

Mesto Dubnica nad Váhom

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva
dňa 30.06.2021**

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 28.04.2021

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 posledného plánovaného zasadnutie MsZ dňa 28.04.2021.

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 28.04.2021.

Bod 1:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2021 bola vykonaná a procesne ukončená **kontrola č. 03/2021** v kontrolovanom subjekte Materská škola Centrum II 72 vrátane elokovaného pracoviska MŠ CI 29 v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola hospodárenia v materskej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta - Materská škola Centrum II 72 zameraná na kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti v oblasti čerpania výdavkov.**

Kontrolovaný subjekt: Materská škola Centrum II 72 vrátane elokovaného pracoviska MŠ CI 29
Kontrolované obdobie: rok 2020

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 03/2021 (HK-1831/2021-4499/2021) mala uvedená kontrola začať dňa 12.03.2021. Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 26.02.2021 Žiadosť o odloženie začiatku predmetnej kontroly a termínu predloženia dokladov ku kontrole, na základe ktorej bolo kontrolovanému subjektu vyhovené a hlavný kontrolór stanovil nový termín začiatku kontroly a to dňa 07.04.2021. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 03/2021 dňa 25.05.2021. 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:

Predmetom kontroly bolo overiť, či sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané pravidlá rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ostatných platných právnych predpisov, všeobecných záväzných nariadení mesta, ako aj interných predpisov subjektu vzhľadom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v roku 2020.

Hlavný kontrolór rozdelil kontrolu na niekoľko oblastí podľa zamerania kontroly: rozpočet kontrolovaného subjektu a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, úroveň vnútorného kontrolného systému, verejné obstarávanie.

1. Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

V zmysle § 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je rozpočtová organizácia obce právnická osoba, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce. Zároveň podľa § 22 cit. 17 zákona hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov a zostavuje svoj vlastný rozpočet príjmov a výdavkov.

Kontrolovaný subjekt ako rozpočtová organizácia je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta Dubnica nad Váhom, v programe 7 – Školstvo, podprogram 7.1 - Materské školy; 7.1.1. MŠ Centrum II 72. Rozpočet kontrolovaného subjektu, ako súčasť rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom, bol na rok 2020 schválený Mestským zastupiteľstvom mesta Dubnica nad Váhom uznesením č. 151/2019 zo dňa 12.12.2019. Kontrolovaný subjekt hospodáril s prostriedkami samostatne podľa rozpisu finančných prostriedkov schváleného rozpočtu mesta. Výška schváleného rozpočtu bežných výdavkov bola 963.090 Eur, kapitálové výdavky neboli rozpočtované. Výška schválených bežných príjmov bola vo výške 102.274 Eur. Kapitálové výdavky boli dodatočne schválené zmenou rozpočtu v celkovej výške 17.965 Eur.

Hlavný kontrolór svojou kontrolou preveril rozpočtové položky, pri ktorých preveril dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia počas rozpočtového roku 2020 v súvislosti so spôsobom čerpania rozpočtových položiek, ako aj so správnym zaradením a použitím ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Prehľad skutočného čerpania výdavkov a príjmov kontrolovaného subjektu k 31.12.2020 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia
Bežné výdavky SPOLU	963.090	886.993	883.190	3.803	99,57%
Bežné príjmy SPOLU	102.274	203.231	184.816	-18.415	90,94%
Kapitálové výdavky SPOLU	0	17.965	11.726	239	98,67%
Kapitálové príjmy SPOLU	0	0	0	0	-
Výdavkové operácie SPOLU	0	0	0	0	-
Príjmové operácie SPOLU	0	11.788	11.787	-1	99,99%

Úpravy rozpočtu vykonával kontrolovaný subjekt v priebehu roku formou rozpočtových opatrení, pričom jednotlivé zmeny boli kontrolovaným subjektom zapracovávané do finančných výkazov k stanoveným termínom.

Celkovo kontrolovaný subjekt vykonal 6 rozpočtových opatrení v priebehu kontrolovaného obdobia, pod názvom Zmena rozpočtu č.1 – č.6, ktoré sa týkali presunov, prípadne zníženia rozpočtových prostriedkov v rámci položiek ekonomickej klasifikácie, resp. navýšenia finančných operácií príjmových v zmysle prijatých finančných prostriedkov z projektu Podpora udržania zamestnanosti v MŠ a navýšenia kapitálových výdavkov.

V zmysle článku 11 - Rozpočtové organizácie mesta, ods. 4 a 5 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Dubnica nad Váhom - Riaditeľ rozpočtovej organizácie môže realizovať presuny rozpočtových prostriedkov len v rámci položiek ekonomickej klasifikácie. Presuny medzi výdavkovými položkami mzdy a odvody a tovary a služby môže vykonávať len so súhlasom zriaďovateľa. O vykonaných rozpočtových opatreniach vedie rozpočtová organizácia evidenciu.

Kontrolou čerpania rozpočtových prostriedkov v uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Hlavný kontrolór preveril správnosť vedenia účtovníctva v kontrolovanom subjekte, či kontrolovaný subjekt postupuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v zmysle opatrenia MF SR z 08. 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 (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“). Zároveň bolo preverené dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hlavný kontrolór preveril všetky predložené dodávateľské faktúry, vybrané pokladničné doklady a vybrané interné doklady, na ktorých preveril správny a jednotný postup vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov, čerpanie bežných výdavkov na tovary a služby a čerpanie kapitálových výdavkov.

Kontrolu dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór preveril aj v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky.

2.1 Kontrola dodávateľských faktúr

Hlavný kontrolór prekontroloval všetky predložené dodávateľské faktúry (FP20001 – FP20357). Zameral sa na správny a jednotný postup obehu dokladov, ich evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov, čerpanie bežných výdavkov na tovary a služby a čerpanie kapitálových výdavkov.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č.1

Kontrolovaný subjekt neuplatnil správne ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle 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.:

- faktúra FP20007, ktorej predmetom sú práva na používanie SW za obdobie 1-12/2020 bola použitá ekonomická klasifikácia 635002 – Rutinná a štandardná údržba - Výpočtovej techniky, pričom správne mala byť použitá 633013 kam sa radia výdavky na obstaranie licencií súvisiacich s používaním softvéru.

- faktúra FP20118, ktorej predmetom je licenčná zmluva na obdobie 6/2020 – 5/2021 bola použitá ekonomická klasifikácia 635002 – Rutinná a štandardná údržba - Výpočtovej techniky, pričom správne mala byť použitá 633013 kam sa radia výdavky na obstaranie licencií súvisiacich s používaním softvéru.
- pri faktúrach, týkajúcich sa predmetu fakturácie – prenájom rohoží (faktúra č. FP20012, FP20013, FP20034, FP20035, FP20056, FP20057, FP20076, FP20077, FP20093, FP20094, FP20120, FP20121, FP20152, FP20153, FP20200, FP20201, FP20237, FP20238, FP20271, FP20272, FP20302, FP20303, FP20350, FP20351) bola použitá ekonomická klasifikácia 637004 – Všeobecné služby Dodávateľským spôsobom, pričom správne mala byť použitá 636002 - Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia (ako aj rohožíek).

Upozornenie č.1, odporúčanie č. 1

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že predpis výmeru za komunálne odpady a drobné stavebné odpady z mesta, rovnako aj predpis poisťného z poisťovne by nemali byť účtované ako faktúra (faktúra č. FP20091, FP20129, FP20033 a FP20240), keďže doklady nespĺňajú náležitosti faktúry podľa zákona § 74 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z.n.p. a odporúčam kontrolovanému subjektu účtovať o predpise záväzku voči mestu na úhradu poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady resp. záväzku voči poisťovni na úhradu poisťného na ľarchu (stranu Má dať) účtu 538 - Ostatné dane a poplatky a v prospech (na stranu Dal) účtu 345 - Ostatné dane a poplatky prostredníctvom interného dokladu.

Kontrolné zistenie č. 2

V súlade s §58 ods.4 Účtovná skupina 51 - Služby Opatrenia 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 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku a na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51, okrem iného aj poplatky za používanie licencie.

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie §58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a účtoval:

- faktúra č. FP20007 za práva na používanie aktuálnej verzie SW za obdobie 1-12/2020 v celkovej hodnote 654,48 Eur kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval na nákladový účet 511 - Opravy a udržiavanie, pričom správne mal účtovať na účet 518 - Služby.
- faktúra č. FP20118 za licenčnú zmluvu na obdobie v celkovej hodnote 117,80 Eur kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval na nákladový účet 511 - Opravy a udržiavanie, pričom správne mal účtovať na účet 518 - Služby.

Ak subjekt nadobúda iba právo na použitie, ide o licenčné poplatky. Poskytovateľ licencie účtuje nadobúdateľovi pravidelné poplatky za používanie licencie. Tieto poplatky sa účtujú na účte 518 – Ostatné služby.

Kontrolné zistenie č. 3

V súlade s internou smernicou č. 1/2019 – Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov čl. 13 Evidencia, kontrola a obeh dodávateľských faktúr ods.1-3:

- 1) Dodávateľské faktúry preberá ekonómka, ktorá ich označí prezentačnou pečiatkou a vyznačí na nich dátum prijatia.
- 2) Prijatú faktúru ekonómka/účtovníčka zaeviduje v knihe dodávateľských faktúr v ekonomickom programe Vema Ekos. Faktúru preskúma po formálnej stránke a prekontroluje aj lehotu splatnosti faktúry a možnosť jej dodržania. Ak pri zaevidovaní zistí, že nie je možné dodržať lehotu splatnosti faktúry, reklamuje lehotu splatnosti u dodávateľa.
- 3) Zamestnanec zodpovedný za plnenie objednávky respektíve zmluvy, preskúma faktúru z hľadiska číselného a vecného, tj skontroluje, či množstvo, kvalita, jednotková cena, celková cena, termín dodávky je v súlade s príslušnou zmluvou, respektíve objednávkou. Pri dodaní tovaru, služieb, prác a pod. musí dodací list obsahovať dátum prevzatia, čitateľné meno a podpis preberajúceho zamestnanca. Číslo objednávky sa uvedie na krycom liste/platobnom poukaze. Ak je faktúra vystavená na základe zmluvy, uvedie sa číslo zmluvy. K faktúre sa priložia príslušné prílohy, ktorými sú dodací list, súpis prác, doklad o prevzatí dodávky, služby, materiálu a pod.

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie čl. 13 ods.1 internej smernice č. 1/2019 – Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov:

- Keď označil faktúru prezentačnou pečiatkou, avšak nevyznačil dátum prijatia na týchto faktúrach – faktúra č. FP20049, FP20056, FP20057, FP20075, FP20346.

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie čl. 13 ods.2 a 3 internej smernice č. 1/2019 – Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov:

- keď faktúry od č. FP20054 až po faktúru č. FP20357 neobsahujú na likvidačnom liste k faktúre podpisy zamestnanca, ktorý vykonal formálnu a vecnú kontrolu faktúry.
Z vyššie uvedeného vyplýva, že nepodpísaním zodpovedného zamestnanca na likvidačnom liste k faktúre dochádza k nevykonávaniu formálnej a vecnej kontroly faktúr. Samotný výkon formálnej a vecnej kontroly

faktúry predchádza výkonu základnej finančnej kontroly, tzn. pokiaľ nie je vykonaná formálna a vecná kontrola faktúry vrátane podpisu zodpovedného zamestnanca, nemôže dôjsť k výkonu základnej finančnej kontroly na príslušnom doklade.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie čl. 13 ods.3 internej smernice č. 1/2019 – Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov:

- keď na viacerých krycích listoch/platobnom poukaze resp. likvidačných listoch k faktúre neuviedol číslo zmluvy, resp. číslo objednávky na základe ktorej sa daná služba/dodanie tovaru uskutočňuje. Ako príklad uvádzam faktúry č. FP20016, FP20018-19, FP20024-27, FP20073-75, FP20101-102, FP20109, FP20117, FP20119, FP20128, FP20136, FP20163, FP20165, FP20179, FP20183-184, FP20197-198, FP20215, FP20232, FP20239, FP20290, FP20292-293, FP20298.

Kontrolné zistenie č.4

V súlade s internou smernicou č. 1/2019 – Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov čl. 13 Evidencia, kontrola a obeh dodávateľských faktúr ods.7, je kontrolovaný subjekt povinný k faktúre, ktorou sa fakturuje obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, priložiť zápis o zaradení majetku do používania a protokol o prevzatí majetku...

Pri kontrole dodávateľských faktúr hlavný kontrolór zistil, že kontrolovaný subjekt neprikladá k tomuto typu dodávateľských faktúr zápis o zaradení príslušného majetku a protokol o prevzatí majetku pri faktúrach č. FP20312 a FP20317 za dodávku gastrozariadení a faktúre č. FP20338 za dodávku záhradného traktora.

Upozornenie č. 2, odporúčanie č.2

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v prípade výdavkov na školenie, workshopy nevytvára objednávku, resp. zmluvný vzťah pre tento typ služby, pričom túto výnimku pre tvorbu objednávky nemá uvedenú v internej smernici č. 1/2019 – Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov. V súlade s internou smernicou č. 1/2019 – Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov čl. 12 Zmluvy a objednávky ods.1 – sa jednotlivé dodávky tovarov, prác a služieb uskutočňujú na základe uzavretých zmluvných vzťahov alebo na základe vystavených objednávok. Z uvedeného vyplýva, že i v prípade školení by kontrolovaný subjekt mal vystavovať objednávku.

Hlavný kontrolór preto odporúča v prípade pokračovania rovnakého postupu túto výnimku zapracovať do smernice s uvedením postupu schvaľovania prihlášok na školenia.

Upozornenie č. 3, odporúčanie č.3

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt na nezrovnalosť medzi dvoma vnútornými smernicami:

- vnútornou smernicou č. 1/2019 – Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov, kde v článku 17 Spôsob účtovania zásob, ods. 6 uvádza, že drobný nehmotný majetok od 0,- do 1.700,- Eur sa účtuje priamo do nákladov na účet 518 AÚ (služby)
- a
- vnútornou smernicou č. 4/2017 - Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, kde v článku 2 – Zásady pre členenie a účtovanie majetku ods. 10 uvádza, že ako dlhodobý nehmotný majetok sa neúčtuje drobný nehmotný majetok v obstarávacej cene nižšej ako 2.400,- Eur,...

V zmysle zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v z.n.p. sa za dlhodobý nehmotný majetok na účely zákona považuje dlhodobý nehmotný majetok definovaný v zákone o účtovníctve a postupoch účtovania, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2.400 Eur a použiteľnosť alebo prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok. Hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu dať do súladu vyššie spomínané vnútorné smernice.

2.2 Kontrola vybraných pokladničných dokladov

Hlavný kontrolór skontroloval vybrané pokladničné doklady. Vychádzal z celkového prehľadu pokladničných dokladov zaúčtovaných za obdobie od 01.01.2020 – 31.12.2020 poskytnutého kontrolovaným subjektom formou účtovného denníku po jednotlivých mesiacoch. Prehľad vo forme účtovného denníku obsahoval číslo dokladu, dátum účtovania, text, stredisko, účty Má dať a Dal, suma Má dať a Dal. Na jeho základe boli následne vybrané nasledujúce pokladničné doklady, ktoré hlavný kontrolór podrobil kontrole: PD20018 – cestovné náhrady vo výške 20,98 Eur, PD20019 – cestovné náhrady vo výške 5,10 Eur, PD20096 – ochranné rúška v celkovej hodnote 167,11 Eur, PD20147 – ND k PC v celkovej hodnote 125 Eur, PD20151 – ND k údržbe v celkovej hodnote 96,64 Eur, a pokladničné knihy za mesiace marec a december 2020 (2 formy – vedená v účtovnom systéme a vedené v tabuľkovej forme v Exceli).

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Stanovený limit zostatku pokladničnej hotovosti v zmysle vnútornej smernice č. 4/2018 – Smernica na vykonávanie pokladničných operácií, bol dodržaný. Výkon základnej finančnej kontroly bol zabezpečený v zmysle ustanovení zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2.3 Kontrola vybraných interných dokladov

Hlavný kontrolór skontroloval vybrané interné doklady. Vychádzal z celkového prehľadu interných dokladov zaúčtovaných za obdobie od 01.01.2020 – 31.12.2020 poskytnutého kontrolovaným subjektom formou účtovného denníku po jednotlivých mesiacoch. Prehľad vo forme účtovného denníku obsahoval číslo dokladu, dátum účtovania, text, stredisko, účty Má dať a Dal, suma Má dať a Dal. Kontrolovaný subjekt má pre prehľadnosť účtovania vytvorené samostatné číselné rady interných dokladov pre odpisy majetku, účtovanie stravy, zaraďovanie/vyraďovanie majetku do užívania a ostatné interné doklady.

Na jeho základe boli následne vybrané nasledujúce interné doklady, ktoré hlavný kontrolór podrobil kontrole:

- IDM2001, IDM2002, IDM2003, IDM2004, IDM2005, IDM2006, ID20009, ID20010, ID20015

Kontrolou neboli zistené nedostatky. V jednej oblasti si povaha veci vyžadovala upozornenie, preto bolo zo strany hlavného kontrolóra uvedené nasledujúce upozornenie.

Upozornenie č. 4

Na základe kontroly vybraných interných dokladov zo skupiny interných dokladov IDxxxxx upozorňujem kontrolovaný subjekt, že k interným dokladom je potrebné prikladať podporný záznam, podklad k účtovaniu. Takýto doklad, ku ktorému nie je pripojený žiadny účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov nenapĺňa definíciu účtovného dokladu.

Zároveň hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v zmysle článku 4 vnútornej smernice č. 4/2017 – Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku (Obstaranie a evidencia majetku) – po overení vecnej a číselnej správnosti dokumentov o obstaraní majetku, po rozhodnutí účtovnej jednotky o zaradení majetku do používania, mu prideli inventárne číslo a zaeviduje ho v majetkovej evidencii.

Rovnako v zmysle ustanovenia §10 ods.2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p, kedy je „účtovná jednotka povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje“.

- V prípade obstarania drobného hmotného majetku, ktorého nákup bol predmetom faktúry č. FP20124 zo dňa vystavenia faktúry 25.06.2020 a dňa účtovania faktúry dňa 25.06.2020, bol drobný majetok zaevidovaný interným dokladom č. IDM2004 zo dňa 30.09.2020.
- Rovnako v prípade obstarania drobného hmotného majetku, ktorého nákup bol predmetom faktúry č. FP20155 zo dňa vystavenia faktúry 27.07.2020 a dňa účtovania faktúry dňa 28.07.2020, bol drobný majetok zaevidovaný interným dokladom č. IDM2004 zo dňa 30.09.2020.

2.4 Inventarizácia majetku a záväzkov

Kontrolu dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrenia MF č. MF/16786/2007-31 hlavný kontrolór preveril aj v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky.

Inventarizácia je z hľadiska zostavenia účtovnej závierky základným prvkom všetkých uzávierkových činností, ktorou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, t.j. neposkytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii subjektu. Povinnosť vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ukladá zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v § 6 ods. 3., pričom spôsob vykonania inventarizácie je upravený v § 29 a 30 tohto zákona. Inventarizácia predstavuje proces, pri ktorom sa zisťuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v skutočnosti a porovnáva sa so stavom v účtovníctve.

Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol k 31.12.2020 riadený v zmysle vnútornej smernice č. 10/2010 – Smernica pre vykonávanie inventarizácie majetku mesta zvereneného do správy MŠ Centrum II 72 Dubnica nad Váhom (ďalej ako Smernica o inventarizácii) a príkazu riaditeľa.

Inventarizácia majetku a záväzkov za rok 2020 sa vykonala k 31.12.2020 na základe Príkazu riaditeľa na vykonanie inventarizácie pre rok 2020 zo dňa 13.11.2020.

Kontrolné zistenie č.5

Dielčie inventarizačné komisie vyhotovili inventarizačné zápisy k 31.12.2020 o priebehu a výsledkoch inventarizácie nehnuteľného majetku, hnutelného majetku, drobného hmotného a nehnuteľného majetku a materiálu na sklade, pohľadávok a záväzkov.

Dielčie inventarizačné komisie na základe inventúrnych súpisov nevyhotovili inventarizačné zápisy o výsledkoch inventarizácie nasledujúcich účtov:

023 – Dopravné prostriedky

083 – Oprávky k dopravným vozidlám – žací stroj

073 – Oprávky k software

324 – Prijaté preddavky

Kontrolovaný subjekt tým nedodržel ustanovenia vnútornej smernice č. 10/2010 Smernica pre vykonávanie inventarizácie majetku mesta zvereneného do správy MŠ Centrum II 72 Dubnica nad Váhom, v zmysle ktorej je úlohou inventarizačných komisíí po ukončení každej inventúry vypracovať inventarizačný zápis.

Kontrolné zistenie č. 6

V Inventarizačnom zápise k účtu 221 – Bankové účty je nesprávne uvedený účtovný stav zachytený v účtovníctve aj skutočný stav zistený inventúrou. Podľa hlavnej knihy ku 31.12.2020 stav na bankových účtoch ku 31.12.2020 by mal byť o 6.279,45 Eur vyšší ako vykazuje kontrolovaný subjekt v inventarizačnom zápise. Stav účtu 221 – Bankové účty podľa výpisov z banky podľa jednotlivých účtov zodpovedá stavu tohto účtu v hlavnej knihe k 31.12.2020.

Kontrolné zistenie č. 7, odporúčanie č.4

V zmysle článku 5 ods.2 Smernice o inventarizácii (Spôsob vykonania inventarizácie) sa dokladovou inventúrou skutočný stav príslušného majetku preukazuje pomocou písomností napr. účtovných dokladov, listín, spisov, korešpondencie.

Kontrolovaný subjekt v prípade dokladovej inventúry nedoložil k inventúrnym zápisom písomnosti, pomocou ktorých by preukázal skutočný stav príslušného majetku/závazkov (okrem inventarizačného zápisu k účtom 221 – Bankové účty a 315 - Pohľadávky), z uvedeného vyplýva, že predmetné inventarizačné zápisy boli vyhotovené len formálne.

- K inventarizačnému zápisu k účtu 211 – Pokladnica sa odporúča priložiť kópiu poslednej strany pokladničnej knihy k 31.12.2020.
- K inventarizačnému zápisu k účtu 321 – Dodávatelia záväzky sa k inventarizácii odporúča priložiť kópie faktúr, nielen súpis záväzkov v tabuľkovej forme. V prípade inventarizácie záväzkov sa preveruje lehota splatnosti záväzkov, tj zisťujú sa záväzky pred a po lehote splatnosti.
- K inventarizačnému zápisu k účtu 323 – Krátkodobé rezervy – je potrebné doložiť dokumenty, ktoré dokumentujú opodstatnenosť vzniku daných rezerv, spôsob ich výpočtu.
- K inventarizačným zápisom k účtov záväzkov voči zamestnancom resp. zo zúčtovacích vzťahov (331 – Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s orgánmi poistenia, 342 – Ostatné priame dane) je potrebné doložiť dokumentáciu preukazujúcu výšku zostatku záväzkov (napr. rekapitulácia miezd, prípadne iné doklady).
- K inventarizačnému zápisu k účtu 379 – Iné záväzky je potrebné doložiť dokumenty preukazujúce vznik daného záväzku.
- K inventarizačnému zápisu k účtu 381 – Náklady budúcich období a 384 – Výnosy budúcich období sa k inventarizácii priložujú kópie faktúr, zmlúv, prípadne iného dokladov preukazujúcich vznik potreby časového rozlíšenia.
- K inventarizačnému zápisu k účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu sa k inventarizácii priložujú dokumenty, ktoré dokladujú možný rozdiel medzi záväzkom na účte 472 vyplývajúci z tvorby a použitia sociálneho fondu a stavom na bankovom účte k sociálnemu fondu k 31.12.

K 31.12.2020 sa na bankovom účte sociálneho fondu kontrolovaného subjektu eviduje o 20 Eur viac ako na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu (V návrhu správy o výsledkoch kontroly č. 03/2021 bol chybné uvedený tento rozdiel vo výške 19,71 Eur.).

Upozornenie č.5, odporúčanie č.5

Hlavný kontrolór upozorňuje na neaktuálnosť hodnôt dlhodobého nehmotného majetku uvedeného vo vnútornej smernici o inventarizácii – článok 3 – Predmet inventarizácie, ods.1, podľa ktorého do účtovnej triedy 0 – Dlhodobý majetok, 01- Dlhodobý nehmotný majetok sa zaraďuje:

013 – Softvér – NM ak obstarávacía cena je vyššia ako 1.660 Eur

018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok – NM ak OC je nižšie ako 1.660 Eur

Pričom v zmysle ustanovení zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v z.n.p. sa za dlhodobý nehmotný majetok na účely zákona považuje dlhodobý nehmotný majetok definovaný v zákone o účtovníctve a postupoch účtovania, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2.400 Eur. Hlavný kontrolór odporúča aktualizáciu vnútornej smernice.

3. Vnútrojný kontrolný systém – kontrola systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú vnútornú smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly č. 01/2016 Smernica pre výkon základnej finančnej kontroly (ďalej len „smernica o FK“) s účinnosťou od 01.01.2016, vrátane dodatku č.1 k vnútornej smernici č. 01/2016 s účinnosťou dodatku od 01.01.2019.

Finančná kontrola je súčasťou komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Smernica upravuje základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly ako aj komplexný systém finančného riadenia v podmienkach kontrolovaného subjektu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavný kontrolór vykonal kontrolu dodržiavania vykonávania základnej finančnej kontroly v kontrolovanom období roku 2020 na dodávateľských faktúrach, vybraných pokladničných dokladoch. Kontrolou vecnej a formálnej úplnosti jednotlivých účtovných dokladov a vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 8

V súlade s internou smernicou č. 1/2019 – Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov čl. 12 Zmluvy a objednávky ods.1 – sa jednotlivé dodávky tovarov, prác a služieb uskutočňujú na základe uzavretých zmluvných vzťahov alebo na základe vystavených objednávok.

Kontrolou bol zistený nesúlad:

- medzi dátumom vystavenia objednávky č. 31/2020 a dátumom dodania prác a materiálu uvedeného na harmonograme prác, ktorý je súčasťou faktúry od dodávateľa a je podkladom pre fakturáciu servisnej služby (FP20140) aj napriek tomu, že základná finančná kontrola na likvidačnom liste k faktúre bola vykonaná a potvrdená aj ekonómom školy aj vedúcim zamestnancom/štatutárom, čím kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 7 ods.1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.
Dátum vystavenia na objednávky č. 31/2020 = 10.07.2020
Dátum dodania prác a materiálu uvedený v prílohe faktúry FP20140 „Harmonogram prác“ = 02.07.2020
Dátum vystavenia dodacieho listu k faktúre = 14.07.2020
- Nesúlad medzi dátumom vystavenia objednávky č. 64/2020 a dátumom dodania materiálu uvedeného na faktúre od dodávateľa (FP20235) aj napriek tomu, že základná finančná kontrola na likvidačnom liste k faktúre bola vykonaná a potvrdená aj ekonómom školy aj vedúcim zamestnancom /štatutárom, čím kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 7 ods.1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.
Dátum vystavenia na objednávky č. 64/2020 = 16.10.2020
Dátum dodania materiálu uvedený na faktúre FP20235 = 13.10.2020
Dátum vyhotovenia faktúry = 13.10.2020
- k faktúre č. FP20223 nebola vystavená objednávka ani uzavretý zmluvný vzťah.
Na likvidačnom liste k faktúre č. FP20223 je pri výkone základnej finančnej kontroly uvedené, že finančná operácia je v súlade s objednávkou č. 54/2020/A zo dňa 06.10.2020. Objedávka pod č. 54/2020/A sa v zozname vystavených objednávok za rok 2020 nenachádza. V zozname sa nenachádza žiadna objednávka, ktorá by bola vystavená na dodávateľa faktúry č. FP20223 a zároveň by súvisela s dodaním príslušnej služby uvedenej na faktúre v celkovej hodnote 83,10 Eur. Aj napriek tejto skutočnosti bola základná finančná kontrola na likvidačnom liste k faktúre vykonaná a potvrdená ekonómom školy aj vedúcim zamestnancom/štatutárom, čím kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 7 ods.1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.
- k faktúre č. FP20100 v celkovej hodnote 84,73 Eur nie je uvedené správne číslo objednávky. Na likvidačnom liste k faktúre č. FP20100 je pri výkone základnej finančnej kontroly uvedené, že finančná operácia je v súlade s objednávkou č. 19/2020 zo dňa 25.05.2020, pričom dodávateľ uvedený na objednávke č. 19/2020 sa nezhoduje s dodávateľom uvedeným na faktúre.
- k faktúre č. FP20333 v celkovej hodnote 98,70 Eur nie je uvedené správne číslo objednávky. Na likvidačnom liste k faktúre č. FP20333 je pri výkone základnej finančnej kontroly uvedené, že finančná operácia je v súlade s objednávkou č. 46/2020 zo dňa 04.09.2020. Objedávka č. 46/2020 v celkovej hodnote 249,28 Eur je však súčasťou faktúry č. FP20189 a bola plne použitá pre účely fakturácie za dodanie materiálu – FP20189. Hlavný kontrolór má za to, že správne malo byť uvedené číslo objednávky č. 92/2020 vystavená dňa 17.12.2020 v hodnote 98,70 Eur.
- pri kontrole súladu jednotlivých dodávateľských faktúr s vystavenými objednávkami hlavný kontrolór zistil nesúlad medzi celkovou hodnotou fakturácie od spoločnosti – odborného nakladateľstva fakturujúceho za dodanie odborného materiálu, ktorá predstavuje celkovú sumu 517,75 Eur (suma faktúr č. FP20029, FP20031, FP20054, FP20073, FP20075, FP20087, FP20119, FP20212, FP20290, FP20293), avšak na daného dodávateľa bola v priebehu roku 2020 vystavená len jedna objednávka a to objednávka č. 13/2020 zo dňa 11.03.2020 v celkovej hodnote 100 Eur.

Kontrolné zistenie č. 9

Hlavný kontrolór upozorňuje na časový nesúlad v priebehu procesu obehu dokladov a výkonu základnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte, čím kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie §10 ods.2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p, kedy je „účtovná jednotka povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje“, čím hlavný kontrolór poukazuje aj na formálny výkon základnej finančnej kontroly.

Ako príklad uvádza nasledujúce dodávateľské faktúry:

- Faktúra č. FP20059 v celkovej hodnote 22,00 Eur za odvoz kuchynského odpadu bola podľa pečiatky došlej pošty zaevidovaná dňa 01.04.2020, pričom podľa likvidačného listu k faktúre č. FP20059 bola vecná a formálna kontrola, tiež základná finančná kontrola uskutočnená v rovnaký dátum 01.04.2020. Predchádzajúce tri faktúry č. FP20056-FP20058 sú podľa pečiatky došlej pošty zaevidované dňa 06.04.2020, rovnako podľa ich likvidačného listu k faktúram bola vecná a formálna kontrola, tiež základná finančná kontrola uskutočnená v rovnaký dátum 06.04.2020.
- Faktúra č. FP20096 v celkovej hodnote 145,17 Eur bola podľa pečiatky došlej pošty zaevidovaná dňa 12.05.2020, pričom podľa likvidačného listu k faktúre č. FP20096 bola vecná a formálna kontrola, tiež základná finančná kontrola uskutočnená v rovnaký dátum 12.05.2020. Predchádzajúcich päť faktúr č. FP20091-FP20095 sú podľa pečiatky došlej pošty zaevidované dňa po dátume 12.05.2020, rovnako podľa ich likvidačného listu k faktúram bola vecná a formálna kontrola, tiež základná finančná kontrola uskutočnená v rovnaký dátum, po 12.05.2020. V prípade faktúry č. FP20093 v celkovej hodnote 36,91 Eur za prenájom rohoží, bola formálna, vecná kontrola faktúry a základná finančná kontrola uskutočnená o deň skôr ako je dátum na pečiatke prijatia faktúry poštou.

Hlavný kontrolór poukazuje na tento časový nesúlad a upozorňuje, že týmto časovým nesúladom doklady poukazujú na formálny výkon základnej finančnej kontroly z dôvodu, že kontrolovaný subjekt uvedie dátum výkonu základnej finančnej kontroly podľa dátumu prijatia faktúry, čo by pri skutočnom výkone základnej finančnej kontroly v týchto prípadoch nebolo možné.

Upozornenie č. 6

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že vzhľadom k zmene účtovného a mzdového systému, je potrebné aktualizovať dotknuté vnútorné smernice subjektu ako sú Smernica pre výkon základnej finančnej kontroly, Smernica na vykonávanie pokladničných operácií.

4. Verejné obstarávanie

V kontrolovanom období roka 2020 realizoval kontrolovaný subjekt verejné obstarávanie v zmysle internej smernice mesta Dubnica nad Váhom „IS 03/2016 (2.vydanie) Verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb pre zadávanie podlimitných zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou podľa zákona o verejnom obstarávaní (ďalej ako „smernica o VO“), ktorá je v zmysle článku I. Úvodné ustanovenia ods. 10 záväzná pre organizácie založené mestom a ich zamestnancov, v prípade, že mesto je jediným zakladateľom.

Kontrolovaný subjekt zabezpečil a realizoval v roku 2020 tri verejné obstarávania – 3 zákazky s nízkou hodnotou. Zvyšné verejné obstarávania predstavovali vzhľadom na výšku obstarania služby/tovaru zákazky malého rozsahu. Za účelom preverenia správnosti postupov vo verejnom obstarávaní a ich súladu so zákonom o verejnom obstarávaní bola hlavnému kontrolórovi predložená kompletná dokumentácia z náhodne vybraných zákaziek verejných obstarávaní – 2 zákazky malého rozsahu a 3 zákazky s nízkou hodnotou.

V zmysle článku 6 smernice o VO je kontrolovaný subjekt pri procese zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou do 5.000 Eur postupuje priamym zadáním, tak aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané kvalite a cene.

Kontrolovaný subjekt v prípade 2 zákaziek malého rozsahu postupoval v zmysle smernice o VO, pričom pri obstarávaní postupoval formou priameho oslovenia 2 resp. 4 dodávateľov a následne bola zvolená najnižšie ponuka.

Kontrolou uvedenej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

Hlavný kontrolór preveril aj postup pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou, či kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle ustanovení článku 6 smernice o VO a v zmysle zákona o VO.

Zákazka – Stavebné práce pre MŠ Centrum II 72, Dubnica nad Váhom – elokované pracovisko CI 29

- vypracovaný dokument Žiadanka na zadanie zákazky zo dňa: žiadanka nebola vystavená
- zákazka zaradená ako zákazka s nízkou hodnotou – dodanie tovaru a poskytnutie služby v zmysle §117 ZVO
- predmet zákazky – Stavebné práce proces obstarávania – formou individuálneho prieskumu trhu realizovaného prostredníctvom kontrolovaného subjektu formou oslovenia troch možných dodávateľov elektronicky

- záznam z individuálneho prieskumu trhu zo dňa 30.04.2020
- celková hodnota zákazky 9.537,41 Eur s DPH
- spôsob vzniku záväzku – na základe písomnej objednávky a následnej fakturácie
- zákazka realizovaná na základe objednávky č. 15/2020 zo dňa 30.04.2020 v celkovej výške 6.827,51 Eur s DPH, fakturácie – faktúra č. FP20126 zo dňa 28.06.2020 (3.292,13 Eur), FP20127 zo dňa 28.06.2020 (1.189,43 Eur) a FP20154 zo dňa 23.07.2020 (2.345,95 Eur).

Zákazka – Stavebné práce pre MŠ Centrum II 72, Dubnica nad Váhom

- vypracovaný dokument Žiadanka na zadanie zákazky zo dňa: žiadanka nebola vystavená
- zákazka zaradená ako zákazka s nízkou hodnotou – dodanie tovaru a poskytnutie služby v zmysle §117 ZVO
- predmet zákazky – Stavebné práce
- proces obstarávania – formou individuálneho prieskumu trhu realizovaného prostredníctvom kontrolovaného subjektu formou oslovenia troch možných dodávateľov elektronicky
- záznam z individuálneho prieskumu trhu zo dňa 30.04.2020
- celková hodnota zákazky 13.151,66 Eur s DPH
- spôsob vzniku záväzku – na základe písomnej objednávky a následnej fakturácie
- zákazka realizovaná na základe objednávky č. 30/2020 zo dňa 10.07.2020 v celkovej výške 13.161,57 Eur, fakturácie – faktúra č. FP20194 zo dňa 08.09.2020 (3.624,15 Eur), FP20213 zo dňa 21.09.2020 (9.537,41 Eur).

Zákazka – Zariadenie školskej kuchyne – umývačka riadu

- vypracovaný dokument Žiadanka na zadanie zákazky zo dňa: žiadanka nebola vystavená
- zákazka zaradená ako zákazka s nízkou hodnotou – dodanie tovaru a poskytnutie služby v zmysle §117 ZVO
- predmet zákazky – Zariadenie školskej kuchyne – umývačka riadu
- proces obstarávania – formou individuálneho prieskumu trhu realizovaného prostredníctvom kontrolovaného subjektu formou oslovenia troch možných dodávateľov elektronicky
- záznam z individuálneho prieskumu trhu zo dňa 10.12.2020
- celková hodnota zákazky 18.394,92 Eur s DPH
- spôsob vzniku záväzku – na základe zmluvy o dielo, písomnej objednávky a následnej fakturácie
- zmluva o dielo uzatvorená v zmysle ustanovení §536 a nasl. Obchodného zákonníka v platnom znení zo dňa 14.12.2020
- objednávka č. 84/2020 zo dňa 10.12.2020 v celkovej výške 18.394,92 Eur, fakturácie – faktúra č. FP20312 zo dňa 16.12.2020 (5.590 Eur), FP20317 zo dňa 16.12.2020 (12.799,92 Eur).
- Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt na časový nesúlad medzi dátum vypracovania záznamu z individuálneho prieskumu trhu (10.12.2020) a dátumom, kedy kontrolovaný subjekt vystavil objednávku na vybraného dodávateľa (10.12.2020) a dátum, kedy bola medzi oboma zmluvnými stranami uzavretá a podpísaná zmluva o dielo (14.12.2020).

Kontrolné zistenie č. 10

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že nepostupoval v zmysle ustanovení smernice o VO, keď nevypracoval žiadanku na zadanie zákazky.

Kontrolovaný subjekt mal pri verejnom obstarávaní postupovať v zmysle článku 6 smernice o VO, tj.:

Zodpovedný zamestnanec:

- vypracuje žiadanku na zadanie zákazky a predloží ju riaditeľovi organizácie na schválenie,
- vyberie dodávateľa na základe vlastného poznania problematiky porovnaním minimálne dvoch dodávateľov na trhu ak existujú,
- vypracuje Záznam z individuálneho prieskumu trhu
- vystaví „Požiadavku na objednávku zo strediska“ (v prípade kontrolovaného subjektu Objednávku), ktorej neoddeliteľnou súčasťou bude Záznam z individuálneho prieskumu trhu,
- ďalej postupuje v zmysle internej smernice pre vnútorný obeh účtovných dokladov.

Kontrolné zistenie č. 11

Podľa § 117 ods. 6 verejný obstarávateľ je povinný uviesť v profile verejného obstarávateľa, vedenom na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie (ÚVO) súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Okrem vyššie uvedeného je povinnosťou kontrolovaného subjektu v zmysle § 10 ods.10 ZVO zverejňovať v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1.000 Eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka, a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO, a to v lehote do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka.

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že je potrebné rozlišovať medzi zverejňovaním jednotlivých typov súhrnných správ, ktoré kontrolovaný subjekt zverejňuje vo svojom profile obstarávateľa na portáli ÚVO, tj.

- súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami

- súhrnná správa o zmluvách podľa §10 ods.10 a 11
- prípadne ďalšie typy súhrnných správ ak subjekt realizuje tento typ zákazky – súhrnná správa o zákazkách z e-trhoviska a súhrnná správa o podlimitných koncesiách.

Kontrolovaný subjekt zverejnil na portáli ÚVO jednotlivé zadané zákazky len v jednom type súhrnných správ – súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami, bez ohľadu na to, či bola zákazka zadaná ako zákazka s nízkou hodnotou alebo ide o zákazku v malom rozsahu.

Kontrolovaný subjekt je povinný zákazky zverejniť na portáli ÚVO za štvrtrok, v ktorom bola daná zákazka zadaná (formou objednávky, zmluvy prípadne dohodou, kontraktom...), nie pri každej zákazke bola táto povinnosť splnená. Ako príklad uvádzam verejné obstarávanie, ktoré kontrolovaný subjekt realizoval v zmysle zadanej objednávok č. 15/2020 (objednávka vytvorená dňa 30.04.2020) a objednávka č. 30/2020 (objednávka vytvorená dňa 10.07.2020). Z uvedeného vyplýva, že tieto zákazky mali byť súčasťou súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami za 2Q 2020 (objednávka č. 15/2020) a súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami za 3Q 2020 (objednávka č. 30/2020).

Súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami za 3Q2020 v zmysle §117 ods.6 ZVO nebola kontrolovanými subjektom zverejnená.

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že nie všetky realizované zákazky sú súčasťou zverejnených súhrnných správ – ako príklad uvádza:

- zákazka na dodávku ochranných pracovných pomôcok (dezinfekcia, teplomery) v zmysle objednávky č. 18/2020 mala byť súčasťou súhrnnej správy o zmluvách podľa §10 ods.10 a 11 za 2Q2020.
- zákazka na dodávku školských potrieb v zmysle objednávky č. 35/2020 a 39/2020 by mala byť súčasťou súhrnnej správy o zmluvách podľa §10 ods.10 a 11 za 3Q2020.

Záver

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie rozpočtového hospodárenia kontrolovaného subjektu v priebehu rozpočtového roku 2020 na úrovni dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rozpočtovej oblasti, ako aj na úrovni dodržiavania opatrení Ministerstva financií súvisiacich s rozpočtovou klasifikáciou a na úrovni preverovania oprávnenosti rozpočtových výdavkov a efektívnosti pri ich vynakladaní z rozpočtu v kontrolovanom období.

Smernice a vnútorné predpisy, ktoré sa spracovávajú v zmysle príslušných zákonných ustanovení podrobnejšie upravujú spôsoby, postupy a jednotlivé oblasti vo vnútornom systéme každého subjektu. Správne vypracované vnútorné predpisy vytvárajú organizačné usporiadanie a vymedzenie povinností a zodpovedností osôb. Dôraz na dodržiavanie a aktualizáciu interných predpisov napomôže kontrolovanému subjektu k odstráneniu viacerých nedostatkov, ktoré boli počas kontroly č. 03/2021 zistené.

Na základe výsledkov kontroly boli zistené nedostatky hlavným kontrolórom uvedené v správe o výsledkoch kontroly pri jednotlivých kontrolných zisteniach. V prípadoch, kedy si povaha veci vyžadovala upozornenie či odporúčanie, boli zo strany hlavného kontrolóra uvedené upozornenia a odporúčania.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	11
Počet Upozornení.	6
Počet Odporúčaní:	5

Bod 2:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2021 bola vykonaná a procesne ukončená **kontrola č. 04/2021** v kontrolovanom subjekte Mesto Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly:	Kontrola zúčtovania vybraných poskytnutých dotácií za rok 2020 z rozpočtu Mesta Dubnica nad Váhom
Kontrolovaný subjekt:	Mesto Dubnica nad Váhom, Bratislavská 434/9, 01841 Dubnica nad Váhom
Kontrolované obdobie:	rok 2020

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 04/2021 (HK-2295/2021-10149/2021) predmetná kontrola začala dňa 19.05.2021. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 04/2021 dňa 03.06.2021, nakoľko neboli zistené kontrolné zistenia v podobe nesúladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a všeobecne záväznými nariadeniami mesta. Na základe výsledkov kontroly, hlavný kontrolór v prípadoch, kedy si povaha veci vyžadovala upozornenie, boli zo strany hlavného kontrolóra uvedené upozornenia.

Popis kontroly:

Hlavný kontrolór sa pri kontrole zamerával predovšetkým na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, 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.

Kontrola vybraných poskytnutých dotácií

Vo vybranej vzorke hlavný kontrolór prekontroloval konkrétne dotácie pod nasledujúcimi zmluvami o poskytnutí dotácie. Dotácie boli vyplatené v jednej, resp. dvoch splátkach na základe zmlúv o poskytnutí dotácie:

Číslo dotácie	Číslo zmluvy o poskytnutí dotácie
4/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 82/2020/Od.E
46/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 341/2020/Od.E
6/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 78/2020/Od.E
8/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 127/2020/Od.E
7/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 81/2020/Od.E
45/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 340/2020/Od.E
9/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 151/2020/Od.E
10/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 185/2020/Od.E
11/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 187/2020/Od.E
12/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 186/2020/Od.E
14/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 189/2020/Od.E
15/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 190/2020/Od.E
16/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 191/2020/Od.E
17/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 88/2020/Od.E
19/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 195/2020/Od.E
26/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 199/2020/Od.E
39/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 228/2020/Od.E
40/20	Zmluva o poskytnutí dotácie č. 227/2020/Od.E

Poskytovanie dotácií – žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta

Na základe článku V – Žiadosť a podmienky poskytnutia dotácie VZN č. 3/2017 žiadateľ o dotáciu musí predložiť žiadosť o poskytnutie dotácie na príslušné obdobie do 6.12. predchádzajúceho roka (v podmienkach kontroly do 06.12.2019). V zmysle platného VZN č.3/2017 v prípade predloženia takejto žiadosti po stanovenom termíne bude každá žiadosť posudzovaná samostatne. Žiadosť sa predkladá na formulároch žiadosti, ktoré sú prílohou č. 1 spolu s prílohou č. 2 k VZN č. 03/2017.

V prípade žiadosti o poskytnutie dotácie na konkrétnu akciu, predkladá žiadateľ žiadosť 3 mesiace pred plánovanou akciou. V prípade predloženia takejto žiadosti po stanovenom termíne bude každá žiadosť posudzovaná samostatne.

Všetci žiadatelia o dotáciu predložili žiadosť na formulári, ktorý je prílohou č. 1 spolu s prílohou č. 2 k VZN č. 03/2017 s výnimkou dvoch žiadateľov – žiadateľa o dotáciu č. 10/20 a žiadateľa o dotáciu č.17/20, ktorí žiadosť o dotáciu predložili na pôvodnom tlačive, ktoré bolo prílohou k VZN č. 7/2007. Po vyzvaní kontrolovaným subjektom, obaja žiadatelia predložili žiadosť o dotáciu na správnych formulároch, ktoré sú prílohou č. 1 spolu s prílohou č. 2 k VZN č. 03/2017.

Upozornenie č. 1

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že:

- žiadosť ku dotácii č. 4/20 & č.46/2020 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.
- akceptoval žiadosť o poskytnutie dotácie, týkajúcu sa dotácie na činnosť žiadateľa na príslušné obdobie, ktorá bola doručená kontrolovanému subjektu po 6.12.2019 a to žiadosť pre dotáciu č. 6/20 & 8/20, ktorá bola doručená dňa 18.02.2020.

Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta

V súlade s článkom VI – Poskytnutie dotácie ods. 3 VZN č. 3/2017 „so subjektom, ktorého žiadosti o poskytnutie dotácie bolo vyhovené, na základe žiadosti a rozhodnutia príslušného orgánu mesta, v tomto prípade MsZ resp. rozhodnutia primátora, mesto bezodkladne uzavrie „Zmluvu o poskytnutí dotácie““.

Hlavný kontrolór podrobil kontrole všetky vybrané zmluvy o poskytnutí dotácie. Na základe kontroly hlavný kontrolór potvrdzuje, že všetky zmluvy obsahujú povinné špecifikované údaje v súlade s VZN č.3/2017 a boli riadne zverejnené v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

Upozornenie č. 2

V zmysle článku V. ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie, zmluva je platná dňom podpísania oboma zmluvnými stranami a účinná dňom nasledujúcim dňom po dni jej zverejnenia na webovom sídle mesta Dubnica nad Váhom. Upozorňujem kontrolovaný subjekt na nesprávny údaj o dátume účinnosti zmluvy uvedenom na webovom sídle mesta Dubnica nad Váhom v prípade nasledujúcich zverejnených zmlúv o poskytnutí dotácie:

- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 195/2020/Od.E, ktorá bola podpísaná dňa 07.07.2020, zverejnená 09.07.2020 je účinná odo dňa 10.07.2020. Na webovom sídle je nesprávne uvedený dátum účinnosti zmluvy: 11.07.2020.
- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 228/2020/Od.E, ktorá bola podpísaná dňa 02.07.2020, zverejnená 02.07.2020 je účinná odo dňa 03.07.2020. Na webovom sídle mesta je nesprávne uvedený dátum účinnosti zmluvy: 04.07.2020.

Upozornenie č. 3

Na základe vykonania kontroly jednotlivých zmlúv o poskytnutí dotácie, bolo v jednom prípade preukázané nedodržanie zmluvne stanoveného termínu vyplatenia dotácie. Z právnych predpisov a VZN č.3/2017 o dotáciách (ustanovenie čl. III, ods. 6 tohto VZN) vyplýva, že na poskytnutie dotácie nemá žiadateľ právny nárok. Ak však kompetentný orgán mesta (MsZ alebo primátor) schváli poskytnutie dotácie a dôjde k podpisu zmluvy o poskytnutí dotácie znamená to, že z tejto zmluvy vyplývajú určité práva a povinnosti pre obe zmluvné strany. V zmluvách o poskytnutí dotácie sa v čl. III – Termín poskytnutia dotácie sa uvádza, že „Finančné prostriedky vo výške Eur budú žiadateľovi prevedené na jeho účet uvedený v tejto zmluve najneskôr do 5 pracovných dní odo dňa účinnosti zmluvy.“

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 199/2020/Od.E bola podpísaná dňa 02.07.2020, zverejnená na webovom sídle mesta dňa 03.07.2020, účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle mesta, tj. 04.07.2020, z čoho vyplýva, že dotáciu mal kontrolovaný subjekt vyplatiť najneskôr dňa 10.07.2020. Dátum skutočného vyplatenia dotácie formou bankového prevodu na základe výpisu z bankového účtu je 13.07.2020.

Preukázateľné doklady:

- o kópia stránky na webovom sídle o zverejnení zmluvy o poskytnutí dotácie č. 199/2020/Od.E, kópia výpisu z bankového účtu č. 123 o vyplatení dotácie č. 26/20 zo dňa 13.07.2020

V ostatných prípadoch kontrolovaných zmlúv o poskytnutí dotácie, boli finančné prostriedky žiadateľom prevedené do 5 pracovných dní odo dňa účinnosti jednotlivých zmlúv o poskytnutí dotácie, najskôr však v deň účinnosti zmluvy.

Vyúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta

V súlade s článkom VII – zúčtovanie poskytnutej dotácie VZN č. 3/2017 je prijímateľ dotácie povinný poskytnutú dotáciu zúčtovať. V prípade dotácie poskytnutej na činnosť v príslušnom období, je prijímateľ dotácie povinný tak uskutočniť do 20 kalendárnych dní po skončení príslušného obdobia, tj. do 20.01.2021. V prípade dotácie na konkrétnu akciu je prijímateľ dotácie povinný zúčtovať najneskôr do 30 kalendárnych dní po skončení konkrétnej akcie.

Počas kontroly vybraných dotácií boli zistené nasledovné nedostatky:

Upozornenie č. 4

- Dotácia evidovaná pod č. 6/20 a č. 8/20 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 78/2020/Od.E a Zmluva o poskytnutí dotácie č. 127/2020/Od.E
Prijímateľ dotácie nedodrжал ustanovenie článku VII, ods.2 VZN č.3/2017 tým, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie predložil kontrolovanému subjektu dňa 01.02.2021 (RZ 2291/2021).
- Dotácia evidovaná pod č.4/20 a č. 46/20 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 82/2020/Od.E a Zmluva o poskytnutí dotácie č. 341/2020/Od.E
Prijímateľ dotácie nedodrжал ustanovenie článku VII, ods.2 VZN č.3/2017 tým, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie predložil kontrolovanému subjektu dňa 25.01.2021 (RZ 1492/2021).
- Vyúčtovanie časti dotácie evidovanej pod č. 9/20 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 151/2020/Od.E, z ktorej časť vo výške 60% (tj. 6.120 Eur) bola v zmysle predmetu zmluvy určená na činnosť žiadateľa.
Prijímateľ dotácie nedodrжал ustanovenie článku VII, ods.2 VZN č.3/2017 tým, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie určenej na činnosť klubu predložil kontrolovanému subjektu dňa 29.01.2021 (RZ 2121/2021).

Na túto skutočnosť kontrolovaný subjekt upozornil všetkých troch prijímateľov dotácie v rámci Návrhu správy z výkonu administratívnej finančnej kontroly a následne v Správe z výkonu administratívnej finančnej kontroly vyhotovenej na základe návrhu:

- RZ 9393/2021, resp. RZ 11206/2021 v prípade dotácie evidovanej pod č. 6/20 a č. 8/20
- RZ 9394/2021, resp. RZ 11208/2021 v prípade dotácie evidovanej pod č. 4/20 a č. 46/20
- RZ 9391/2021, resp. RZ 11205/2021 v prípade dotácie evidovanej pod č. 9/20 v časti určenej pre činnosť klubu

V takomto prípade je kontrolovaný subjekt v zmysle článku V ods.5e VZN č. 3/2017 oprávnený neposkytnúť v budúcnosti dotáciu tomuto žiadateľovi, vzhľadom na porušenie povinností prijímateľa dotácie vyplývajúcu z vyššie uvedeného ustanovenia článku VII, ods.2 VZN č.03/2017.

Účtovná dokumentácia k vyúčtovaniu dotácií z rozpočtu mesta

V súlade s článkom VII, ods.4 – zúčtovanie poskytnutej dotácie VZN č. 3/2017 je prijímateľ dotácie povinný pri zúčtovaní poskytnutej dotácie predložiť kópie účtovných dokladov, ktorými uhradil náklady súvisiace s dotáciou v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Zo Zmlúv o poskytnutí dotácie žiadateľovi dotácie vyplýva povinnosť, že zúčtovanie dotácie musí obsahovať čitateľné fotokópie dokladov preukazujúcich použitie dotácie napr. daňové doklady (faktúry, pokladničné doklady), kúpne zmluvy, objednávky, dodacie listy, výpisy z účtov potvrdzujúce úhradu nákladov a pod.

V súlade s ustanovením článku VII. VZN č. 3/2017 a súčasne čl. II ods. 4 Zmluvy o poskytnutí dotácie, je žiadateľ povinný finančné prostriedky, ktoré mu boli poskytnuté použiť iba na účely uvedené vo svojej žiadosti a v súlade s ustanoveniami Zmluvy o poskytnutí dotácie.

Hlavný kontrolór preveril účtovnú dokumentáciu k vyúčtovaniu všetkých vybraných žiadateľov o dotáciu a konštatuje, že kontrolovaný subjekt preveril všetky účtovné doklady, ktoré jednotliví žiadatelia o dotácie predložili k vyúčtovaniu dotácií. V prípade, že daný účtovný doklad nebol v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami VZN č. 3/2017 a Zmluvy o poskytnutí dotácie, kontrolovaný subjekt vyzval príslušného žiadateľa o dotáciu o ich nahradenie, žiadateľ o dotáciu následne prípadný nevyhovujúci doklad nahradil.

V prípade dotácie č. 7/20 a č. 45/20 (Zmluva o poskytnutí dotácie č. 81/2020/Od.E a č. 340/2020/Od.E), žiadateľ o dotáciu požiadal prostredníctvom žiadosti o dodatok k zmluve o poskytnutí dotácie o doplnenie predmetu účelu použitia finančných prostriedkov, na ktoré bola dotácia vyplatená (RZ 36299/2020). Kontrolovaný subjekt žiadosti vyhovel a uzavrel so žiadateľom o dotáciu Dodatok č. 1 k Zmluve č. 81/2020/Od.E (zmluva č. 432/2020/OddE).

V prípade dotácie č. 4/20 a č. 46/20 (Zmluva o poskytnutí dotácie č. 82/2020/Od.E a č. 341/2020/Od.E), žiadateľ dodatočne požiadal kontrolovaný subjekt o uznanie oprávnenosti nákladov z dôvodu mimoriadnej situácie na Slovensku v súvislosti s pandemiou a prijatými opatreniami na zabránenie šírenia pandémie (RZ 8357/2021). Kontrolovaný subjekt žiadosti vyhovel.

Upozornenie č. 5

➤ pri dotácii č.9/20 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 151/2020/Od.E
Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že prijímateľ dotácie pri účtovnom doklade označenom vo vyúčtovaní ako doklad č. 33 – Výdavkový pokladničný doklad č. 2020/09/03, z ktorého kontrolovaný subjekt akceptoval pre vyúčtovanie dotácie výdavky v hodnote 16,29 Eur, avšak celková hodnota uznaných dokladov z ERP predstavuje sumu 12,65 Eur s DPH, tj 10,54 Eur bez DPH.

Aj napriek tejto skutočnosti, tento rozdiel neovplyvní konečné vyúčtovanie príslušnej dotácie.

➤ pri dotácii evidovanej pod č. 6/20 a č. 8/20 - Zmluva o poskytnutí dotácie č. 78/2020/Od.E a Zmluva o poskytnutí dotácie č. 127/2020/Od.E.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že prijímateľ dotácie pri účtovnom doklade označenom vo vyúčtovaní ako doklad č. 49 – Faktúra č. F 2020/7, z ktorého kontrolovaný subjekt akceptoval pre vyúčtovanie dotácie výdavky za trénerské služby v hodnote 1.500 Eur, avšak podľa doloženého výpisu z bankového účtu č. 8/2020 za účtovné obdobie 01.09.2020-30.09.2020 bola úhrada tejto faktúry uskutočnená vo výške 1.000 Eur dňa 02.09.2020.

Aj napriek tejto skutočnosti, tento rozdiel neovplyvní konečné vyúčtovanie príslušnej dotácie.

Administratívna finančná kontrola

V zmysle ustanovení §8 zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je orgán verejnej správy, v tomto prípade kontrolovaný subjekt je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe.

Kontrolovaný subjekt dodržal vyššie uvedené ustanovenie §8 zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, keď súčasťou vyúčtovania jednotlivých dotácií boli aj výkon administratívnej finančnej kontroly, a to v troch prípadoch formou spracovania Návrhu správy z výkonu administratívnej finančnej kontroly a následne vypracovaním Správy z výkonu administratívnej finančnej kontroly vyhotovenej na základe návrhu (dotácia č. 6/20 a č. 8/20; dotácia č. 4/20 a č. 46/20, dotácia č. 9/20), pre zvyšných dvanásť vybraných dotácií kontrolovaný subjekt vykonal administratívnu finančnú kontrolu formou zaslania Správy z výkonu administratívnej finančnej kontroly.

Záver

Hlavný kontrolór mesta sa kontrolou zúčtovania vybraných poskytnutých dotácií za rok 2020 z rozpočtu Mesta Dubnica nad Váhom zameral predovšetkým, či kontrolovaný subjekt v oblasti poskytovania dotácií vykonáva všetky svoje činnosti v súlade so zákonom, so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými smernicami, ktoré sa vzťahujú na podmienky v oblasti poskytovania dotácií. Hlavný kontrolór sa zameral na preverenie procesu poskytnutia, použitia a zúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta. Na základe výsledkov kontroly, hlavný kontrolór v prípadoch, kedy si povaha veci vyžadovala upozornenie, boli zo strany hlavného kontrolóra uvedené upozornenia.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	0
Počet Upozornení.	5
Počet Odporúčaní:	0

Bod 3:

Na základe Žiadosti o vykonanie finančnej kontroly primátora mesta Mgr. et Mgr. Petra Wolfa doručenej dňa 10.06.2021 hlavnému kontrolórovi mesta, boli v jednotlivých školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dubnica nad Váhom začaté kontroly č. 05-01/2021 – 05-06/2021 Oznámením o začatí kontroly v jednotlivých kontrolovaných subjektoch v nasledovnom rozsahu :

Predmet kontroly: **Kontrola procesu implementácie systému SRS – modul mzdy**

Kontrolované subjekty:

Kontrola č.	Kontrolovaný subjekt
05-01/2021	Základná škola s materskou školou Pod hájom 967
05-02/2021	Základná škola s materskou školou Pavla Demitru, Centrum II 87
05-03/2021	Základná škola s materskou školou Centrum I 32
05-04/2021	Materská škola, Centrum II 72
05-05/2021	Centrum voľného času, Pod hájom 1356
05-06/2021	Základná umelecká škola

Kontrolované obdobie: rok 2021

Na základe Oznámení o začatí kontrol č. 05-01/2021 – 05-06/2021, predmetné kontroly začnú dňa 16.05.2021.

Predmetom kontroly je kontrola nastavenia mzdového systému SRS (modul mzdy) s cieľom preveriť aktuálny stav zavedeného systému a zhodnotenie pripravenosti mzdového systému pri spracovaní miezd v kontrolovaných subjektoch.

Bod 4:

HK vypracovala a predložila Správu o kontrolnej činnosti od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 16.12.2020.

HK vypracovala a predkladá Správu o kontrolnej činnosti od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 29.04.2021.

Bod 5:

HK vykonala kontrolu plnenia uznesení a predložila Správu o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 16.12.2020, 16.02.2021 a 31.03.2021 a kontrolu plnenia uznesení prijatých na MsZ v r.2020 v stave rozpracovania, resp. v sledovaní.

HK vypracovala a predkladá o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 29.04.2021.

Bod 6:

HK vypracovala Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov a úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie technickej vybavenosti pre nájomné byty (RZ 14667/2021 zo dňa 26.05.2021). Toto stanovisko bolo súčasťou rokovania MsZ o schválení investičného zámeru Mesta Dubnica nad Váhom realizovať výstavbu 24 nájomných bytov bežného štandardu a technickej vybavenosti v stavbe „Prestavba objektu súp. č. 356 na bytový dom, Dubnica nad Váhom“ ako súčasť financovania tohto investičného zámeru. (uznesenie č. 51/2021 MsZ zo dňa 27.05.2021)

HK poskytla súčinnosť pri vypracovaní návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2020, vypracovala a predkladá Odborné stanovisko k Záverečnému účtu mesta za rok 2020. Súčasťou tohto stanoviska je aj preverenie dlhu mesta a v zmysle §17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Bod 7:

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 28.04.2021 sa MsZ uznieslo svojim uznesením č. 12/2021 na VZN č. 1/2021 o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území mesta Dubnica nad Váhom, ktorým sa zrušila platnosť VZN č. 6/2011 o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území mesta Dubnica nad Váhom a VZN č. 5/2014 ktorým sa ruší časť Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dubnica nad Váhom č. 6/2011 o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území mesta Dubnica nad Váhom zo dňa 2.6.2011.

Návrh VZN č. 1/2021 bol zverejnený dňa 09.04.2021. VZN č. 1/2021 bolo schválené na rokovaní MsZ dňa 28.04.2021 potrebným počtom hlasov (3/5 väčšina prítomných poslancov). Bola splnená zákonná povinnosť vyhlásenia schváleného nariadenia. VZN č. 1/2021 bolo vyhlásené vyvesením na ÚT mesta dňa 29.04.2021 a nadobudlo účinnosť pätnástym dňom od vyvesenia na úradnej tabuli mesta, t.j. 13.05.2021.

- na rokovaní MsZ dňa 28.04.2021 sa MsZ uznieslo svojim uznesením č. 13/2021 na VZN č. 2/2021 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom. Dňom účinnosti tohto VZN sa v celom rozsahu zrušuje VZN č. 3/2017 zo dňa 23.02.2017 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Dubnici nad Váhom číslo 14/2017

Návrh VZN č. 2/2021 bol zverejnený dňa 12.04.2021. VZN č. 2/2021 bolo schválené na rokovaní MsZ dňa 28.04.2021 potrebným počtom hlasov (3/5 väčšina prítomných poslancov). Bola splnená zákonná povinnosť vyhlásenia schváleného nariadenia. VZN č. 2/2021 bolo vyhlásené vyvesením na ÚT mesta dňa 29.04.2021 a nadobudlo účinnosť pätnástym dňom od vyvesenia na úradnej tabuli mesta, t.j. 13.05.2021.

Bod 8:

HK vypracovala návrh Plánu kontrolnej činnosti HK na II.polrok 2021, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle mesta dňa 14.06.2021, t.j. najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním na MsZ.

Bod 9:

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 15.06.2021

RZ č. 30676/2021

Vypracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta