

Mesto Dubnica nad Váhom

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva
dňa 29.06.2022**

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 27.04.2022

Spracoval: Ing. Vladimíra Kňazeková, hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Vladimíra Kňazeková, 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 27.04.2022.

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 27.04.2022.

Bod 1:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2021 bola vykonaná a procesne ukončená kontrola č. 02/2021 v kontrolovanom subjekte Základná umelecká škola, Bratislavská 435/12, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu v nasledovnom rozsahu :

Predmet kontroly:	Kontrola hospodárenia v Základnej umeleckej škole zameraná na kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti v oblasti čerpania výdavkov
Kontrolovaný subjekt:	Základná umelecká škola Bratislavská 435/12 018 41 Dubnica nad Váhom
Kontrolované obdobie:	rok 2020

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 02/2022 (HK-958/2022-4828/2022) uvedená kontrola začala dňa 14.03.2022. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 02/2022 dňa 06.05.2022. 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 zaslal námietky resp. doplnenie k niektorým zisteniam (vyjadrenie – Námietky voči Návrhu Správy o výsledkoch kontroly č. 02/2022 doručené dňa 03.05.2022, RZ č. 9579/2022).

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie rozpočtového hospodárenia v samostatnej rozpočtovej organizácii mesta Dubnica nad Váhom Základná umelecká škola Dubnica nad Váhom v priebehu rozpočtového roku, na úrovni dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rozpočtovej oblasti 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 vnútorných predpisov subjektu vzhľadom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v priebehu kontrolovaného obdobia. Kontrolovaným obdobím je rok 2020.

K Návrhu Správy o výsledkoch kontroly č. 02/2022 podal kontrolovaný subjekt nasledujúce vysvetlenia:

Námietka ku Kontrolnému zisteniu č. 1:

- „K faktúre č. FD200014 – V r. 2019 sme na základe faktúry FP130036 a objednávky č. 17/20/2019 zaplatili 1. publikáciu „Základná umelecká škola a jej riadenie“, ktorá sa skladala z viacerých publikácií. Kópiu tejto faktúry z r. 2019 prikladám v prílohe č.1. Zaplatením tejto publikácie sme sa stali účastníkom pravidelného aktualizáčného servisu na obdobie 12 mesiacov. Na každú ďalšiu publikáciu nám boli vystavované faktúry zvlášť. Z tohto titulu sme už nevystavovali objednávku na dodanú publikáciu s faktúrou č. FD200014, nakoľko súvisí s objednávkou č. 17/10/2019. Túto skutočnosť aj doplníme na likvidačnom liste k faktúre FD200014, ktorá je predmetom kontroly.“
- „K faktúre č. FD200175 nebol doložený dodací list, ktorá Vám v kópii dopĺňame v prílohe č. 2. Originál dodacieho listu som priložila k faktúre č. FD200175.“

Posúdenie opodstatnenosti podanej námietky spolu s odôvodnením:

V súvislosti s posúdením opodstatnenosti námietky ku kontrolnému zisteniu č. 1, hlavný kontrolór preveril informácie uvedené v tejto námietke a dokumenty priložené k tejto námietke. Kontrolovaný subjekt doplnil

informáciu týkajúcu sa objednávky č.17/10/2019 spojenej s faktúrou č. FD200014. Hlavný kontrolór sa stotožňuje s rozhodnutím kontrolovaného subjektu nevystavovať k tejto službe ďalšie objednávky, vzhľadom k tomu, že poskytnutá služba sa vzťahuje k objednávke č. 17/10/2019. Kontrolovaný subjekt mal však informáciu o čísle prislúchajúcej objednávky doplniť na likvidačný list k faktúre už v čase vecnej a formálnej kontroly príslušnej faktúry č. FD200014 v zmysle bodu 1 článku III, vnútornej smernice č. OS 004/2018: Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory. Ako súčasť prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku kontrolovaný subjekt číslo objednávky č. 17/10/2019 doplní na likvidačný list k faktúre č. FD200014.

V prípade doloženého dodacieho listu k faktúre č. FD200175, hlavný kontrolór berie na vedomie túto informáciu a námietku po doložení chýbajúceho dokladu vyhovuje. Vyjadruje však kontrolnému subjektu upozornenie – aby boli pri všetkých dodávateľských faktúrach pripojené potrebné náležitosti, ako sú objednávky, číslo objednávky, dodacie listy, v prípade fakturácie vyplývajúcej z uzavretej zmluvy – odvolávku na číslo zmluvy resp. dodatok k zmluve, protokol o vykonaných stavebných prácach, súpis vykonaných prác v prípade dodania služby, ktoré preukazujú skutočné dodanie tovaru resp. služby.

Z uvedeného dôvodu hlavný kontrolór mesta posúdil uvedenú námietku z časti ako opodstatnenú v časti kontrolného zistenia týkajúcej sa dodacieho listu, z časti ako neopodstatnenú vo zvyšnej časti kontrolného zistenia, pričom kontrolné zistenie bude pozmenené v zmysle vyššie uvedených informácií.

Hlavný kontrolór v tejto Správe o výsledkoch kontroly opravil celkovú hodnotu faktúry č. FD200067 uvedenú v kontrolnom zistení č. 1, ktorá bola nedopatrením uvedená vo výške 18 EUR, správna celková hodnota tejto faktúry je 126 EUR.

Námietka ku Kontrolnému zisteniu č. 2:

- „Máme za to, že sme dodržali povinnosti vyplývajúce z článku III vnútornej smernice č. OS 004/2018, kedy bola Základná finančná kontrola uskutočnená v rovnaký deň ako vecná a formálna kontrola faktúr, viď likvidačné listy č. FD200001 až FD200022 (príloha č. 3) vytlačené z účtovného programu VEMA. Z dôvodu prechodu na nový účtovný systém SRS sme museli dané faktúry duplicitne nahráť do účtovného systému SRS v marci 2020. Na základe tejto skutočnosti sa nám dátumy vecnej a formálnej kontroly faktúr nezhodujú s dátumami základnej finančnej kontroly na likvidačných listoch vytlačených z účtovného systému SRS. Nakoľko sme si však boli vedomí, že prvotnú základnú finančnú kontrolu sme vykonali spolu s vecnou a formálnou kontrolou faktúr (viď likvidačné listy č. FD200001 až FD200022) chybové marcové dátumy 2020 vytlačené na likvidačných listoch zo SRS sme už nepokladali za porušenie povinností vyplývajúcich z článku III vnútornej smernice č. OS 004/2018.“

Posúdenie opodstatnenosti podanej námietky spolu s odôvodnením:

Kontrolovaný subjekt predložil hlavnému kontrolórovi spolu s námietkami aj originál pôvodných likvidačných listov, ktoré kontrolovaný subjekt vystavil pri účtovaní faktúr č. FD200001 až FD200022 v pôvodnom účtovnom systéme VEMA. V čase vykonávania kontroly hlavný kontrolór nedisponoval informáciou, že faktúry č. FD200001 až FD200022 kontrolovaný subjekt nahadzoval do nového účtovného systému SRS v mesiaci marec 2020 z dôvodu, aby zabezpečil úplnosť a celistvosť dát v novom účtovnom systéme SRS pre rok 2020 a výkon vecnej a formálnej kontroly, výkon základnej finančnej kontroly a zaúčtovanie bolo už v tom čase uskutočnené v súlade s článkom III vnútornej smernice č. OS 004/2018: Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. a zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p. Hlavný kontrolór zároveň odporúča kontrolovanému subjektu pôvodné likvidačné listy z účtovného systému VEMA priložiť k novým likvidačným listom faktúr č. FD200001 až FD200022 z účtovného systému SRS pre prípade inej kontroly.

