boli v priebehu roku 2020 predložené a prerokované na rokovaníach Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom vo forme Správ z kontrolnej činnosti, ktoré hlavný kontrolór predkladal pravidelne za obdobie od posledného plánovaného zasadnutia MsZ.

Z troch kontrol, ktoré boli začaté a vykonávané v poslednom kvartáli roku 2020, boli 2 kontroly procesne ukončené dňa 07.01.2021, v jednom prípade zaslaním Správy o výsledkoch kontroly bez kontrolných zistení (Kontrola č. 08/2020-2021), v druhom prípade zaslaním Správy o výsledkoch kontroly (s 1 kontrolným zistením, Kontrola č. 05-01/2020-2021) a 1 kontrola bola procesne ukončená 02.02.2021 zaslaním Správy o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami, Kontrola č. 05-03/2021). Správa z kontrolnej činnosti, ktorej súčasťou bude aj informácia o výsledkoch týchto troch kontrol bude predložená ako samostatná správa o kontrolnej činnosti na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 03. marca 2021.

Po bývalom hlavnom kontrolórovi zostali začaté a procesne neukončené 3 kontroly: Kontrola č. 01-1/2019, 01-2/2019, 01-3/2019.

Prehľad vykonaných a ukončených kontrol v roku 2020:

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení	Dátum ukončenia kontroly
02/2020	Kontrola dodržiavania interného predpisu č. IS 04/2019 – Smernica procesného postupu Odkazu pre starostu	Mesto Dubnica nad Váhom, Bratislavská 434/9	Správa o výsledkoch kontroly (bez kontrolných zistení)	0	11.06.2020
01/2020	Hospodárenie subjektu s rozpočtovými prostriedkami a	Základná škola s materskou školou Pod hájom 967 Pod hájom 967	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	25	12.08.2020

	majetkom v roku 2019.				
03/2020	Kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2019 z rozpočtu Mesta Dubnica nad Váhom	Mesto Dubnica nad Váhom, Bratislavská 434/9	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	6	02.09.2020
04/2020	Analýza príčin vzniku záväzku a v súvislosti s tým nutnosti úhrady úrokov z omeškania z platieb do Sociálnej poisťovne a.s. vo výške 79.915 Eur Mestskou poliklinikou, m.p.o.	Mesto Dubnica nad Váhom, Bratislavská 434/9	Správa o výsledkoch kontroly (bez kontrolných zistení)	0	16.09.2020
05-02/2020	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných a ukončených hlavným kontrolórom mesta v roku 2019	DUMAT – mestská príspevková organizácia Bratislavská 435/12	Správa o výsledkoch kontroly (bez kontrolných zistení)	0	16.10.2020
06/2020	Kontrola finančných operácií pokladne a s tým súvisiacej účtovnej a inej dokumentácie s cieľom overenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných pokladničných operácií.	Zariadenie pre seniorov Dubina m.r.o. Pod hájom 1291/119	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	5	27.10.2020
07/2020	Kontrola plnenia uznesení MsZ mesta Dubnica nad Váhom prijatých v roku 2019	Mesto Dubnica nad Váhom, Bratislavská 434/9	Správa o výsledkoch kontroly (bez kontrolných zistení)	0	03.12.2020

Kontrola č. 02/2020

Kontrola dodržiavania interného predpisu č. IS 04/2019, Smernica procesného postupu Odkazu pre starostu (OPS)

Kontrola č. 2/2020 bola vykonaná na základe plánu KČ HK na I. polrok 2020 v čase od 06.05.2020 do 11.06.2020.

Predmet kontroly: **Kontrola dodržiavania interného predpisu č. IS 04/2019, Smernica procesného postupu Odkazu pre starostu (OPS).**
 Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom
 Kontrolované obdobie: odo dňa účinnosti interného predpisu, tj. 01.12.2019

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 02/2020 dňa 11.06.2020, nakoľko neboli zistené kontrolné zistenia v podobe nesúladu so všeobecne záväznými

právnymi predpismi a všeobecne záväznými nariadeniami mesta. Bolo dané upozornenie kontrolovanému subjektu a vyjadrené odporúčanie zo strany hlavného kontrolóra mesta.

Popis kontroly:

Hlavný kontrolór sa pri kontrole zameril na kontrolu dodržiavania stanoveného postupu procesu vybavenia podnetu podľa internej smernice č. 04/2019 pod názvom Smernica procesného postupu Odkazu pre starostu bola podpísaná dňa 25.11.2019 s účinnosťou od 01.12.2019. Kontrolovaná databáza podnetov pochádza z exportu podnetov v tabuľkovej forme z portálu OPS zo dňa 04.06.2020. Hlavný kontrolór počas kontroly preveroval, či sa dodržiavajú základné termíny v rámci jednotlivých krokov vybavovania podnetu uvedené v internej smernici č.4/2019.

Výsledky kontroly:

Pri kontrole neboli zistené nedostatky v podobe nesúladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a všeobecne záväznými nariadeniami mesta, nie sú uvedené zistenia klasifikované ako kontrolné zistenia, kontrolovanému subjektu bolo dané upozornenie a odporúčania týkajúce sa potreby aktualizácie predmetnej internej smernice a nastavenia vhodného kontrolného mechanizmu v rámci internej smernice, aby sa objem neplnených termínov minimalizoval.

Správa o vykonanej kontrole č.2/2020 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 25.06.2020 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.04.2020. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 63/2020 zo dňa 29.04.2020.

Kontrola č. 01/2020

Hospodárenie subjektu s rozpočtovými prostriedkami a majetkom v roku 2019

Kontrola č. 1/2020 bola vykonaná na základe Žiadosti na vykonanie finančnej kontroly primátora mesta Mgr. Petra Wolfa doručenej dňa 28.04.2020 (v zmysle ustanovenia §18f odsek 1 písmeno h) zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov) hlavnému kontrolórovi mesta. Kontrola bola vykonaná v čase od 11.05.2020 do dňa 12.08.2020.

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

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť 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 námietky k zisteniam, ani k lehotám.

Popis kontroly:

Hlavný kontrolór mesta sa kontrolou hospodárenia kontrolovaného subjektu s rozpočtovými prostriedkami a majetkom v roku 2019 sa zameril 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.

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. 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.

Kontrolovaná oblasť - Kontrola interných smerníc a vnútorných predpisov ZŠ

V prípade vnútorných predpisov/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.

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

Hlavný kontrolór odporučil 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.

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

Kontrolovaná oblasť - Základná finančná kontrola

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

Kontrolovaný subjekt nedodrжал 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.

Pokladničné doklady - Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolovaný subjekt nedodrжал 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 na príslušnom doklade.

Zmluvy - Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt nedodrжал 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.

Kontrolovaná oblasť - Kontrola účtovných dokladov

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

Kontrolou boli zistené porušenie 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 zosúladienie s objednávkou, dodacím listom, dohodou o cene, zmluvou, rozpisom vykonaných prác....“..... „Preskúmanie vecnej správnosti vykonáva ekonómka školy, čo potvrdí svojim 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.
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 – Dodávateľia 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 - Dodávateľia namiesto účtu 345 – Ostatné dane a poplatky
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.
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 nedodrжал 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

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 narúša 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.

Kontrolovaná oblasť - Kontrola účtovania miezd

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

Upozornil 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 .

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.

Kontrolovaná oblasť - 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 nedodržel ustanovenia §5a, ods.2 zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. z nasledovných dôvodov.

Správa o vykonanej kontrole č.1/2020 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 23.09.2020 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 25.06.2020. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 110/2020 zo dňa 23.09.2020.

Kontrola č. 03/2020

Kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2019 z rozpočtu Mesta Dubnica nad Váhom

Kontrola č. 3/2020 bola vykonaná na základe plánu KČ HK na I. polrok 2020 v čase od 29.06.2020 do 02.09.2020.

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

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 námietky ku zisteniam.

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.

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 kontrolné zistenia:

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 kompletné 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.

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 nedodrжал 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.

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..

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 výdavkových pokladničných dokladov 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.

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.

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.

Správa o vykonanej kontrole č. 3/2020 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 23.09.2020 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 25.06.2020. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 110/2020 zo dňa 23.09.2020.

Kontrola č. 04/2020:**Analýza príčin vzniku záväzku a v súvislosti s tým nutnosti úhrady úrokov z omeškania z platieb do Sociálnej poisťovne**

Kontrola č. 4/2020 bola vykonaná na základe schváleného doplňujúceho návrhu do plánu KČ HK na I. polrok 2020 v čase od 17.07.2020 do 16.09.2020.

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)
Kontrolované obdobie: rok 2019

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 zameril 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.
- 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 obvyklých mesiacoch. Obdobný vývoj a disponibilita peňažných prostriedkov bola aj v nasledujúcich rokoch 2015-2016.
- 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. Hlavný kontrolór sa v rámci svojej preventívnej kontrolnej činnosti zameria na kontrolu aktuálnosti a dodržiavania vyššie spomínaných interných predpisov u jednotlivých subjektov.

Správa o vykonanej kontrole č. 4/2020 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 23.09.2020 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 25.06.2020. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 110/2020 zo dňa 23.09.2020.

Kontrola č. 05-02/2020:

Kontrola č. 05-02/2020 bola vykonaná na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 v čase od 21.09.2020 do 16.10.2020.

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

Kontrolované obdobie:

rok 2019

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 05-02/2020 dňa 16.10.2020 bez kontrolných zistení.

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 zamerlal 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.

Počas kontroly neboli zistené nedostatky, kontrolovaný subjekt dodržiava prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 1 vyplývajúce 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.

Správa o vykonanej kontrole č. 05-02/2020 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 16.12.2020 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 23.09.2020. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 152/2020 zo dňa 16.12.2020.

Kontrola č. 06/2020:

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

Kontrola č. 06/2020 bola vykonaná na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 v čase od 21.09.2020 do 26.10.2020.

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.
Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolná činnosť bola ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06/2020 dňa 26.10.2020. 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 námietky k zisteniam, ani k lehotám.

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.

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

Kontrolovaná oblasť - 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 sú podpísané štatutárnym orgánom.

Hlavný kontrolór upozornil kontrolovaný subjekt na neaktuálnosť predložených vnútorných predpisov a odporúča kontrolovanému subjektu zabezpečiť systém pravidelnej a priebežnej aktualizácie interných smerníc a vnútorných predpisov vrátane príloh.

Kontrolovaná oblasť - Kontrola pokladničných dokladov

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

Kontrolou jednotlivých pokladničných dokladov boli zistené nasledovné kontrolné zistenia:

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 nedodržiaval 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 pokladničiach.
- 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

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 nedodržiaval 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.

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 určitých 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:

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 – Dodávateľia 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 nedodržiaval 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):

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.

Základná finančná kontrola v pokladnici

Hlavný kontrolór sa v tejto časti kontroly zamerá, 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 zák. finančnú kontrolu (ďalej len ZFK) v plnom rozsahu podľa zákona č. 357/2015 Z.Z..

Kontrolovaný subjekt nedodržel 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.

Záver

Hlavný kontrolór mesta sa kontrolou finančných operácií v pokladni v Zariadení pre seniorov Dubina m.r.o. zamerá 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.

Hlavný kontrolór odporučil kontrolovanému subjektu, aby zamerá svoju pozornosť na vykonávanie správneho výkonu základnej finančnej kontroly a svoje interné predpisy pravidelne a priebežne aktualizoval v súlade zmien príslušných zákonov.

Správa o vykonanej kontrole č. 06/2020 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 16.12.2020 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 23.09.2020. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 152/2020 zo dňa 16.12.2020.

Kontrola č. 07/2020:

Kontrola plnenia uznesení MsZ mesta Dubnica nad Váhom prijatých v roku 2019

Kontrola č. 07/2020 bola vykonaná na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 v čase od 10.11.2020 do 03.12.2020.

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

Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolná činnosť bola ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 07/2020 dňa 03.12.2020.

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	Splnené	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	-	-

Počas kontroly 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.

Správa o vykonanej kontrole č. 07/2020 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 16.12.2020 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 23.09.2020. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 152/2020 zo dňa 16.12.2020.

3. Odborná činnosť hlavného kontrolóra

V súlade s dodržiavaním plnenia zákonných povinností uložených v ust. § 18f ods.1 písm. b) a písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, hlavný kontrolór v spolupráci pripravoval, spracovával a následne predkladal mestskému zastupiteľstvu ďalšie materiály týkajúce sa jeho kontrolnej činnosti :

- V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Dubnica nad Váhom za rok 2019, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 35/2020 na zasadnutí MsZ dňa 25.06.2020.
- V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór mesta Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom za roky 2021-2023, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 123/2020 na rokovaní MsZ dňa 16.12.2020.
- V zmysle ustanovenia § 17 ods. 14 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór mesta preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím. Z uvedeného dôvodu hlavný kontrolór vypracoval Odborné stanovisko k návrhu na prijatie návratnej finančnej výpomoci z Ministerstva financií SR na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19, ktoré bolo súčasťou materiálov k Návrhu na schválenie návratnej finančnej výpomoci na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 schválené uznesením č. 92/2020 na rokovaní MsZ dňa 23.09.2020.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020, do 30.06.2020, ktorý bol predložený v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie MsZ, bol schválený na 13. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 29.04.2020 uznesením č. 30/2020 (s prihliadnutím na schválený doplnujúci návrh pána poslanca Ing.Suchánka).
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2020, ktorý bol predložený v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie MsZ, bol schválený na 15. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 25.06.2020 uznesením č. 64/2020.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021, ktorý bol predložený v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie MsZ, bol schválený na 19. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 16.12.2020 uznesením č. 153/2020.
- V súlade s ustanovením §18d zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, článku 17 Štatútu mesta Dubnica nad Váhom s poukazom na ustanovenie §18f odsek 1 písmeno h) zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, vykonal hlavný kontrolór mesta jednu kontrolu (Kontrola č. 01/2020) na základe žiadosti primátora na vykonanie finančnej kontroly pre hlavného kontrolóra mesta v kontrolovanom subjekte ZŠ s MŠ Pod hájom 967, Dubnica nad Váhom.

- Hlavný kontrolór vykonáva priebežnú kontrolu plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia a predkladá správy o plnení uznesení po zasadnutí MsZ na každé plánované zasadnutie mestského zastupiteľstva:
 - Správa o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného MsZ, ktoré sa konalo dňa 26.02.2020, predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 29.04.2020 uznesením č. 31/2020.
 - Správa o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 29.04.2020, predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 25.06.2020 uznesením č. 62/2020.
 - Správa o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 25.06.2020 a 27.08.2020, predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 23.09.2020 uznesením č. 109/2020.
 - Správa o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 23.09.2020 a 26.11.2020, predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 16.12.2020 uznesením č. 153/2020.

- Hlavný kontrolór v zmysle ustanovenia §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sledoval počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu mesta. Túto povinnosť si hlavný kontrolór splnil v rámci spracovávania Odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2019, Odborného stanoviska 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 a Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom za roky 2021-2023.

4. Ostatná činnosť hlavného kontrolóra

V priebehu roku 2020 hlavný kontrolór vykonával aj ostatné odborné činnosti, a to:

- kontrola zabezpečenia informovanosti občanov pri prijímaní VZN mesta v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. na základe plánu činnosti hlavného kontrolóra.
- poskytoval súčinnosť pri spracovávaní interných dokumentov mesta, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta.
- plnil úlohy zodpovednej osoby v zmysle zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Za sledované obdobie nebol hlavným kontrolórom prijatý žiadny podnet v oblasti protispoločenskej činnosti.
- Zúčastňoval sa na zasadnutiach MsZ, zasadnutiach finančnej komisie, komisie ŽP a poradách primátora mesta, zúčastňoval na školeniach.
- Poskytoval súčinnosť pri spracovávaní interných dokumentov mesta (interné smernice), pri príprave všeobecne záväzných nariadení.
- Zaoberal sa v rozsahu svojich kompetencií podnetmi a sťažnosťami občanov.
- V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení hlavný kontrolór:
 - spolupracoval pri spracovaní opatrení, ktoré povinná osoba mala povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov,

- poskytoval metodickú pomoc podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty, a v prípade potreby aj oddeleniam mesta a organizáciám zriadeným mestom patriacich do kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra.

V Dubnici nad Váhom, 12.02.2021

Vypracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta
HK-86/2021-3139/2021