

Mesto Dubnica nad Váhom

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva
dňa 21. 09. 2017**

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie
Správu o činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ

Spracoval: Ing. Katarína Mináriková, hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Katarína Mináriková, 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 na najbližšie plánované zasadnutie MsZ za obdobie od 22. 06. 2017.

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 22.06.2017 .

Bod 1:

Na základe plánu KČ HK na I.polrok 2016 bolo dňa 01.08.2016 doručené Oznámenie o začatí kontroly č. 02/2016 kontrolovanému subjektu :

Kontrolovaný subjekt: DUMAT, m.p.o.

Predmet kontroly: ***Kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti a efektívnosti pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. a finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite, v tejto súvislosti kontrola prijatých interných dokumentov.***

Kontrolované obdobie: obdobie po 01.07.2015

Kontrola bola začatá. Kontrolovaný subjekt doručil hlavnému kontrolórovi mesta požadované doklady zatiaľ po dohovore v rozsahu roka 2015, následne boli kontrolovaným subjektom doložené doklady na výzvu HK aj za rok 2016, nakoľko kontrolovaným obdobím je obdobie po 1.7.2015. Kontrola bola pozastavená, nakoľko časť dokladov boli poskytnuté späť kontrolovanému subjektu z dôvodu potreby práce s nimi.

Kontrola bola ukončená tak v časti kontrolnej činnosti ako aj v časti procesného postupu. Kontrolovanému subjektu bol zaslaný Návrh Správy o výsledkoch kontroly č. 02/2016-2017 (RZ č. 24885/2017) dňa 4.8.2017, ktorý KS prevzal dňa 7.8.2017. Kontrolovanému subjektu bola poskytnutá lehota na vyjadrenie sa k záverom kontroly. S kontrolovaným subjektom boli osobne prerokované zistenia z kontroly.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k záverom kontroly.

Následne bola vyhotovená Správa o výsledkoch kontroly č. 02/2016-2017 (RZ č. 25360/2017) dňa 17.8.2017 a odovzdaná osobne štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu dňa 17.8.2017, čím bola kontrola procesne ukončená.

Výsledky kontroly:

Popis kontroly:

Mesto Dubnica nad Váhom podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách a na základe uznesenia MsZ č. 95/1996 zo dňa 18.12.1996 zriadilo DUMAT – mestskú príspevkovú organizáciu pre účely správy majetku mesta Dubnica nad Váhom odo dňa zriadenia 1.1.1997. Na základe uvedeného bola dňa 18.12.1996 vydaná Zriaďovateľská listina, ktorá bola dvoma dodatkami dopĺňaná a menená. Prvý dodatok rozširoval predmet činnosti organizácie a tento schválilo MsZ dňa 23.2.1999 uznesením č. 17/1999 a druhý menil sídlo organizácií s účinnosťou od 1.1.2004, tento nebol schválený v MsZ z nezistených dôvodov.

Na základe zmeny vedenia mesta a tiež zmien v legislatívnych predpisoch a z dôvodu zosúladenia stavu bola MsZ dňa 15.12.2009 uznesením č. 103/2009 schválená Zriaďovacia listina (účinná dňom 01.01.2010), ktorá dňom 31.12.2009 zrušila platnosť Zriaďovacej listiny zo dňa 18.12.1996.

Touto zriaďovacou listinou boli vymedzené predmety činnosti organizácie, a to: správa zvereného majetku mesta, prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku mesta zvereného do správy podľa platných zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a činnosti súvisiace so správou nájomných bytov vo vlastníctve mesta.

Výsledky kontroly:

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia vykonával finančnú kontrolu. Kontrolovaný subjekt mal spracovaný systém vykonávania finančnej kontroly v podmienkach svojej organizácie pod IS č. 01/2008, ktorá bola zrušená nadobudnutím účinnosti Smernice – Finančná kontrola (odo dňa 1.7.2015) .

Ku dňu 31.12.2015 bol zrušený zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a od 1.1.2016 sa stal účinný zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého má mať povinná organizácia vytvorený systém finančnej kontroly v zmysle tohto zákona. Kontrolovaný subjekt vytvoril systém finančnej kontroly vydaním internej smernice č. 3/2015 účinnéj odo dňa 24.2.2016. Nadobudnutím účinnosti tejto smernice sa zrušila smernica účinná od 1.7.2015. Táto smernica bola taktiež predmetom kontroly.

Výsledky kontroly za obdobie 1.7.2015 – 31.12.2015 (v platnosti zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.):

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 6 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.

Kontrolovaný subjekt nevykonával finančnú kontrolu.

Preukazujúce doklady: - VFA č. 2015270, 2015494

- PD č. 20150869 zo dňa 20.11.2015

PD č. 20150941 zo dňa 9.12.2015

-objednávka pri DFA č. 20150700 (v 11/2015)

-bankový výpis (IBAN: SK43) č. 2015206 zo dňa 21.12.2015,

č. 2015181 zo dňa 10.11.2015, č. 2015164 zo dňa 13.10.2015

pri úhrade miezd a odvodov,

-interný doklad č. ID 20150094. č. 20150082,

- všetky zmluvy a dodatky k zmluvám uzatvorené v r. 2015

(vybrané: Zmluva o dodávke a odbere tepla č. 26/2014/T zo dňa

17.11.2014, Zmluva o poskytovaní služieb spojených s odberom

elektriky č. E02/2015 zo dňa 31.7.2015, Zmluva o poskytovaní

energetickej služby č. RPO2015/04RK zo dňa 30.9.2015)

Opatrenie č. 1:

Kontrolovaný subjekt vytvorí správny systém vykonávania finančnej kontroly v zmysle platného zákona o finančnej kontrole a tento bude bez výhrady dodržiavať.

VFA (vystavená faktúra):

Pri finančných operáciách – príjmoch na základe vystavených faktúr (VFA) v časti vystavenia faktúr kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu na základe z.č. 502/2001 Z.z. a to dokladom pripnutým k predmetnej VFA, uvedením dátumu vykonania finančnej kontroly, podpisom dvoch zamestnancov (z toho jeden štatutár) a vyjadrením súladu finančnej operácie s kritériami v zmysle § 9a tohto zákona.

UPOZORNENIE č. 1:

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že pri výkone predbežnej finančnej kontroly v časti finančnej operácie – vystavenie faktúry kontrolovaný subjekt vykonával finančnú kontrolu neskôr ako nastala finančná operácia, t.j. dátum vykonania kontroly je neskorší ako dátum finančnej operácie.

Preukazujúce doklady: VFA č. 2015246, 2015319, 2015367

Odporúčanie č. 1:

V hierarchicky číslovanom rade VFA chýba doklad č. 2015481 s uvedením poznámky „doklad nezaradený“ bez podpisu zodpovednej osoby.

Odporúčam kontrolovanému subjektu v prípade takejto situácie zabezpečiť prehlásenie štatutárneho orgánu, že z určitého dôvodu nebolo použité číslo a že tento nezaradený doklad nie je naviazaný na žiadny zdaniteľný príjem a nenesie so sebou žiadnu pohľadávku. Poznámka o tom, že je doklad nezaradený bez podpisu štatutára, alebo zodpovednej osoby nie je postačujúca.

PPD (príjmový pokladničný doklad):

Pri finančných operáciách – príjmoch na základe príjmových pokladničných dokladov (PPD) v časti prijatia finančných prostriedkov v hotovosti kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu na základe z.č. 502/2001 Z.z. a to dokladom pripnutým k predmetnej VFA, overením príjmu, uvedením dátumu vykonania finančnej kontroly, podpisom dvoch zamestnancov a vyjadrením súladu finančnej operácie s kritériami v zmysle § 9a tohto zákona.

V dvoch prípadoch kontrolovaný subjekt nevykonával FK (uvedené v kontrolnom zistení č. 1).

VBÚ – PRÍJEM (výpis z bankového účtu – kreditné položky):

UPOZORNENIE č. 2:

Pri finančných operáciách – príjmoch bezhotovostných na základe bankových výpisov v časti prijatia finančných prostriedkov na bankový účet kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu a to dokladom založeným pri predmetnom bankovom výpise (denom), overením príjmu súhrnne, uvedením dátumu vykonania finančnej kontroly, podpisom dvoch zamestnancov a vyjadrením súladu finančnej operácie s kritériami v zmysle § 9a tohto zákona.

Nie je na týchto dokladoch uvedené ani akú sumu príjmu overuje, aký príjem overuje, t.j. nedajú sa tieto doklady považovať za súvisiace s finančnou operáciou nakoľko nie je táto ani pomenovaná na tomto doklade.

Preukázateľné doklady:

- vybrané denné bankové výpisy z príjmového bankového účtu IBAN SK25.... – č. 2015188 zo dňa 26.10.2015, č. 2015212 zo dňa 4.12.2015

UPOZORNENIE č. 3:

Kontrolovaný subjekt neefektívne vykonáva finančnú kontrolu v časti prijatia finančných prostriedkov na bankový účet, nakoľko pri denných bankových výpisoch overuje príjem finančných prostriedkov na účet aj napriek skutočnosti, že na tomto dennom výpise sa nenachádzajú kreditné položky, t.j. v ten deň žiadne príjmy na bankový účet nie sú prijaté.

Preukázateľné doklady: napr. výpis z bankového účtu č. IBAN43.... a to BV č. 2015196 zo dňa 4.12.2015, BV č. 2015158 zo dňa 1.10.2015, BV č. 2015144 zo dňa 10.9.2015, BV č. 2015133 zo dňa 20.8.2015.

DFA (došlé faktúry):

Pri finančných operáciách týkajúcich sa použitia a poskytnutia finančných prostriedkov je potrebné overovať finančné operácie aj v jednotlivých častiach, t.z. keď prijatej faktúre predchádza objednávka, tak aj táto musí byť pred podpisom overená finančnou kontrolou v tejto časti použitia. Následne je potrebné overovať prijaté faktúry, či použitie na základe nich je v súlade s kritériami, ktoré stanovuje zákon.

V častiach objednávania kontrolovaný subjekt neoveril tieto časti finančnej operácie finančnou kontrolou (viď kontrolné zistenie č. 1).

V časti prijatia faktúry kontrolovaný subjekt overuje finančnú operáciu – poskytnutie alebo použitie na doklade Kontrolný list, kde na tomto je uvedené o akú konkrétnu finančnú operáciu ide, t.j. je tento doklad súvisiaci s finančnou operáciou, nakoľko je finančná operácia identifikovaná. Kontrolovaný subjekt vykonáva PFK (predbežnú fin.kontrolu) uvedením dátumu vykonania, podpisu dvoch zamestnancov, ktorí vykonali kontrolu (z toho jeden nadriadený – riaditeľ) a vyjadrením, či je alebo nie je FO v súlade s kritériami v zmysle § 9a zákona č. 502/2001 Z.z..

UPOZORNENIE č. 4:

Kontrolovaný subjekt nie na všetkých Kontrolných listoch k faktúram uvádza pri výkone FK dátum vykonania PFK vedúcim zamestnancom. Je potrebné vždy uvádzať dátum vykonania FK tak zamestnancom ako aj druhou vedúcou osobou. Neuvedenie dátumu vykonania FK sa považuje za neúplne vykonanie FK a kontrolovaný subjekt tak nevie preukázať, že k vykonaniu FK došlo pred uskutočnením finančnej operácie.

Preukázateľné doklady: napr. KL k DFA č. 20150432, 20150427

UPOZORNENIE č. 5:

Kontrolovaný subjekt nie na všetkých Kontrolných listoch k faktúram overuje súlad finančnej operácie s rozpočtom orgánu VS, aj napriek skutočnosti, že finančná operácia má vplyv na rozpočet tým, že nesie záväzok zaplatiť. Ide napr. o nedoplatky el.energie, kde kontrolovaný subjekt overil len súlad s osobitným predpisom a tento nedoplatok následne záplatil bez toho, že by toto použitie pred zaplatením overil, či má krytie v rozpočte.

Preukázateľné doklady: KL k DFA č. 20150479 zo dňa 6.8.2015 – uhradené 18.8.2015), č. 20150545

VPD (výdavkový pokladničný doklad):

Pri finančných operáciách týkajúcich sa použitia a poskytnutia finančných prostriedkov v hotovosti je potrebné aj tieto overovať predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou v zmysle § 9a z.č. 502/2001 Z.z. ako vnútorná administratívna kontrola, nakoľko aj drobné nákupy sú použitím finančných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt pri týchto finančných operáciách vykonáva PFK pripnutím dokladu o výkone PFK k výdavkovým pokladničným dokladom (bez identifikácie finančnej operácie), overením súladu FO s rozpočtom kontrovaného subjektu a dvoma podpismi (z toho jeden vedúci zamestnanec) a uvedením dátumu vykonania FK.

UPOZORNENIE č. 6 a Odporúčanie č. 2:

§ 9a zákona č. 502/2001 Z.z. ustanovuje spôsob vykonávania FK ako vnútornej administratívnej kontroly a to, že ju zamestnanci potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že súvis dokladu o vykonaní FK a dokladu finančnej operácie nemožno preukázať pripnutím, priložením, prilepením alebo iným spôsobom, ktorý nie je trvalý, tak ako to vykonáva kontrolovaný subjekt.

Na základe uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu za účelom preukázania spárovania týchto dvoch dokladov vždy na doklade o výkone FK identifikovať finančnú operáciu s ktorou tento doklad súvisí a ku ktorej patrí.

VÚB – POUŽITIE (výpis z bankového účtu – debetné položky):

Kontrolovaný subjekt používa ako výdavkový bankový účet účet č. IBAN: SK43 5600 0000 0044 3333 3001

Finančné operácie sú aj použitia finančných prostriedkov v bezhotovostnom styku, ktoré treba overovať finančnou kontrolou podľa zákona. Z tohto účtu kontrolovaný subjekt uhrádza faktúry, pri ktorých použitie je overené na kontrolnom liste.

Z tohto účtu kontrolovaný subjekt uhrádza ďalej prostriedky na mzdy a odvody. Tieto finančné operácie kontrolovaný subjekt neoveril pred ich použitím finančnou kontrolou, ani pri zaúčtovaní interným dokladom, ani pred bezhotovostnou úhradou, čo je porušenie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. tak ako je uvedené **v Kontrolnom zistení č. 1.**

Interné doklady :

Kontrolovaný subjekt internými dokladmi zaúčtováva predpis záväzkov ako napr. z titulu komerčného poistného a iných výdavkov. K týmto interným dokladom kontrolovaný subjekt prikladá Kontrolný list, kde je vykonaná PFK uvedením dátumu vykonania finančnej kontroly, dvoma podpismi zamestnancov (z toho jeden vedúci) a vyjadrením súladu finančnej operácie s kritériami podľa zákona.

UPOZORNENIE č. 7:

Kontrolovaný subjekt neoveruje na všetkých Kontrolných listoch k interným dokladom súlad finančnej operácie s rozpočtom orgánu VS, aj napriek skutočnosti, že finančná operácia má vplyv na rozpočet tým, že nesie záväzok zaplatiť. Ide napr. o predpis poistného PZP s platbou vo výške 616,12 euro zaevidovaným pod ID č. 20150100 – nebol overený súlad s rozpočtom, iba súlad s os.predpisom.

Preukázateľný doklad: - ID č. 20150100

Kontrolovaný subjekt ďalej internými dokladmi rozúčtováva mzdy a odvody. Pri uvedenej finančnej operácii nie je vôbec vykonaná finančná kontrola v zmysle zákona, tak ako je uvedené v **Kontrolnom zistení č. 1.**

Kontrolovaný subjekt ďalej internými dokladmi účtuje a vykonáva majetkové úkony na majetku ako napr. zaradenie, vyradenie, preradenie majetku. Pri takýchto finančných operáciách sú podložené Protokoly o pohybe (napr. protokol o zaradení majetku, Protokol o vyradení majetku). Pri týchto interných dokladoch je priložený doklad o vykonaní PFK (neidentifikovaná finančná operácia) s uvedením súladu s kritériami, uvedením dátumov vykonania FK, uvedením dvoch podpisov zamestnancov (z toho jeden vedúci). Tieto finančné operácie sú však overované ako PRÍJEM, čo nie je správny výkon FK. Na základe uvedeného upozorňujem kontrolovaný subjekt nasledovne:

UPOZORNENIE č. 8:

Finančné operácie, ktorými orgán VS vykonáva pohyby majetku (zaradenie, vyradenie, preradenie) sú v zmysle zákona o finančnej kontrole **inými úkonmi majetkovej povahy** a takto ich treba aj overovať. V žiadnom prípade nie sú príjmom, tak ako ich kontrolovaný subjekt overoval.

Preukázateľný doklad:

ID č. 20150088 z 31.8.2015, ID č. 20150078 z 31.7.2015, ID č. 20150125 zo dňa 9.12.2015 (chýba Protokol o vyradení), ID č. 20150121 zo dňa 30.11.2015 (chýba aj Protokol o vyradení majetku)

UPOZORNENIE č. 9:

Predbežná finančná kontrola sa v zmysle zákona vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola vždy zásadne pred uskutočnením finančnej operácie, nakoľko ak by nebola táto v súlade s kritériami podľa zákona, orgán VS má zakázané začať alebo pokračovať vo finančnej operácii. Z tohto dôvodu je zrejmé, že finančná kontrola nemôže byť vykonávaná po vykonaní finančnej operácie. Finančnou operáciou pri pohyboch majetku je dátum zaradenia, vyradenia alebo preradenia majetku. Tento je uvedený na protokoloch.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt na to, že v niektorých prípadoch bol výkon finančnej kontroly pri pohyboch majetku realizovaný až po vykonaní finančnej operácie, t.j. dátum vykonania FK bol po zaradení, vyradení majetku.

Preukázateľný doklad:

- ID č. 20150088 z 31.8.2015 – výkon FK dňa 31.8.2015 – dátumy zaradenia majetku na podsúvahu uvedené na protokoloch 25.8.2015,
- ID č. 20150078 z 31.7.2015 – výkon FK dňa 31.7.2015 – dátumy zaradenia majetku na podsúvahu uvedené na protokoloch o zaradení sú 14.7.2015, 29.7.2015 a 30.7.2015.

ZMLUVY – právne úkony:

Kontrolovaný subjekt má povinnosť overovať aj každý jeden právny úkon predtým než ho vykoná, t.j. pred podpisom právneho úkonu.

Právny úkon je vzťah, ktorý zaväzuje orgán VS k určitým povinnostiam (nie vždy len k finančným). To znamená, že každá jedna zmluva akéhokoľvek druhu, alebo dodatok k zmluve, ktoré nesú so sebou určitú povinnosť pre orgán VS je právnym úkonom.

Kontrolovaný subjekt v roku 2015 nemal overenú ani jednu zmluvu finančnou kontrolou pred jej podpisom. Kontrolovaný subjekt má podpísané právne úkony bez overenia súladu s kritériami, ktoré stanovuje zákon o finančnej kontrole, čo je porušením zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., tak ako je uvedené **v Kontrolnom zistení č. 1.**

Výsledky kontroly za obdobie 1.1.2016 – 30.06.2016 (v platnosti zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite):

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, na základe ktorého je orgán VS povinný základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods. 4 tohto zákona na príslušných stupňoch riadenia, tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu a tým neoveril finančnú operáciu a vykonal túto bez overenia.

Kontrolný subjekt vôbec nevykonával základnú finančnú kontrolu a uskutočnil finančnú operáciu bez overenia súladu s kritériami podľa zákona.

Preukázateľné doklady:

- denný bankový výpis z účtu SK43 5600 0000 0044 3333 3001 zo dňa 28.6.2016 – na príjme bežného transferu od mesta nie je vykonaná ZFK
- denný bankový výpis z účtu SK43 5600 0000 0044 3333 3001 zo dňa 15.1.2016 a interný doklad č. ID 20150146 / - použitie fin.prostriedkov na mzdy a odvody za 12/2015
- denný bankový výpis z účtu SK43 5600 0000 0044 3333 3001 zo dňa 8.2.2016 a interný doklad č. ID 20160014 / - použitie fin.prostriedkov na úhradu poistného PZP za vozidlo CADDY v sume 106,6 eur
- Dodatok č. 01/2016 zo dňa 5.5.2016 k Nájomnej zmluve č. 02/2016

Opatrenie č. 2:

Základnou finančnou kontrolou preukázateľne overovať vždy súlad každej finančnej operácie, alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite tak, aby bola preukázateľná súvislosť s finančnou operáciou.

UPOZORNENIE č. 10:

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že vykonával finančnú kontrolu pri finančných operáciách na základe zákona č. 502/2001 Z.z. ktorý bol zákonom č. 357/2015 Z.z. zrušený k 31.12.2015.

Preukázateľné doklady:

- VFA č. 2016001 až 2016063, 2016073 až 2016076
- PPD za január a február 2016 (vybrané 20160020, 20160046, 20160094, 20160140)
- bankové výpisy účet SK25 5600 0000 0044 3333 4004 (príjmový účet) do 23.2.2016
- bankové výpisy účet SK43 5600 0000 0044 3333 3001 (výdavkový účet) do 24.2.2016

- *Kontrolný list k DF č. 20160001 až 20160150 (cca do 11.3.2016)*
- *výdavkové pokladničné doklady za január a február 2016 (cca do 2.3.2016 – do VPD č. 20160156)*

UPOZORNENIE č. 11 a Odporúčanie č. 3:

Od 1.1.2016 je povinnosťou pri výkone finančnej kontroly uvádzať aj mená a priezviská zamestnancov, ktorí kontrolu vykonali.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že neuvádzal tieto povinné údaje a odporúčam, aby ich pri výkone ZFK uvádzal.

Preukázateľné doklady:

- *PPD v roku 2016*
- *bankové výpisy účet SK25 5600 0000 0044 3333 4004 (príjmový účet) do 23.2.2016*
- *bankové výpisy účet SK43 5600 0000 0044 3333 3001 (výdavkový účet) do 24.2.2016*
- *Kontrolné listy k došlým faktúram v roku 2016*
- *výdavkové pokladničné doklady v roku 2016*
- *Kontrolné listy k zmluvám – právnym úkonom v roku 2016*

UPOZORNENIE č. 12 a Odporúčanie č. 4:

Od 1.1.2016 je účinný zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorým sa predbežná finančná kontrola nahrádza základnou finančnou kontrolou (ZFK) vykonávanou v zmysle § 7 tohto zákona a túto je orgán VS povinný vykonávať pri všetkých finančných operáciách alebo jej častiach a overovať tak súlad s kritériami stanovenými v zákone. Bez vykonania ZFK nie je možné začať ani pokračovať v uskutočnení finančnej operácie, ktorou je na podľa zákona príjem, poskytnutie alebo použitie, právny úkon a iný úkon majetkovej povahy.

Orgán VS podľa § 7 ods. 3 tohto zákona vykonáva prostredníctvom minimálne dvoch zamestnancov (z toho jeden vedúci zamestnanec) ZFK, ktorú potvrdzuje **na doklade súvisiacom s finančnou operáciou** uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať.

Súvis takéhoto dokladu o vykonaní ZFK s finančnou operáciou sa nedá preukázať iba pripnutím, priložením, podložením bez presnej identifikácie o akú finančnú operáciu ide.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že neuvádza na dokladoch preukazujúcich vykonanie ZFK k určitej finančnej operácii identifikáciu tejto finančnej operácie, čím nepreukazuje súvislosť s ňou.

Z tohto dôvodu odporúčam kontrolovanému subjektu vykonávať ZFK tak, aby vedel preukázať súvis s finančnou operáciou, ktorú touto ZF kontrolou overuje.

Preukázateľné doklady:

- *vystavené faktúry v roku 2016*
- *príjmové pokladničné doklady v roku 2016*
- *bankové výpisy účet SK25 5600 0000 0044 3333 4004 (príjmový účet) v roku 2016*
- *bankové výpisy účet SK43 5600 0000 0044 3333 3001 (výdavkový účet) v roku 2016*
- *výdavkové pokladničné doklady v roku 2016*
- *interné doklady v roku 2016*

UPOZORNENIE č. 13:

Kontrolovaný subjekt má zriadený bankový účet č. SK43 5600 0000 0044 3333 3001 ako výdavkový bankový účet a používa ho na úhradu finančných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt vykonáva ZFK pri finančnej operácii – príjme aj v tých dňoch, v ktorých nebol žiadny príjem na bankový účet zaznamenaný, čo je neefektívny výkon ZFK, t.j. na denných výpisoch z bankového účtu sú nulové kreditné položky, ale je overený príjem finančných prostriedkov v tom dni.

Preukázateľné doklady:

- *napr. denný bankový výpis účet SK43 5600 0000 0044 3333 3001 (výdavkový účet) zo dňa 13.1.2016, 9.2.2016, 28.4.2016, 22.6.2016.*

UPOZORNENIE č. 14:

Základná finančná kontrola sa v zmysle zákona vykonáva vždy zásadne pred uskutočnením finančnej operácie, nakoľko ak by nebola táto v súlade s kritériami podľa zákona, orgán VS má zakázané začať alebo pokračovať vo finančnej operácii. Z tohto dôvodu je zrejme, že finančná kontrola nemôže byť vykonávaná po vykonaní finančnej operácie. Finančnou operáciou pri pohyboch majetku je dátum zaradenia, vyradenia alebo preradenia majetku, nie dátum kedy o tom orgán VS účtuje. Tento je uvedený na protokoloch.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt na to, že v niektorých prípadoch bol výkon finančnej kontroly pri pohyboch majetku realizovaný až po vykonaní finančnej operácie, t.j. dátum vykonania FK bol po zaradení, vyradení majetku.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že na doklade č. ID 20160015 bolo zaradenie majetku do evidencie overované ako PRÍJEM a nie ako iný úkon majetkovej povahy.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že na doklade č. ID 20160004, ktorým sú rozúčtované mzdy

a odvody za 01/2016 dňa 31.1.2016 je vykonaná ZFK, kde je overovaný PRÍJEM, aj napriek skutočnosti, že táto finančná operácia je použitie finančných prostriedkov.

Preukázateľné doklady:

- ID č. 20160063 z 30.4.2016 – výkon ZFK dňa 30.04.2016 – dátumy zaradenia majetku uvedené na protokoloch 26.4.2016, 22.4.2016, 20.4.2016, 5.4.2016,

- ID č. 20160051 z 29.4.2016 – výkon ZFK dňa 29.4.2016 – dátumy zaradenia majetku uvedené na protokoloch 28.4.2016.

- ID č. 20160015 z 19.2.2016 – výkon ZFK dňa 19.2.2016 – dátum zaradenia majetku uvedený na Protokole o zaradení 10.2.2016.

- ID č. 20160004 zo dňa 31.1.2016 – rozúčtovanie miezd a odvodov za mesiac 01/2016

UPOZORNENIE č. 15:

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že po 1.1.2016 síce vykonáva ZFK pred podpisom právnych úkonov – zmlúv, ale na dokladoch Kontrolný list k zmluvám overuje tieto finančné operácie ako použitie, nie ako právny úkon. Tieto finančné operácie sú však právnym úkonom a majú sa tak overovať. Použitím budú až v časti prijatia faktúry na základe zmlúv, alebo úhrady na základe zmlúv a v týchto častiach budú overované ako použitie.

Preukázateľné doklady:

- kontrolné listy k zmluvám v roku 2016

Kontrolné zistenie č. 3:

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorých má vytvoriť a zachovávať systém vykonávania finančnej kontroly, tým, že kontrolovaný subjekt vydal internú smernicu č. 3/2015 platnú pre obdobie od 24.2.2016, v ktorej ustanovenia tejto smernice nekorešpondujú so zákonom.

Kontrolný subjekt má právo vydávať interné akty riadenia a povinnosť v zmysle zákona o finančnej kontrole vytvoriť systém finančnej kontroly, avšak v medziach a za podmienok ustanovených v zákonoch.

Interná smernica č. 3/2015 napr. vo svojom čl. 3 ods.2 písm. b) a c) hovorí o priebežnej a následnej finančnej kontrole, ktoré boli k 31.12.2015 zrušené, alebo príloha č. 1 sa odvoláva na zákon č. 502/2001 Z.z., ktorý bol v čase nadobudnutia platnosti tejto smernice už zrušený (zrušený k 31.12.2015). V čl. 5 ods. 4 výkon FK nehovorí o taxatívne určenej povinnosti uvádzať mená a priezviská zamestnancov, ktorí vykonávajú ZFK.

Preukázateľné doklady:

- Interná smernica č. 3/2015 platná pre obdobie od 24.2.2016

Opatrenie č. 3:

Zosúladiť ustanovenia internej smernice č. 3/2015 so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

ZÁVER:

Hlavný kontrolór mesta kontrolou zisťoval aktualizovanie interných smerníc a zasledovanie zmien v zákonoch o finančnej kontrole, ako kontrolovaný subjekt prispôbil výkon finančnej kontroly novému zákonu, ako vykonáva finančnú kontrolu, aké nedostatky pri výkone finančnej kontroly kontrolovaný subjekt robí. Cieľom je nastaviť systém vykonávania finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte v zmysle nových pravidiel podľa platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Z dôvodu, že kontrolovaný subjekt nemal v stanovenej lehote námietky ani voči návrhu opatrení uvedených v návrhu správy, tieto opatrenia sa pre kontrolovaný subjekt stávajú záväznými a kontrolovaný subjekt ich prijme, splní a v lehote poskytnutej v návrhu správy (do 15.09.2017) zašle hlavnému kontrolórovi mesta písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

Súhrn výsledkov kontroly č. 02/2016-2017:

| | |
|-----------------------------|----|
| počet Kontrolných zistení : | 3 |
| počet Opatrení: | 3 |
| počet Upozornení: | 15 |
| počet Odporúčaní: | 4 |

Bod 2:

Na základe plánu KČ HK na II.polrok 2016 bolo dňa 14.12.2016 doručené Oznámenie o začatí kontroly č. 04/2016 kontrolovanému subjektu :

Kontrolovaný subjekt: MESTO Dubnica nad Váhom

Predmet kontroly: **Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri procese verejného obstarávania pri konkrétnej vybranej vzorke zákaziek.**

Kontrolované obdobie: 1.polrok 2016

Kontrola bola začatá. Kontrolovaný subjekt doručil hlavnému kontrolórovi mesta v prvom kole po dohode Súhrnnú správu o zákazkách podľa §9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o VO za 1.štvrtrok 2016 a tiež Súhrnnú správu o zákazkách podľa §117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o VO za 2.štvrtrok 2016.

Z predloženého zoznamu zákaziek boli hlavným kontrolórom vybrané zákazky ku kontrole a bolo zo strany HK dožiadané predloženie kompletnej dokumentácie k vybraným zákazkám, ktorú mesto predložilo dňa 7.3.2017.

Kontrola v štádiu kontrolnej činnosti bola ukončená, prebieha proces spisovania záverov z kontroly.

Bod 3:

Na základe plánu KČ HK na I.polrok 2017 bolo dňa 20.1.2017 doručené Oznámenie o začatí kontroly č. 01/2017 kontrolovanému subjektu :

Kontrolovaný subjekt: MESTO Dubnica nad Váhom

Predmet kontroly: **Kontrola rozpočtového hospodárenia a rozpočtového procesu od 1.1.2016 vo vybraných položkách schváleného rozpočtu.**

Kontrolované obdobie: od 1.1.2016

Kontrola bola začatá dňa 27.1.2017. Kontrolovaný subjekt doručil hlavnému kontrolórovi mesta dňa 7.2.2017 v prvom kole po dohode požadované doklady.

Kontrola je v štádiu vykonávania kontrolnej činnosti.

Bod 4:

Na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra mesta boli dňa 19.04.2017 zaslané Oznámenia o začatí kontrol č. 02/2017 súbežne v štyroch kontrolovaných subjektoch pod označením K-02-1/2017 až K-02-4/2017.

kontrola K02-1/2017:

Kontrolovaný subjekt: ZŠ s MŠ Centrum I 32, Dubnica nad Váhom

Predmet kontroly: **Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na funkčné platy v originálnej kompetencii zriaďovateľa vynaložené za rok 2016 a s tým spojená kontrola komplexnej dokumentácie s tým súvisiacej.**

Kontrolované obdobie: rok 2016

kontrola K02-2/2017:

Kontrolovaný subjekt: ZŠ s MŠ Pavla Demitru, Dubnica nad Váhom

Predmet kontroly: **Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na funkčné platy v originálnej kompetencii zriaďovateľa vynaložené za rok 2016 a s tým spojená kontrola komplexnej dokumentácie s tým súvisiacej.**

Kontrolované obdobie: rok 2016

kontrola K02-3/2017:

Kontrolovaný subjekt: ZŠ s MŠ Pod hájom 967, Dubnica nad Váhom
Predmet kontroly: **Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na funkčné platy v originálnej kompetencii zriaďovateľa vynaložené za rok 2016 a s tým spojená kontrola komplexnej dokumentácie s tým súvisiacej.**
Kontrolované obdobie: rok 2016

kontrola K02-4/2017:

Kontrolovaný subjekt: MŠ Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Predmet kontroly: **Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na funkčné platy v originálnej kompetencii zriaďovateľa vynaložené za rok 2016 a s tým spojená kontrola komplexnej dokumentácie s tým súvisiacej.**
Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontroly boli začaté dňa 28.04.2017. Kontrolované subjekty doručili hlavnému kontrolórovi mesta dňa 28.04.2017 požadované doklady. Kontrola je v štádiu vykonávania kontrolnej činnosti.

Bod 5:

HK vypracovala a predložila Správu o kontrolnej činnosti od posledného plánovaného zasadnutia.

Správa predložená na plánovanom zasadnutí MsZ dňa 22.06.2017, kde bola aj prerokovaná MsZ a vzatá na vedomie.

Bod 6:

HK vypracovala a predložila Správu o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia MsZ.

Správa bola predložená na plánovanom zasadnutí MsZ dňa 22.06.2017, kde bola prerokovaná a vzatá na vedomie .

Bod 7:

Na základe plánu činnosti HK na I. polrok 2017 a na II. polrok 2017 bola uskutočnená kontrola zabezpečenia informovanosti občanov pri prijímaní VZN mesta v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov :

- na rokovaní MsZ dňa 22.06.2017 sa MsZ uznieslo na VZN č. 04/2017, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 2/2013 o podmienkach držania psov na území mesta Dubnica nad Váhom zo dňa 28.2.2013.

Návrh VZN č. 04/2017 bol zverejnený dňa 6.6.2017 na pripomienkovanie. Neboli vznesené pripomienky k tomuto návrhu. Na návrhu VZN sa MsZ uznieslo na svojom rokovaní dňa 22.06.2017.

VZN č. 04/2017 po jeho schválení splnilo podmienku vyhlásenia spôsobom vyvesenia na úradnej tabuli mesta dňa 27.6.2017 a nadobudlo účinnosť 15-tým dňom odo dňa vyhlásenia.

- na rokovaní MsZ dňa 29.6.2017 sa MsZ neuznieslo na žiadnom VZN.

Bod 8:

HK sa zúčastnila zasadnutia MsZ - dňa 22.06.2017, zúčastňuje sa pravidelných operatívnych porád prednostu úradu a individuálnych porád na základe požiadavky a potrieb vedúcich zamestnancov mesta.

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 12.09.2017

Vypracoval: Ing. Katarína Mináriková

Počet strán správy: 10 strán

RZ č. 26170 / 2017, s.č.: 1097/2017