Z tohto dôvodu hlavný kontrolór vyhovuje kontrolovanému subjektu v zmysle uvedenej námietky a kontrolné zistenie č. 2 bude zrušené. Číslovanie následných kontrolných zistení bude upravené v dôsledku zrušenia kontrolného zistenia č. 2.

Do budúcnosti v prípade, že by nastal obdobný prípad, hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu, aby pôvodné dokumenty prikladal k dokladom z nového systému, aby tak zabezpečil vernosť a správnosť účtovania a výkonu finančnej kontroly.

Námietka ku Kontrolnému zisteniu č. 7:

- „V návrhu Správy o výsledkoch kontroly č. 03/2022 uvádzate, že sme na našom účtovnom doklade MZD20006 nedodržali ustanovenia § 7 Zák. č.357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p. a ustanovenia článku 3 vnútorného predpisu 4. OS 003/2018 – Smernica o vykonávaní základnej finančnej kontroly, keď výkon základnej finančnej kontroly sa neuskutočnil v prípade finančnej operácie, ktorou bol príjem verejných financií. Základná finančná kontrola však bola pripnutá na doklade od sociálnej poisťovne RZ 128/2020, ktorým nám poukázali odpustené poistné zamestnávateľa za 4/2020 vi výške 6218,61 eur. Finančná kontrola, doklad zo sociálnej poisťovne, ako aj interný doklad MZD2006 tvorí príloha č. 4.“

Posúdenie opodstatnenosti podanej námietky spolu s odôvodnením:

Kontrolovaný subjekt predložil hlavnému kontrolórovi kópiu dokladu zo Sociálnej poisťovne, súčasťou ktorého bol priložený samostatný dokument, ktorý obsahoval výkon základnej finančnej kontroly k tomuto príjmu verejných financií.

Hlavný kontrolór vyhovuje kontrolovanému subjektu a kontrolné zistenie č. 7 bude v zmysle tejto námietky upravené.

Iné námietky kontrolovaný subjekt nepodal. Hlavný kontrolór posúdil opodstatnenosť jednotlivých podaných námietok a ich posúdenie vyššie uviedol pri jednotlivých námietkach.

Výsledok kontroly:

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 a povinné zverejňovanie dokumentov.

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 7.3 - Vzdelávacie aktivity voľnočasové; 7.3.4. Základná umelecká škola.

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 643.680 EUR, kapitálové výdavky neboli rozpočtované. Výška schválených bežných príjmov bola vo výške 25.000 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	643.680	526.879	521.870	5.009	99,05%
Bežné príjmy SPOLU	25.000	22.432	22.432	-18.415	100,00%
Kapitálové výdavky SPOLU	0	0	0	0	-
Kapitálové príjmy SPOLU	0	0	0	0	-
Výdavkové operácie SPOLU	0	0	0	0	-
Príjmové operácie SPOLU	0	0	0	0	-

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, navýšenia príjmov v zmysle prijatých finančných prostriedkov z grantu Krojované deti a darovacej zmluvy, úpravu finančných prostriedkov na originálne kompetencie.

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, všetky 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.

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 (FD200001 – FD200181) a k nim prislúchajúce objednávky. Zameril sa na správny a jednotný postup obehu dokladov, ich evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov, čerpanie bežných výdavkov na tovary a služby.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č.1 (po zapracovaní námietky)

V súlade s vnútornou smernicou č. OS 004/2018: Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, Článok III

- bod 1. Evidencia, kontrola a obeh dodávateľských faktúr, je kontrolovaný subjekt povinný vykonať kontrolu vecnej a číselnej správnosti faktúry. Ak ide o tovarovú faktúru alebo v prípade fakturovanej služby, priradí jej číslo a priloží k nej objednávku, v prípade fakturovanej služby, príp. obstarania tovaru na základe zmluvy, odvolá sa na jej číslo na likvidačnom liste. Správnosť a opodstatnenosť fakturácie potvrdí podpisom.

V prípade faktúry č. FD200067 od dodávateľa VEMA, s.r.o. v celkovej hodnote 126 EUR, kontrolovaný subjekt nedoplnil na likvidačný list číslo príslušnej zmluvy. Vo faktúrach č. FD200035 a FD200148 od dodávateľa Senzio, s.r.o. v hodnote 936 EUR sa v každej faktúre priamo v texte faktúry dodávateľ odvoláva na zmluvu, avšak číslo zmluvy nie je uvedené na likvidačnom liste k faktúre.

Faktúra č. FD200014 od dodávateľa Dr. Josef Raabe Slovensko s.r.o. v celkovej hodnote 41,75 EUR bola vystavená v súlade a na základe objednávky č. 17/10/2019, avšak na likvidačnom liste nie je táto informácia uvedená.

Kontrolovaný subjekt tým nedodržiava ustanovenia článku III vnútornej smernice č. OS 004/2018 v časti bodu 1 vyššie uvedených v tomto kontrolnom zistení. Hlavný kontrolór tým poukazuje na formálny výkon nielen formálnej a vecnej kontroly faktúry, ale aj na formálny výkon základnej finančnej kontroly v prípade týchto výdavkov.

Preukázateľné doklady:

Kópia dodávateľských faktúr FD200014, FD200067 a FD200035, FD200148, FD200175

Kópia vnútornej smernice OS 004/2018 – Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory Článok III bod 1. Evidencia, kontrola a obeh dodávateľských faktúr

Odporúčanie č. 1 (po zapracovaní námietky)

V kontrolovanom subjekte v prvom kvartáli roku 2020 došlo k zmene účtovného systému, zo systému VEMA prešiel kontrolovaný subjekt na nový účtovný systém SRS. Z tohto dôvodu kontrolovaný subjekt pri prechode doúčtoval do nového systému SRS aj doklady týkajúce sa obdobia roku 2020, ktoré boli predtým už zaúčtované v systéme VEMA. Z dôvodu technického nastavenia systému SRS tieto účtovné doklady vykazujú akoby bol výkon základnej finančnej kontroly na faktúrach č. FD200001 – FD200022 v zmysle likvidačného listu uskutočnený pred uskutočnením vecnej a formálnej kontroly faktúr. Po preverení kontrolovaný subjekt doložil pôvodné likvidačné listy zo systému VEMA k faktúram č. FD200001 – FD200022, ktoré dokladujú korektný výkon vecnej a formálnej kontroly, ako aj výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolovanému subjektu odporúčam, aby v prípade že by v budúcnosti nastal podobný prípad, priložiť k novým dokladom aj tie pôvodné z predchádzajúceho systému, aby bolo jasne zdokumentované kedy došlo k výkonu všetkých účtovných kontrolných procesov, výkonu základnej finančnej kontroly a zaúčtovania dokladu.

Odporúčanie č. 2

Kontrolovaný subjekt vystavuje objednávky manuálne v papierovej podobe. Evidencia zmlúv sa vedie v tabuľkovej forme, jednotlivé zmluvy však nemajú pridelené interné číslo zmluvy.

S cieľom zvýšenia efektívnosti pracovných činností, eliminácie pracovných postupov, pri ktorých sa niektoré postupy vykonávajú manuálne, hlavný kontrolór odporúča nastaviť systém vystavovania objednávok elektronickým spôsobom, ktorý zároveň zabezpečí evidenciu týchto objednávok prostredníctvom systému. Následný výkon základnej finančnej kontroly a schválenie objednávky môže byť uskutočnené pracovníkmi zodpovednými za príslušný krok vlastnoručne v schvaľovacom procese.

Rovnako hlavný kontrolór odporúča zaviesť interné číslovanie v rámci evidencie zmlúv a následné využitie tohto číslovania pre účely párovania s príslušným dodaním tovaru/služby (faktúra), čím subjekt zabezpečí väčšiu prehľadnosť v evidencii zmluvných vzťahov.

2.2 Kontrola vybraných pokladničných dokladov

Hlavný kontrolór kontrolou preveril všetky vystavené pokladničné doklady (POK20001 – POK20127). 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.

Stanovený limit zostatku pokladničnej hotovosti v zmysle vnútornej smernice č. OS 004/2018: Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory vo výške 670 EUR 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.

Pri vyúčtovaní výdavkov spojených so služobnou cestou zamestnanca postupuje kontrolovaný subjekt pri v súlade s ustanoveniami zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 v z.n.p. a ustanoveniami vnútorného predpisu č. 1/2020 - Cestovné náhrady, výkon základnej finančnej kontroly v rámci procesu pracovných ciest vykonaný.

Odporúčanie č. 3

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

- predmetom účtovania je okrem iného aj účtovanie skutočností o stave a pohybe záväzkov.
- účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách:
b) v hlavnej knihe, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky, a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

V súlade s §44 ods.1 Účtovanie záväzkov Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p. sa na účte 321 – Dodávateľia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

Keďže kontrolovaný subjekt nie je platiteľom DPH, hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu aby všetky záväzky vyplývajúce z dodávateľských faktúr, aj tie, ktoré boli hradené v hotovosti/na dobierku, zaúčtoval ako záväzok prostredníctvom účtu 321 – Dodávateľia a následne úhradu v hotovosti, nie priamo pri ich úhrade v hotovosti zaúčtoval príslušný náklad vs. úbytok pokladne (strana Má dať 5xx - Náklady, strana Dal 211 - Pokladnica), ako v prípade výdavkových pokladničných dokladov: POK20007, POK20014 a POK20038.

Kontrolovaný subjekt tým zabezpečí kompletný prehľad o svojich záväzkoch v priebehu roka.

Preukázateľné doklady:

- *kópia vyššie uvedených výdavkových pokladničných dokladov*
- *účtovný denník za rok 2020 v elektronickej podobe*

Upozornenie č. 1, odporúčanie č. 4

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že pokladničný doklad č. POK20035, ktorým sa zúčtoval nákup materiálu do spotreby (modemy) spolu s úhradou faktúry od spoločnosti O2 Slovakia, s.r.o. v celkovej hodnote 48 EUR v hotovosti neobsahuje doklad, ktorý úhradu v hotovosti preukazuje – potvrdenie o zaplatení dobierky, resp. blok z elektronickej registračnej pokladne. Samotná faktúra obsahuje informáciu, že dodanie bolo hradené v hotovosti.

Hlavný kontrolór odporúča, aby každá úhrada faktúry v hotovosti bola kontrolovaným subjektom doložená aj dokladom preukazujúcim úhradu akým je potvrdenie o zaplatení dobierky, resp. blok z elektronickej registračnej pokladne.

Preukázateľné doklady:

- *kópia výdavkového pokladničného dokladu POK20035*

Upozornenie č. 2

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že pokladničný doklad č. POK20065, ktorým sa zúčtovala dotácia hotovosti do pokladne v celkovej hodnote 300 EUR v hotovosti je vystavený ako výdavkový pokladničný doklad, aj keď účel platby dokumentuje, že sa ide o príjem hotovosti: „PPD – výber hotovosti z účtu do pokladne“.

Preukázateľné doklady:

- *kópia výdavkového pokladničného dokladu POK20065*

Kontrolné zistenie č. 2

Pri kontrole pokladničných dokladov hlavný kontrolór zistil, že v prípade niektorých pokladničných dokladov, ktorými sa zaúčtovala dotácia do pokladne, obsahujú tieto doklady len podklad k účtovnému dokladu – potvrdenie o výbere hotovosti z bankomatu a neboli tieto doklady doplnené o účtovný doklad príjmového pokladničného dokladu zo systému, ktorý by obsahoval aj výkon základnej finančnej kontroly, čím porušil aj ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p. Ide o nasledovné pokladničné doklady:

POK20036 – dotácia pokladne v hodnote 200 EUR

POK20037 – dotácia pokladne v hodnote 200 EUR

POK20045 – dotácia pokladne v hodnote 220 EUR

POK20055 – dotácia pokladne v hodnote 150 EUR

Preukázateľné doklady:

- *kópie vyššie uvedených výdavkových pokladničných dokladov*

2.3 Kontrola interných dokladov

Hlavný kontrolór skontroloval vystavené 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. Kontrolovaný subjekt má pre prehľadnosť účtovania vytvorené samostatné číselné rady interných dokladov pre odpisy majetku, účtovanie miezd, transfery miezd, zaraďovanie/vyraďovanie majetku do užívania, predpisy príjmov za školné a ostatné interné doklady.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky.

Upozornenie č. 3

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. Ako príklad uvádzam interný doklad č. ID20036 (predpis autorského honoráru), ID20046 (preúčtovanie rúšok).

Preukázateľné doklady:

Kópie vyššie uvedených interných dokladov ID20036 a ID20046

Kontrolné zistenie č. 3

V zmysle § 10 zákona č. 431/2002 o účtovníctve je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať okrem iného aj podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie (ustanovenie platné v čase kontrolovaného obdobia roku 2020). Kontrolovaný subjekt nedodržel toto ustanovenie v prípade interného dokladu č. ID200051, na ktorom chýba podpis osoby zodpovednej za vystavenie a zaúčtovanie tohto dokladu v účtovníctve.

V prípade interného dokladu č. ID200051 kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p, keď výkon základnej finančnej kontroly na tomto doklade bol vykonaný len čiastočne. Keďže finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie nielen, poskytnutie alebo použitie verejných financií ale aj príjem, právny úkon či iný úkon majetkovej povahy, v prípade predpisu vrátenia preplatku je rovnako potrebný výkon základnej finančnej kontroly.

Preukázateľné doklady:

Kópia interného dokladu ID200051

2.4 Inventarizácia majetku a záväzkov

Kontrolu dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o účtovníctve“) 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 príkazu primátora na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Dubnica nad Váhom pre rok 2020 a následne príkazu riaditeľa – Poverenie a povinnosti členov dielčej inventarizačnej komisie na vykonanie inventarizácie majetku školy k 31.12.2020 zo dňa 31.10.2020.

Kontrolovaný subjekt nemá vydaný samostatný vnútorný predpis, ktorý by riadil proces inventarizácie. Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je v kontrolovanom subjekte riadený v zmysle Zásad pre vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Dubnica nad Váhom, príkazu primátora a poverenia riaditeľa školy.

Kontrolné zistenie č. 4

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis predstavuje účtovný záznam, ktorý, sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí v zmysle zákona o účtovníctve obsahovať okrem iného aj „meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď Dielčí zápis o výsledku inventarizácie ku dňu 31.12.2020 neobsahuje podpis predsedu dielčej inventarizačnej komisie.

Preukázateľné doklady:

Kópia dokumentu Dielčí zápis o výsledku inventarizácie ku dňu 31.12.2020

Kontrolné zistenie č. 5, odporúčanie č. 5

V zmysle článku V Zásad pre vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a tiež zákona o účtovníctve v z.n.p. a sa dokladovou inventúrou preukazuje skutočný stav príslušného majetku 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/záväzkov. Doložená bola len analytická evidencia hlavnej knihy po jednotlivých účtov, z ktorej však nie vždy vyplýva zloženie zostatkov jednotlivých účtov. Z uvedeného dôvodu hlavný kontrolór na základe kontroly dokladovej inventarizácie odporúča:

- K inventarizačnému zápisu k účtu 221 – Bankové účty prikladať kópiu výpisov z príslušných bankových účtov k 31.12.2020 (kontrolovaný subjekt má kópie výpisov z bankových účtov k 31.12.2020 priložené ako súčasť dokumentácie „Účtovná závierka k 31.12.2020“, č. spisu 23/2021, hlavný kontrolór preto odporúča, aby sa v inventarizačnom zápise k účtom 221 – Bankové účty kontrolovaný subjekt odvolal na kópie dokumentov uložené v tejto dokumentácii).
- K inventarizačnému zápisu k účtu 321 – Dodávateľa záväzky sa k inventarizácii odporúča prikladať súpis záväzkov v tabuľkovej forme, prípadne kópie faktúr. 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, 379 – Iné záväzky - exekúcia) je potrebné doložiť dokumentáciu preukazujúcu výšku zostatku záväzkov (napr. rekapitulácia miezd, prípadne iné doklady).
- K inventarizačnému zápisu k účtu 381 – Náklady budúcich období sa k inventarizácii prikladajú kópie faktúr, zmlúv, prípadne iných dokladov preukazujúcich vznik potreby časového rozlíšenia.

Preukázateľné doklady:

- *dokument Dokladová inventúra r.2020*

3. Vnútorný kontrolný systém – kontrola systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú vnútornú smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly pod č. OS 003/2018 - Smernica o vykonávaní základnej finančnej kontroly (ďalej len „smernica o FK“) s účinnosťou od 01.01.2018, vrátane dodatku č.1 k vnútornej smernici č. OS 003/2018 s účinnosťou dodatku od 01.11.2019 a dodatku č. 2 k vnútornej smernici č. OS 003/2018 s účinnosťou dodatku od 01.01.2020.

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 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 a interných dokladoch. Kontrolou vecnej a formálnej úplnosti jednotlivých účtovných dokladov a vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole boli okrem vyššie uvedeného **kontrolného zistenia č. 2, č. 3 a kontrolného zistenia č. 4** zistené nasledovné nedostatky:

Upozornenie č. 4

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že v prípade výkon základnej finančnej kontroly pri pokladničnom doklade č. POK20101 – dotácia pokladne v celkovej výške 200 EUR ide o typ finančnej operácie príjem verejných prostriedkov, nie o použitie verejných prostriedkov.

Preukázateľné doklady:

Kópia výdavkového pokladničného dokladu POK20101

Kontrolné zistenie č. 6 (po zapracovaní námietky)

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p, a ustanovenia Článku 3 vnútorného predpisu č. OS 003/2018 - Smernica o vykonávaní základnej finančnej kontroly, keď výkon základnej finančnej kontroly neuskutočnil v prípade finančnej operácie, ktorou bol príjem verejných financií. Keďže finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie nielen, poskytnutie alebo použitie verejných financií ale aj príjem, právny úkon či iný úkon majetkovej povahy, v prípade predpisu príjmu – príjem školného je rovnako potrebný výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolou bol zistený nesúlad:

- na interných dokladoch č. SKOL0001-0012 – predpis príjmov za prijaté školné nebol uskutočnený výkon základnej finančnej kontroly.

Preukázateľné doklady:

Kópie interných dokladov SKOL0001-0012

Kontrolné zistenie č. 7

Hlavný kontrolór upozorňuje na časový nesúlad v priebehu procesu obehu dokladov a výkonu základnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte, čím kontrolovaný subjekt nedodržel 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.

- Interný doklad č. ID200008 so systémovým dátumom vystavenia dňa 29.02.2020, dátum uskutočnenia základnej finančnej kontroly 21.02.2020 a dátumom podpisu a vystavenia účtovníčkou dňa 21.02.2020,
- Interný doklad č. ID200009 so systémovým dátumom vystavenia dňa 29.02.2020, dátum uskutočnenia základnej finančnej kontroly 19.02.2020 a dátumom podpisu a vystavenia účtovníčkou dňa 19.02.2020.

Hlavný kontrolór poukazuje na tento časový nesúlad a upozorňuje, že týmto časovým nesúladom doklady poukazujú na formálny výkon základnej finančnej kontroly.

Preukázateľné doklady:

Kópie interných dokladov ID200008 a ID200009

4. Verejné obstarávanie

V kontrolovanom období roka 2020 realizoval kontrolovaný subjekt verejné obstarávania v zmysle vnútornej 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 nerealizoval v roku 2020 verejné obstarávanie vo forme zákazky s nízkou hodnotou. Vzhľadom na výšku obstarania služby/tovaru predstavovali verejné obstarávania zákazky malého rozsahu.

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

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenie č. 8

V zmysle § 10 ods.10 zákona o verejnom obstarávaní v z.n.p. bolo v kontrolovanom období povinnosťou kontrolovaného subjektu zverejňovať v profile verejného obstarávateľa vedenom na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie (ÚVO) súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1.000 EUR, ktoré

uzavrel za obdobie kalendárneho štvrťroka, a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO, a to v lehote do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období roku 2020 nezverejnil na portáli ÚVO súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1.000 EUR.

Kontrolovaný subjekt je povinný zákazky zverejniť na portáli ÚVO za štvrťrok, v ktorom bola daná zákazka zadaná (formou objednávky, zmluvy prípadne dohodou, kontraktom...), nie pri každej zákazke bola táto povinnosť splnená. Súhrnné správy začal kontrolovaný subjekt zverejňovať až od roku 2021.

Preukázateľné doklady:

Profil verejného obstarávateľa webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie (ÚVO)

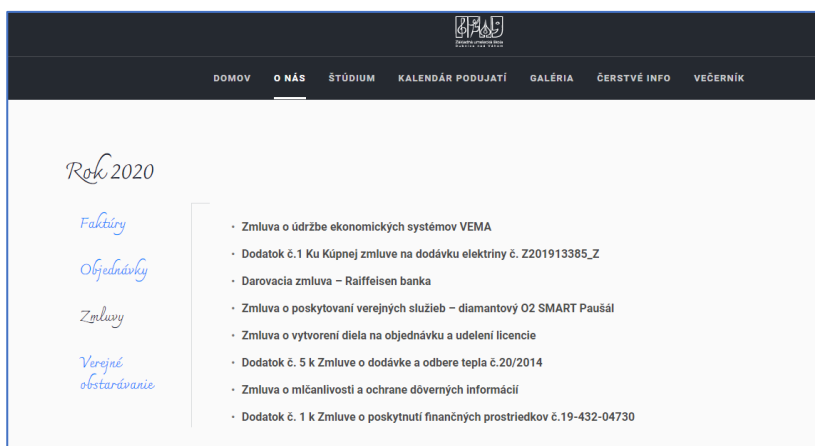
Prehľad objednávok a dodávateľských faktúr roku 2020, prehľad zmlúv pre rok 2020

5. Povinné zverejňovanie dokumentov

Hlavný kontrolór sa pri kontrole zamerával, či kontrolovaný subjekt postupuje pri zverejňovaní povinných údajov v zmysle ustanovení zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

Kontrolovaný subjekt je podľa §5b zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. povinný zverejňovať stanovené povinné údaje týkajúce sa objednávok a faktúr tovarov, služieb a prác a podľa §5a tohto zákona zverejňovať zmluvy.

Kontrolovaný subjekt uverejňuje všetky povinné dokumenty na svojej webstránke <https://www.zusdubnica.sk/povinne-zverejnovane-dokumenty/>.



Kontrolné zistenie č. 9

Kontrolovaný subjekt nedodrжал svoju povinnosť stanovenú v zmysle § 5b zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., ktorá sa týka zverejňovania povinných údajov týkajúcich sa objednávok a faktúr tovarov, služieb a prác, tým že nezverejnil na svojej stránke nasledujúce objednávky:

- objednávka č. OBJ 17/52/2019, ktorá súvisí s dodaním tovaru k faktúre č. FD200090 za dodávku čipovej karty v hodnote 35 EUR,
- objednávka č. SF/001/2020, ktorá súvisí dodaním služby k faktúre č. FD200081 za prenájom športovísk v hodnote 408 EUR,
- objednávka č. SF/002/2020, ktorá súvisí dodaním služby k faktúre č. FD200095 za catering v hodnote 180 EUR,
- a objednávka č. SF/003/2020 ktorá súvisí s dodaním tovaru k faktúre č. FD200150 za darčkové poukážky v hodnote 1.667,40 EUR,

Porušením tejto povinnosti sa kontrolovaný subjekt dopustil priestupku v zmysle § 21a ods. 1 zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p..

Ako preukázateľné doklady predkladám kópie vyššie uvedených dokladov – objednávok a faktúr.

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, a na úrovni preverovania oprávnenosti rozpočtových výdavkov a efektívnosti pri ich vynakladaní z rozpočtu a ich súlad s platnými právnymi predpismi, všeobecnými záväznými nariadeniami mesta, ako aj vnútornými predpismi kontrolovaného subjektu v kontrolovanom období roku 2020.

Kontrola bola rozdelená podľa zamerania kontroly na niekoľko oblastí: rozpočet kontrolovaného subjektu a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a kontrolu účtovných dokladov, úroveň vnútorného kontrolného systému, verejné obstarávanie a povinné zverejňovanie dokumentov. Kontrolou sa preverilo dodržiavanie pravidiel stanovených v zákone o účtovníctve, postupoch účtovania v rozpočtovej organizácii, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, zákona o slobodnom prístupe k informáciám v súvislosti s povinným zverejňovaním dokumentov a tiež pravidiel, ktoré si vo svojej kompetencii nastavil kontrolovaný subjekt vo vnútorných predpisoch.

Výsledok kontroly poukazuje na niekoľko nedostatkov najmä z pohľadu procesu obehu dokladov v kontrolovanom subjekte. V oblasti účtovníctva išlo o zistenia týkajúce sa nedostatočného výkonu vecnej a formálnej kontroly účtovných dokladov a účtovných záznamov, uplatnenia kompletných účtovných postupov v prípade procesu inventarizácie a ich kontrolu. Výkon základnej finančnej kontroly v niektorých prípadoch vykazoval znaky výkonu formálne, v niektorých prípadoch týkajúcich sa príjmu verejných prostriedkov výkon základnej finančnej kontroly nebol uskutočnený. Kontrolovaný subjekt musí zabezpečiť dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona o verejnom obstarávaní vrátane povinnosti zverejňovania súhrnných správ, rovnako aj povinností plynúcich zákona o slobodnom prístupe k informáciám týkajúce sa povinného zverejňovania dokumentov v zmysle zákona.

Vnútorné predpisy predstavujú základ pre organizačné usporiadanie a vymedzenie povinností a zodpovedností jednotlivých osôb v kontrolovanom subjekte. Dôraz na dodržiavanie a aktualizáciu vnútorných predpisov napomôže kontrolovanému subjektu k odstráneniu viacerých nedostatkov, ktoré boli počas kontroly č. 02/2022 zistené. Vzhľadom k rozsiahlej novele týkajúcej sa zákona o verejnom obstarávaní a tým súvisiacej povinnosti povinného zverejňovania dokumentov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám, odporúčam kontrolovanému subjektu aktualizáciu príslušných dotknutých smerníc.

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:	9
Počet Upozornení.	4
Počet Odporúčaní:	5

Bod 2:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2022 bola vykonaná a procesne ukončená **kontrola č. 03-01/2022** a **kontrola č. 03-02/2022** v kontrolovanom subjekte Mesto Dubnica nad Váhom, Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu. Vzhľadom na rovnaký predmet a cieľ kontroly č. 03-01/2022 a kontroly č. 03-02/2022, hlavný kontrolór vypracoval súhrnnú Správu o výsledkoch kontrol č. 03-01/2022 a 03-02/2022.

Predmet kontroly:	Kontrola plnenia výdavkovej časti rozpočtu za rok 2021 vo vybranej rozpočtovej kapitole: <ul style="list-style-type: none">- kontrola č. 03-01/2022: program 05, podprogram 05.05.01 Životné prostredie a verejná zeleň,- kontrola č. 03-02/2022: program 03, podprogram 03.03.01 Mestská polícia.
Kontrolovaný subjekt:	Mesto Dubnica nad Váhom Bratislavská 434/9 018 41 Dubnica nad Váhom
Kontrolované obdobie:	rok 2021

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 03-01/2022 (HK-1232/2022-7577/2022) a Oznámenia o začatí kontroly č. 03-02/2022 (HK-1234/2022-7584/2022) uvedené kontroly začali dňa 18.04.2022. Kontrolná činnosť bola ukončená, kontroly boli procesne ukončené zaslaním súhrnnú Správu o výsledkoch kontrol č. 03-01/2022 a 03-02/2022.

dňa 08.06.2022. 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.

Cieľom a predmetom kontrol bolo preverenie dodržiavania rozpočtového hospodárenia vo vybranej rozpočtovej kapitole na úrovni dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., v súvislosti so zákonom o obecnom zriadení, na úrovni dodržiavania opatrení MF súvisiacich s rozpočtovou klasifikáciou a na úrovni preverovania oprávnenosti rozpočtových výdavkov a efektívnosti pri ich vynakladaní z rozpočtu mesta v kontrolovanom období.

V zmysle oznámenia o začatí kontroly, mal kontrolovaný subjekt predložiť doklady v súvislosti s kontrolami č. 03-01/2022 a 03-02/2022 dňa 18.04.2022 do 09:00. Kontrolovaný subjekt predložil originál doklady a vyžiadané dokumenty dňa 27.04.2022.

Výsledok kontroly č. 03-01/2022 a kontroly č. 03-02/2022

Hlavný kontrolór v jednotlivých rozpočtových položkách preveril dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia počas rozpočtového roku 2021 v súvislosti so spôsobom čerpania vybraných rozpočtových položiek, ako aj so správnym zaradením a použitím ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Výsledky jednotlivých kontrol sú spracované v samostatných kapitolách

- kapitola 1.1. pre kontrolu č. 03-01/2022 a
- kapitola 1.2. pre kontrolu č. 03-02/2022.

1.1. Program 05, podprogram 05.05.01 - Životné prostredie a verejná zeleň

Kontrola bola zameraná na nasledovné rozpočtové položky bežných výdavkov, ku ktorým si hlavný kontrolór vyžiadal všetky potrebné doklady súvisiace s rozpočtovým hospodárením:

- položky 633 – 637 v podprogramme 05.05.01

V kontrolovanom období 2021 kontrolovaný subjekt hospodáril na základe schváleného rozpočtu na rok 2021 pre vybrané rozpočtové položky nasledovne:

Položka	Názov položky	Výška schváleného rozpočtu	Výška upraveného rozpočtu	Výška skutočného čerpania rozpočtu
633	Materiál	28.700 EUR	31.200 EUR	23.487,78 EUR
635	Rutinná a štandardná údržba	646.000 EUR	592.467,35 EUR	584.342,29 EUR
637	Služby	65.000 EUR	95.000 EUR	35.592,31 EUR

Schválený rozpočet na rok 2021 bol po jeho schválení zadaný do RIS-SAM. Počas roku 2021 boli na vybraných rozpočtových položkách vykonané nasledovné rozpočtové opatrenia a čerpanie jednotlivých položiek:

Položka 633 - Materiál

- táto položka bola počas roku navýšená z titulu prijatia grantu od PSS vo výške +2.500 EUR dňa 29.09.2021,
- položka bola počas roku 2021 čerpaná v rozsahu 23.487,78 EUR, na ktorý postačoval stav položky pri schválení rozpočtu mesta na rok 2021 na tejto položke vrátane navýšenia z titulu prijatého grantu.

Obdobie od	Obdobie do	Rozpočtové opatrenie č.	Dátum RO	Výška RO	Čerpanie	Zostatok
Schválený rozpočet 2021 pre položku 633, podprogram 05.05.01 - ŽP a verejná zeleň						28.700,00
01.01.2021	28.09.2021				15.630,73	13.069,27
		*	29.09.2021	2.500,00		31.049,52
29.09.2021	31.12.2021				7.857,05	7.712,22

* navýšenie z titulu grantu - bez potreby rozpočtového opatrenia

Položka 635 – Rutinná a štandardná údržba

- táto položka bola počas roku navýšená z titulu prijatia dotácie od MV SR vo výške +1.467,35 EUR dňa 30.12.2021.
- táto položka bola počas roku 2021 zmenená prostredníctvom rozpočtových opatrení:
 - o č. 20210016 – vykonané dňa 03.09.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta, presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu z položky 635 v hodnote -30.000,00 EUR na položku 637,
 - o č. 20210040 – vykonané dňa 09.11.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta, zníženie rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu v rámci položky 635 v hodnote -25.000,00 EUR.

- položka bola počas roku 2021 čerpaná v rozsahu 584.342,29 EUR, na ktorý postačoval stav položky pri schválení rozpočtu mesta na rok 2021 na tejto položke vrátane navýšenia z titulu prijatej dotácie a úprav rozpočtu v priebehu roku.

Obdobie od	Obdobie do	Rozpočtové opatrenie č.	Dátum RO	Výška RO	Čerpanie	Zostatok
Schválený rozpočet 2021 pre položku 635, podprogram 05.05.01 - ŽP a verejná zeleň						646.000,00
01.01.2021	02.09.2021				330.594,15	315.405,85
		20210016	03.09.2021	- 30.000,00		285.405,85
03.09.2021	08.11.2021				100.456,19	184.949,66
		20210040	09.11.2021	- 25.000,00		159.949,66
09.11.2021	29.12.2021				153.291,95	6.657,71
	30.12.2021	*		1.467,35		8.125,06
30.12.2021	31.12.2021				+/- 1.337,35	8.125,06

* navýšenie z titulu prijatej dotácie - bez potreby rozpočtového opatrenia

Položka 637 – Služby

- počas roku 2021 zmenená prostredníctvom rozpočtových opatrení:
 - o č. 20210016 – vykonané dňa 03.09.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta, presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu na položku 637 v hodnote +30.000,00 EUR z položky 635,
- položka bola počas roku 2021 čerpaná v rozsahu 35.592,31 EUR, na ktorý postačoval stav položky pri schválení rozpočtu mesta na rok 2021 na tejto položke vrátane navýšenia z titulu prijatej dotácie a úprav rozpočtu v priebehu roku.

Obdobie od	Obdobie do	Rozpočtové opatrenie č.	Dátum RO	Výška RO	Čerpanie	Zostatok
Schválený rozpočet 2021 pre položku 637, podprogram 05.05.01 - ŽP a verejná zeleň						65.000,00
01.01.2021	02.09.2021				7.188,71	57.811,29
		20210016	03.09.2021	+30.000,00		87.811,29
03.09.2021	31.12.2021				28.403,60	59.407,69

1.2. Program 03, podprogram 03.03.01 – Mestská polícia

Hlavný kontrolór podobne ako v podprograme 05.05.01 - Životné prostredie a verejná zeleň aj v tomto prípade preveril v jednotlivých rozpočtových položkách dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia počas rozpočtového roku 2021 v súvislosti so spôsobom čerpania vybraných rozpočtových položiek, ako aj so správnym zaradením a použitím ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Kontrola bola zameraná na nasledovné rozpočtové položky bežných výdavkov, ku ktorým si hlavný kontrolór vyžiadal všetky potrebné doklady súvisiace s rozpočtovým hospodárením:

- položky 63x – 7xx v podprograme 03.03.01

V kontrolovanom období 2021 kontrolovaný subjekt hospodáril na základe schváleného rozpočtu na rok 2021 pre vybrané rozpočtové položky nasledovne:

Položka	Názov položky	Výška schváleného rozpočtu	Výška upraveného rozpočtu	Výška skutočného čerpania rozpočtu
631	Cestovné náhrady	500 EUR	0 EUR	0 EUR
632	Energie, voda a komunikácie	2.650 EUR	2.650 EUR	2.253,72 EUR
633	Materiál	13.600 EUR	11.600 EUR	10.008,59 EUR
634	Dopravné	7.900 EUR	8.218,79 EUR	6.922,64 EUR
635	Rutinná a štandardná údržba	6.650 EUR	9.867,56 EUR	9.198,71 EUR
637	Služby	25.150 EUR	28.692,65 EUR	26.294,60 EUR
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	1.070 EUR	1.070 EUR	632,99 EUR
713	Kapitálové výdavky - Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	2.000 EUR	0 EUR	0 EUR

Schválený rozpočet na rok 2021 bol po jeho schválení zadaný do RIS-SAM. Počas roku 2021 boli na vybraných rozpočtových položkách vykonané nasledovné rozpočtové opatrenia a čerpanie jednotlivých položiek:

Položka 631 - Cestovné náhrady

- táto položka nebola počas roku 2021 čerpaná, bola znížená prostredníctvom rozpočtového opatrenia č. 20210043 – vykonané dňa 30.12.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta v hodnote -500 EUR.

Položka 632 - Energie, voda a komunikácie

- položka bola počas roku 2021 čerpaná v rozsahu, na ktorý postačoval stav položky pri schválení rozpočtu mesta na rok 2021 na tejto položke,
- čerpanie tejto položky počas roku 2021 bolo vo výške 2.253,72 EUR.

Obdobie od	Obdobie do	Rozpočtové opatrenie č.	Dátum RO	Výška RO	Čerpanie	Zostatok
Schválený rozpočet 2021 pre položku 632, podprogram 03.03.01 – Mestská polícia						2.650,00
01.01.2021	31.12.2021				2.253,72	396,28

Položka 633 - Materiál

- táto položka bola znížená prostredníctvom rozpočtového opatrenia č. 20210043 – vykonané dňa 30.12.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta, zníženie rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu z položky 633001 v hodnote -1.000 EUR, z položky 633004 v hodnote -500 EUR a z položky 633005 v hodnote -500 EUR,
- položka bola počas roku 2021 čerpaná v rozsahu 10.008,59 EUR, na ktorý postačoval stav položky pri schválení rozpočtu mesta na rok 2021 na tejto položke, vrátane jej zníženia z titulu úpravy rozpočtu v priebehu roku.

Obdobie od	Obdobie do	Rozpočtové opatrenie č.	Dátum RO	Výška RO	Čerpanie	Zostatok
Schválený rozpočet 2021 pre položku 633, podprogram 03.03.01 – Mestská polícia						13.600,00
01.01.2021	29.12.2021				9.982,23	3.617,77
		20210043	30.12.2021	-2.000,00		1.617,77
30.12.2021	31.12.2021				26,36	1.591,41

Položka 634 – Doprava

- položka bola navýšená prostredníctvom rozpočtového opatrenia č. 20210043 vykonané dňa 30.12.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta v hodnote +318,79 EUR,
- položka bola počas roku 2021 čerpaná v rozsahu 6.922,64 EUR, na ktorý postačoval stav položky pri schválení rozpočtu mesta na rok 2021 na tejto položke, vrátane navýšenia z titulu úpravy rozpočtu v priebehu roku.

Obdobie od	Obdobie do	Rozpočtové opatrenie č.	Dátum RO	Výška RO	Čerpanie	Zostatok
Schválený rozpočet 2021 pre položku 634, podprogram 03.03.01 – Mestská polícia						7.900,00
01.01.2021	29.12.2021				6.603,42	1.296,58
		20210043	30.12.2021	+318,79		1.615,37
30.12.2021	31.12.2021				319,22	1.296,15

Položka 635 – Rutinná a štandardná údržba

- rozpočtová položka bola počas roku navýšená z titulu prijatia dotácie od MV SR vo výške +579 EUR dňa 30.12.2021,
- položka bola v priebehu roku 2021 zmenená prostredníctvom nasledovných rozpočtových opatrení:
 - o č. 20210014 vykonané dňa 23.07.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta v hodnote +2.000,00 EUR,
 - o č. 20210017 vykonané dňa 03.09.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta v hodnote +2.000,00 EUR,
 - o č. 20210043 vykonané dňa 30.12.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta v hodnote -1.361,44 EUR,
- položka bola počas roku 2021 čerpaná v rozsahu, na ktorý postačoval stav položky pri schválení rozpočtu mesta na rok 2019 na tejto položke vrátane jej úprav z titulu prijatej dotácia z MV SR a úprav rozpočtu v priebehu roku.

Obdobie od	Obdobie do	Rozpočtové opatrenie č.	Dátum RO	Výška RO	Čerpanie	Zostatok
Schválený rozpočet 2021 pre položku 635, podprogram 03.03.01 – Mestská polícia						6.650,00
01.01.2021	22.07.2021				5.355,11	1.294,89
		20210014	23.07.2021	2.000,00		3.294,89
23.07.2021	02.09.2021				1.933,40	1.361,49
		20210017	03.09.2021	2.000,00		3.361,49

03.09.2021	29.12.2021				1.910,20	1.450,29
		*	30.12.2021	579,00		2.030,29
		20210043	30.12.2021	-1.361,44		668,85
30.12.2021	31.12.2021				+/- 579,00	668,85

* navýšenie z titulu prijatej dotácie MV SR - bez potreby rozpočtového opatrenia

Položka 637 – Služby

- rozpočtová položka bola počas roku 2021 navýšená prostredníctvom nasledovných rozpočtových opatrení:
 - o č. 20210043 vykonané dňa 30.12.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta na položke 637006 – Náhrady v hodnote +942,87 EUR a na položke 637014 – Stravovanie v hodnote +2.599,78 Eur,
- položka bola počas roku 2021 čerpaná v rozsahu 26.294,60 ER:

Obdobie od	Obdobie do	Rozpočtové opatrenie č.	Dátum RO	Výška RO	Čerpanie	Zostatok
Schválený rozpočet 2021 pre položku 637, podprogram 03.03.01 – Mestská polícia						25.150,00
01.01.2021	29.12.2021				26.294,60	-1.144,60
		20210043	30.12.2021	+3.542,65		2.398,05
30.12.2021	31.12.2021				0,00	2.398,05

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie §12 ods.2 a 3 v súčinnosti s §14ods. 1 a 2 zákona č. 583/2014 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v spojení s ustanoveniami ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v platnom znení, podľa ktorých obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, v priebehu rozpočtového roka v prípade potreby vykonáva zmeny rozpočtu, ktoré schvaľuje orgán obce podľa osobitného predpisu, a to rozpočtovými opatreniami s využitím príslušných kompetenčných pravidiel orgánov obce, ktoré si obec určila.

Kontrolovaný subjekt reálne použil rozpočtové prostriedky pred vykonaním zmeny rozpočtu v potrebnom rozsahu, čím došlo k neschválenému prečerpaniu rozpočtovej položky.

Preukazujúce doklady:

- *Schválený rozpočet mesta na rok 2021 pre program 03, podprogram 03.03.01. – Mestská polícia*
- *Rozpočtové opatrenia týkajúce sa zmien rozpočtu položky 637, podprogram 03.03.01 – Mestská polícia*
- *Podrobné čerpanie rozpočtu na položke 637 na jednotlivých rozpočtových položkách a ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie podprogram 03.03.01 – Mestská polícia*

Kontrolovaný subjekt týmto kontrolným zistením zároveň nesplnil opatrenia, ktoré prijal v súvislosti s kontrolným zistením pri kontrole č. 05-01/2020 (v zmysle dokumentu doručeného hlavnému kontrolórovi - RE: zoznam prijatých opatrení – kontrola č. 05-01/2020 zo dňa 21.04.2021; RZ 8854/2021). Nakoľko počas tejto kontroly boli zistené opakované nedostatky, je potrebné prijať účinnejšie opatrenia, aby sa tomuto stavu zabránilo.

Kontrolovaný subjekt schvaľuje rozpočet v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. Rozpočet schvaľuje na rozpočtové položky v trojmiestnom členení, pre potreby vyššieho stupňa kontroly rozpočtu je rozpočet interne rozčlenený podrobnejšie na 6-miestnu ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v súlade s ustanoveniami ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. decembra 2004 v platnom znení. Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, aby aj v prípade rozpočtu členeného na 6-miestnu rozpočtovú klasifikáciu dodržiaval zásady rozpočtového hospodárenia, tj. v čase výkonu základnej finančnej kontroly nepovolil zúčtovanie príslušného výdavku v prípade, ak pre tento výdavok nie je vyčlenený rozpočet a reálne nepoužil rozpočtové prostriedky pred vykonaním zmeny rozpočtu v potrebnom rozsahu, čím by mohlo dôjsť k prečerpaniu rozpočtovej položky na úrovni ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt týmto neporušil Zásady rozpočtového hospodárenia mesta ani zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, hlavný kontrolór považuje za dôležité na túto skutočnosť kontrolovaný subjekt upozorniť.

Položka 642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám

- položka bola počas roku 2021 čerpaná v rozsahu, na ktorý postačoval stav položky pri schválení rozpočtu mesta na rok 2021 na tejto položke,
- čerpanie tejto položky počas roku 2021 bolo vo výške 632,99 EUR.

Obdobie od	Obdobie do	Rozpočtové opatrenie č.	Dátum RO	Výška RO	Čerpanie	Zostatok
Schválený rozpočet 2021 pre položku 642, podprogram 03.03.01 – Mestská polícia						1.070,00
01.01.2021	31.12.2021				632,99	437,01

Položka 713 – Kapitálové výdavky - Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia

- táto položka nebola počas roku 2021 čerpaná, bola znížená prostredníctvom rozpočtového opatrenia č. 20210014 – vykonané dňa 23.07.2021 na základe využitia kompetencie primátora mesta z položky 713005 v hodnote -2.000 EUR.

Záver

Hlavný kontrolór mesta sa kontrolou zameril na preverenie skutočnosti ako kontrolovaný subjekt nakladá s rozpočtovými prostriedkami, dodržiava rozpočet v schválenom rozsahu, v rozsahu zmien rozpočtu a následne v rozsahu čerpania rozpočtových prostriedkov.

Hlavný kontrolór si uvedomuje, že kontrola čerpania jednotlivých rozpočtových položiek na úrovni rozpočtovej klasifikácie, ale aj ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, na ktorú hlavný kontrolór upozornil, je časovo náročná predovšetkým z dôvodu potreby kontinuálnej kontroly za ucelený rozpočtový rok vzhľadom na potrebu preverovať hospodárenie na jednotlivých položkách v jednotlivých podprogramoch. V niektorých prípadoch majú položky narastajúci ale tiež aj klesajúci charakter, pričom je potrebné preverovať zostatky rozpočtu po každom použití finančných prostriedkov a tým zabrániť prípadnému porušeniu v rozpočtovom hospodárení s nimi. Cieľom kontroly bolo poskytnúť súčinnosť kontrolovanému subjektu v danej kontrolovanej oblasti, preto aj z tohto dôvodu boli všetky nedostatky prediskutované s ekonomickým oddelením. Vzhľadom na časovú náročnosť kontroly jednotlivých rozpočtových položiek navrhujem kontrolovanému subjektu využiť možnosť nastavenia vyššej úrovne kontroly čerpania rozpočtu prostredníctvom rozpočtového a účtovného systému, ktorý kontrolovaný subjekt využíva, pretože je potrebná kontrola čerpania rozpočtových položiek nielen na úrovni vystavených objednávok a zmlúv, ale aj ostatných dokladov, ktorým sa čerpanie rozpočtu zúčtováva.

Výsledok kontroly bol preukázaný a zdokumentovaný v rozsahu, kde nastalo porušenie právneho predpisu. Nakoľko bolo kontrolou zistené kontrolné zistenie v rozpočtovom roku, ktorý je uzatvorený a daný nedostatok nie je možné odstrániť, kontrolovaný subjekt by mal prijať opatrenia, ktoré budú účinné pre rozpočtové hospodárenie v budúcich rokoch.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	1
Počet Upozornení.	1
Počet Odporúčaní:	0

Bod 3:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2022 bola začatá **kontrola č. 04/2022** v kontrolovanom subjekte. Zariadenie pre seniorov Dubina m.r.o, Pod hájom 1291/119, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu :

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách č. 05-03/2020 a 06/2020 vykonaných a ukončených hlavným kontrolórom mesta v roku 2020, a to konkrétne:**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie pre seniorov Dubina m.r.o
Pod hájom 1291/119
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: rok 2021

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 04/2022 (HK-1419/2022-9475/2022) uvedená kontrola začala dňa 18.05.2022. Kontrola je v súčasnosti v procese výkonu kontroly.

Cieľom kontroly je zistiť, či kontrolovaný subjekt splnil, respektíve trvale plní opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri uvedených kontrolách:

- kontrola č. 05-03/2020 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných a ukončených hlavným kontrolórom mesta v roku 2019 (kontrola č. 05/2018-2019 – Kontrola dodržiavania pravidiel verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a s tým súvisiaca kontrola procesov a interných noriem)
- kontrola č. 06/2020 - Kontrola finančných operácií pokladne a s tým súvisiacej účtovnej a inej dokumentácie s cieľom overenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných pokladničných operácií.

Bod 4:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2022 bola začatá **kontrola č. 05/2022** v kontrolovanom subjekte Základná škola s materskou školou Centrum I 32, Centrum I 32, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu :

Predmet kontroly: **Kontrola prenájmov nebytových priestorov vo vybranej základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dubnica nad Váhom**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Centrum I 32
Centrum I 32
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: rok 2021

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 05/2022 (HK-1652/2022-29881/2022) uvedená kontrola začne dňa 20.06.2022. Kontrola je v súčasnosti v procese výkonu kontroly.

Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri uzatváraní zmlúv o prenájme nebytových priestorov a plnení zmluvných záväzkov z nich vyplývajúcich so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom v kontrolovanom subjekte.

Bod 5:

HK vypracovala a predložila Správu o kontrolnej činnosti od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 27.04.2022 (uznesenie MsZ č. 55/2022).

Bod 6:

HK vykonala kontrolu plnenia uznesení a predložila Správu o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 27.04.2022 (uznesenie MsZ č. 54/2022).

Bod 7:

Na základe plánu činnosti HK na II. polrok 2021 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 27.04.2022 sa MsZ uznieslo svojim uznesením č. 31/2021 na VZN č. 2/2022, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 9/2019 O rozsahu sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za poskytované sociálne služby v Zariadení pre seniorov Dubnica, m. r. o. – kombinované zariadenie, Pod hájom 1291/119, Dubnica nad Váhom zo dňa 12.12.2019.

Návrh VZN č. 2/2022 bol zverejnený dňa 11.04.2022. VZN č. 2/2022 bolo schválené na rokovaní MsZ dňa 27.04.2022 potrebným počtom hlasov (3/5 väčšina prítomných poslancov). Bola splnená zákonná povinnosť vyhlásenia schváleného nariadenia. VZN č.2/2022 bolo vyhlásené vyvesením na ÚT mesta dňa 02.05.2022 a nadobudlo účinnosť pätnástym dňom od vyvesenia na úradnej tabuli mesta, t.j. 16.05.2022.

Bod 08:

HK poskytuje súčinnosť pri spracovávaní interných dokumentov mesta a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

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

Dubnica nad Váhom 10.06.2022
RZ č. 30588/2022

Vypracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta