

**Mesto Dubnica nad Váhom**

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva  
dňa 22.02.2023**

---

**Názov materiálu:** Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2022

**Materiál obsahuje:** Návrh na uznesenie  
Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2022

**Spracoval:** Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta

**Predkladá:** Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta .....

**Návrh na uznesenie**

**Mestské zastupiteľstvo v Dubnici nad Váhom**

**berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2022.

## **Dôvodová správa :**

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

Na základe uvedeného predkladám MsZ Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2022.

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

# **HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA DUBNICA NAD VÁHOM**

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2022**

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

Obsah Správy o kontrolnej činnosti za rok 2022:

- Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
- Prehľad o vykonanej kontrolnej činnosti za rok 2022 a vykonaných kontrolách
- Odborná činnosť hlavného kontrolóra
- Ostatná odborná činnosť hlavného kontrolóra

### **1. Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**

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

- plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, ktorý bol schválený na 28. plánovanom zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 15.12.2021 uznesením č. 170/2021,
- plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, ktorý bol schválený uznesením č. 84/2022 na 31. plánovanom zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 29.06.2022.

### **2. Prehľad o vykonanej kontrolnej činnosti za rok 2022 a výsledkoch z kontrolnej činnosti**

#### **Bilancia kontrol**

V súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti bolo v hodnotenom období roku 2022 začatých dvadsať kontrol, pričom procesne bolo ukončených dvadsaťtri kontrol, z tohto počtu boli štyri kontroly z roku 2021 a zvyšných devätnásť z roku 2022. Jedna kontrolná akcia prešla do nasledujúceho roka 2023, ide o prvú kontrolu v súlade s plánom kontrolnej činnosti pre I. polrok 2023.

V roku 2022 bolo ukončených celkom dvadsaťtri kontrol, pričom štyri kontroly boli ukončené v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Správou o výsledkoch kontroly (bez kontrolných zistení) a zvyšných devätnásť kontrol bolo ukončených Správou o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami), ktorým predchádzali vyhotovené Návrhy správ o výsledkoch kontroly.

V roku 2022 boli kontrolované nasledovné subjekty:

- Mesto Dubnica nad Váhom – Mestský úrad
- Zariadenie pre seniorov Dubina, mestská rozpočtová organizácia
- DUMAT, mestská príspevková organizácia
- Dubnické múzeum – mestská rozpočtová organizácia
- TSM Dubnica nad Váhom, s.r.o., r. s. p.
- školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta:
  - Centrum voľného času - rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta
  - Materská škola Centrum II 72 vrátane elokovaného pracoviska MŠ CI 29
  - Základná škola s materskou školou Pavla Demitru
  - Základná škola s materskou školou Centrum I 32
  - Základná škola s materskou školou Pod hájom 967
  - Základná umelecká škola

Za rok 2022 hlavný kontrolór zistil celkom šesťdesiatštyri kontrolných zistení. Kontrolné zistenia sa týkali predovšetkým porušení v súvislosti s platnými právnymi predpismi, internými predpismi / smernicami, všeobecnými záväznými predpismi a zásadami mesta. Súčasťou spisov vykonaných kontrol je dokumentácia, doklady a písomnosti (priložené fotokópie resp. elektronické kópie interných predpisov / smerníc, objednávok, faktúr, zmlúv, výpisov, podkladov z účtovníctva a rozpočtu a podobne), ktoré preukazovali zistené nedostatky.

Kontrolované subjekty prijali spolu 127 opatrení. 2 opatrenia boli prijaté samosprávou – mestom, 11 opatrení prijala spoločnosť s.r.o. zriadená mestom, zvyšných 114 opatrení bolo prijatých rozpočtovými/príspevkovými organizáciami. Plnenie opatrení ako aj termíny ich plnenia hlavný kontrolór pravidelne sleduje a následne aj podľa nich pripravuje a predkladá Návrhy plánu kontrolnej činnosti.

Informácie z vykonaných kontrol hlavným kontrolórom boli v priebehu roku 2022 predložené a prerokované na rokovaníach Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom vo forme Správ z kontrolnej činnosti, ktoré hlavný kontrolór predkladal pravidelne za obdobie od posledného plánovaného zasadnutia MsZ. Informácie z vykonaných kontrol, ktoré boli ukončené po poslednom zasadnutí MsZ v roku 2022, tj. po 14.12.2022, budú predložené a prerokované na rokovaní Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 22. februára 2023 vo forme Správy z kontrolnej činnosti od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 14.12.2022.

#### Prehľad vykonaných a ukončených kontrol v roku 2022:

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení	Dátum ukončenia kontroly
06/2021	Kontrola nákupu a zúčtovania spotreby pohonných hmôt	TSM Dubnica nad Váhom, s.r.o.	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	4	13.01.2022
09-01/2021	Kontrola nastavenia a aktuálnosti vnútorných riadiacich aktov	Základná škola s materskou školou Centrum I 32	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	2	13.01.2022
11/2021	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a	Základná škola s materskou	Správa o výsledkoch kontroly	4	21.02.2022

	nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 01/2020 vykonanej a ukončenej hlavným kontrolórom mesta v roku 2020.	školou Pod hájom	(s kontrolnými zisteniami)		
<b>01/2022</b>	Kontrola základných odborných činností a hospodárenia múzea	Dubnické múzeum, m.r.o. Námestie sv. Jakuba 623/5	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	12	12.04.2022
<b>02/2022</b>	Kontrola hospodárenia v Základnej umeleckej škole zameraná na kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti v oblasti čerpania výdavkov	Základná umelecká škola Dubnica nad Váhom Bratislavská 435/12	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	9	06.05.2022
<b>03-01/2022</b>	Kontrola plnenia výdavkovej časti rozpočtu za rok 2021 vo vybranej rozpočtovej kapitole. - Program 05, podprogram 05.05.01 Životné prostredie a verejná zeleň	Mesto Dubnica nad Váhom	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	1	08.06.2022
<b>03-02/2022</b>	Kontrola plnenia výdavkovej časti rozpočtu za rok 2021 vo vybranej rozpočtovej kapitole. - Program 03, podprogram 03.03.01 Mestská polícia	Mesto Dubnica nad Váhom	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	1	08.06.2022
<b>04/2022</b>	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	Zariadenie pre seniorov Dubina m.r.o. Pod hájom 1291/119	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	4	28.06.2022
<b>05/2022</b>	Kontrola prenájmov nebytových priestorov vo vybranej základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dubnica nad Váhom	Základná škola s materskou školou Centrum I 32	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	2	08.07.2022
<b>06-03/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k	Základná škola s materskou školou Pod hájom	Správa o výsledkoch kontroly (bez kontrolných zistení)	0	03.08.2022

	informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022				
<b>06-04/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022	Materská škola Centrum II	Správa o výsledkoch kontroly (bez kontrolných zistení)	0	05.08.2022
<b>06-06/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022	Centrum voľného času	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	1	11.08.2022
<b>06-07/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022	DUMAT – m.p.o.	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	1	18.08.2022
<b>06-08/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022	Zariadenie pre seniorov Dubina m.r.o. Pod hájom 1291/119	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	1	18.08.2022
<b>06-02/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Základná škola s materskou školou Pavla Demitru	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	1	22.08.2022

	(zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022				
<b>06-09/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022	Dubnické múzeum	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	1	22.08.2022
<b>06-05/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022	Základná umelecká škola	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	1	31.08.2022
<b>06-10/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022	TSM Dubnica nad Váhom, s.r.o.	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	1	31.08.2022
<b>06-01/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022	Základná škola s materskou školou Centrum I 32	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	1	05.10.2022
<b>07/2022</b>	Kontrola hospodárenia zameraná na kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti nakladania s verejnými finančnými prostriedkami v oblasti výdavkov v	Základná škola s materskou školou Pavla Demitru	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	10	08.11.2022

	rámci originálnych kompetencií				
<b>08/2022</b>	Kontrola poskytnutia a čerpania verejných finančných prostriedkov poskytnutých v rámci participatívneho rozpočtu z rozpočtu Mesta Dubnica nad Váhom v roku 2021	Mesto Dubnica nad Váhom	Správa o výsledkoch kontroly (bez kontrolných zistení)	0	16.11.2022
<b>10/2022</b>	Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnnej od 31.03.2022	Mesto Dubnica nad Váhom	Správa o výsledkoch kontroly (bez kontrolných zistení)	0	19.12.2022
<b>09/2022</b>	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 07/2021 vykonanej a ukončenej hlavným kontrolórom mesta v roku 2021	Centrum voľného času	Správa o výsledkoch kontroly (s kontrolnými zisteniami)	8	22.12.2022

## **Prehľad jednotlivých kontrol**

### **Kontrola č. 06/2021**

#### **Kontrola nákupu a zúčtovania spotreby pohonných hmôt**

Kontrola č. 06/2021 bola vykonaná na základe plánu KČ HK na II. polrok 2021 v čase od 06.08.2021 (na základe Žiadosti o zmenu termínu začiatku kontroly) do 13.01.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola nákupu a zúčtovania spotreby pohonných hmôt**  
 Kontrolovaný subjekt: TSM Dubnica nad Váhom, s.r.o.  
 Kontrolované obdobie: rok 2018, 2019, 2020

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06/2021 dňa 13.01.2021. Tejto správe predchádzal proces vypracovania návrhu správy, v ktorej bola poskytnutá kontrolovanému subjektu lehota na vyjadrenie námietok ku kontrolným zisteniam, lehotám uvedených v tomto návrhu správy. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nezaslal žiadne námietky k zisteniam, ani k lehotám.

Cieľom kontroly bola kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri nákupe a zúčtovaní spotreby pohonných hmôt v kontrolovanom subjekte.

#### **Popis kontroly:**

Hlavný kontrolór kontrolou preveril čerpanie finančných prostriedkov na obstaranie a zúčtovanie spotreby pohonných hmôt v priebehu rokov 2018 – 2020. Predmetom kontroly bola analýza čerpania finančných prostriedkov na obstaranie a zúčtovanie pohonných hmôt, kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri



nákupe a zúčtovaní spotreby pohonných hmôt v kontrolovanom subjekte na úrovni dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri ich hospodárení s prostriedkami.

Vzhľadom na veľký počet motorových vozidiel a mechanizmov využívaných v kontrolovanom subjekte je dôležité, aby mal kontrolovaný subjekt správne nastavený mechanizmus vyúčtovania a kontroly spotreby pohonných látok. Používaním GPS zariadení nainštalovaných na jednotlivých motorových vozidlách spolu so samostatným vnútorným predpisom upravujúcim prevádzku motorových vozidiel, ktorým sa nastavujú a upravujú základné pravidlá, postup pri používaní a prevádzke motorových vozidiel, malých mechanizmov, zodpovednosť zamestnancov pri používaní motorových vozidiel a spôsob vedenia evidencie jazd formou internej smernice vo veľkej miere napomôže k odstráneniu viacerých nedostatkov, ktoré boli počas kontroly č. 06/2021 zistené. Kontrolovaný subjekt v priebehu roku 2021 začal pracovať na zostavení takejto smernice, dôležité je jej včasné zavedenie do používania.

Správa o vykonanej kontrole č. 06/2021 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 02.03.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 15.12.2021. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 25/2022 zo dňa 02.03.2022.

### **Kontrola č. 09-01/2021**

#### **Kontrola nastavenia a aktuálnosti vnútorných riadiacich aktov**

Kontrola č. 09-01/2021 bola vykonaná na základe plánu KČ HK na II. polrok 2021 v čase od 05.11.2021 – 13.01.2022.

Predmet kontroly:	<b>Kontrola nastavenia a aktuálnosti vnútorných riadiacich aktov</b>
Kontrolovaný subjekt:	Základná škola s materskou školou Centrum I 32
Kontrolované obdobie:	rok 2020 - 2021

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontroly bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 09-01/2021 dňa 13.01.2021. Tejto správe predchádzal proces vypracovania návrhu správy, v ktorej bola poskytnutá kontrolovanému subjektu lehota na vyjadrenie námietok ku kontrolným zisteniam, lehotám uvedených v tomto návrhu správy. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote zaslal dve námietky: k oprave kontrolovaného subjektu, resp. doplneniu údajov – čísla spisu v tabuľke v stĺpci číslo vnútorného riadiaceho aktu. Obe námietky boli posúdené ako opodstatnené a text v správe bol opravený v zmysle týchto námietok. K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení nemal kontrolovaný subjekt žiadne námietky.

#### Popis kontroly:

Cieľom kontroly bolo preveriť nastavenie systému riadenia vybranej školy - Základná škola s materskou školou Centrum I 32, ktorý tvoria vnútorné riadiace akty s cieľom preveriť administráciu riadiacich aktov, pravidiel ich tvorby a postup pri ich aktualizácii.

Kontrola systému riadenia bola hlavným kontrolórom vykonaná za kontrolované obdobie rokov 2020 a 2021.

Smernice a vnútorné predpisy podrobnejšie upravujú spôsoby, postupy a jednotlivé oblasti vo vnútornom systéme každého subjektu. Spracovávajú sa v zmysle príslušných zákonných ustanovení a definujú interný riadiaci a kontrolný systém príslušnej organizácie. Správne vypracované vnútorné predpisy vytvárajú organizačné usporiadanie a vymedzenie povinností a zodpovedností osôb.

Pravidlá pre tvorbu a vydávanie vnútorných smerníc / predpisov, má kontrolovaný subjekt prehľadne upravené v samostatnej smernici o tvorbe vnútorných predpisov. Dôraz na dodržiavanie tejto smernice napomôže kontrolovanému subjektu k odstráneniu nedostatkov, ktoré boli počas kontroly č. 09-01/2021 zistené a zároveň tým subjekt zabezpečí aktuálnosť jednotlivých vnútorných predpisov.

Kontrolovanému subjektu hlavný kontrolór odporučil, aby sa zamerlal na stanovenie metodiky číslovania jednotlivých vnútorných predpisov a ich dodatkov a zaviedol jednotné číslovanie platné pre všetky vnútorné predpisy kontrolovaného subjektu v zmysle ustanovení smernice o tvorbe vnútorných predpisov. V súčasnosti vnútorné smernice nemajú pridelené svoje číslo. Ďalej odporučil kontrolovanému subjektu mať k dispozícii zoznam všetkých aktuálne platných vnútorných predpisov/smerníc/dodatkov k smerniciam s informáciou o poradovom čísle vnútorného predpisu, jeho názvu, dátumu platnosti a účinnosti aj v elektronickej podobe. Za dôležité považuje hlavný kontrolór aj stanovenie a uplatňovanie jednotného systému oboznamovania sa zamestnancov so všetkými vnútornými predpismi a smernicami.

Okrem už existujúcich vydaných interných smerníc / predpisov hlavný kontrolór odporučil kontrolovanému subjektu zamerať sa napr. na oblasť zásad verejného obstarávania v podmienkach školy, ktoré zatiaľ nie sú spracované formou vnútorného predpisu. V prípade, že kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu o vedení pokladne, rovnako odporúčané je jej vypracovanie, resp. doplnenie/rozšírenie do už existujúcich smerníc.

Správa o vykonanej kontrole č. 09-01/2021 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 02.03.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 15.12.2021. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 25/2022 zo dňa 02.03.2022.

#### **Kontrola č. 11/2021**

#### **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 01/2020 vykonanej a ukončenej hlavným kontrolórom mesta v roku 2020.**

Kontrola č. 11/2021 bola vykonaná na základe plánu KČ HK na II. polrok 2021 v čase od 20.12.2021 – 21.02.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 01/2020 vykonanej a ukončenej hlavným kontrolórom mesta v roku 2020.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Pod hájom 967

Kontrolované obdobie: rok 2017 - 2021

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 11-01/2021 dňa 21.02.2021. Tejto správe predchádzal proces vypracovania Návrhu správy, v ktorej bola poskytnutá kontrolovanému subjektu lehota na vyjadrenie námietok ku kontrolným zisteniam, lehotám uvedených v tomto návrhu správy. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nezaslal žiadne námietky k zisteniam, ani k lehotám.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt splnil, respektíve trvale plní opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 01/2020 - Hospodárenie subjektu s rozpočtovými prostriedkami a majetkom v roku 2019. Kontrola dodržiavania prijatých opatrení bola hlavným kontrolórom vykonaná za kontrolované obdobie roku 2020-2021.

#### Popis kontroly:

Hlavný kontrolór mesta sa touto kontrolou zamerlal na preverenie skutočností či kontrolovaný subjekt splnil, respektíve trvale plní opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole uskutočnenej v roku 2020.

Hlavný kontrolór touto kontrolou preveril aktuálnosť interných predpisov, procesný postup vybavovania sťažností a podnetov, dodržiavanie pravidiel stanovených v zákone o účtovníctve, postupoch účtovania a tiež pravidiel, ktoré si vo svojej kompetencii nastavil kontrolovaný subjekt vo svojich interných predpisoch, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní. Nedostatky, na ktoré bol kontrolovaný subjekt v roku 2020 (kontrolovaným obdobím bol rok 2019) v rámci kontroly upozornený, boli z veľkej miery odstránené, čo je konštatované v príslušných častiach tejto správy. Správnym krokom

kontrolovaného subjektu bolo zrušenie niekoľkých interných smerníc a ich nahradenie jedným komplexným interným predpisom o finančnom riadení.

Na základe výsledkov kontroly hlavný kontrolór odporúča sústrediť pozornosť kontrolovaného subjektu na prijatie nových opatrení predovšetkým v oblasti účtovníctva na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Keďže ide o zistenia predovšetkým účtovného charakteru, je dôležité klásť dôraz na ich neustále dodržiavanie a naďalej zabezpečovať pravidelné školenia svojich zamestnancov v tejto oblasti.

Zistené nedostatky počas kontroly sú popísané v jednotlivých kontrolných zisteniach. V prípadoch, kedy si povaha veci vyžadovala upozornenie či odporúčanie, boli zo strany hlavného kontrolóra uvedené upozornenia a odporúčania.

Správa o vykonanej kontrole č. 11/2021 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 27.04.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 02.03.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 55/2022 zo dňa 27.04.2022.

### **Kontrola č. 01/2022**

#### **Kontrola základných odborných činností a hospodárenia múzea**

Kontrola č. 01/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 za účasti pána poslanca Ing. Emila Suchánka ako člena kontrolnej skupiny pri výkone tejto kontrolnej činnosti (na základe poverenia schváleného primátorom mesta zo dňa 11.01.2022) v čase od 10.01.2022 – 12.04.2022.

Predmet kontroly:	<b>Kontrola základných odborných činností a hospodárenia múzea</b>
Kontrolovaný subjekt:	Dubnické múzeum, m.r.o.
Kontrolované obdobie:	rok 2017 - 2021

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontroly bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 01/2022 dňa 12.04.2022. 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 k zisteniam, ani k lehotám.

Predmetom kontroly bola kontrola základných odborných činností a hospodárenia kontrolovaného subjektu v zmysle §4 odst.2, písm.d) Zákona č. 206/2009 Z.z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupoch v z.n.p. Kontrola bola vykonaná za kontrolované obdobie rokov 2017 - 2021.

#### Popis 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, povinné zverejňovanie dokumentov a základné odborné činnosti múzea:

- 1. Rozpočet a jeho plnenie**
- 2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**
  - 2.1 Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok
  - 2.2 Pokladničné doklady
  - 2.3 Interné doklady
  - 2.4 Mzdové doklady a podklady k účtovaniu miezd
  - 2.5 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- 3. Vnútorný kontrolný systém - kontrola systému vnútornej kontroly**
- 4. Verejné obstarávanie**
- 5. Povinné zverejňovanie dokumentov**
- 6. Základné odborné činnosti múzea**
  - 6.1 Nadobúdanie zbierkových predmetov
  - 6.2 Odborná evidencia a vyradovanie zbierkových predmetov

6.3 Odborná revízia zbierkových predmetov

6.4 Bezpečnosť zbierkových predmetov a odborná ochrana zbierkových predmetov

6.5 Vedecko-výskumná činnosť

Predmetom kontroly bolo preveriť hospodárenie samostatnej rozpočtovej organizácie mesta Dubnica nad Váhom – Dubnického múzea na úrovni dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rozpočtovej oblasti, na úrovni preverovania oprávnenosti rozpočtových výdavkov a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri ich vynakladaní z rozpočtu subjektu s cieľom overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností, ich súlad s platnými právnymi predpismi, všeobecnými záväznými nariadeniami mesta, ako aj internými predpismi subjektu. Súčasťou kontroly bola aj kontrola základných odborných činností múzea.

Hlavný kontrolór touto kontrolou preveril dodržiavanie pravidiel stanovených v zákone o účtovníctve, postupoch účtovania rozpočtových organizácií a tiež pravidiel, ktoré si vo svojej kompetencii nastavil kontrolovaný subjekt vo svojich interných predpisoch, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní a preveril základné odborné činnosti múzea smerom k dodržiavaniu zákona o múzeách.

Výsledok kontroly poukazuje na niekoľko nedostatkov z pohľadu procesného nastavenia v kontrolovanom subjekte. V oblasti účtovníctva išlo o zistenia týkajúce sa uplatnených účtovných postupov, oblasť výkonu základnej finančnej kontroly v niektorých prípadoch vykazovala znaky jej formálneho výkonu. Zvýšenú pozornosť by mal kontrolovaný subjekt zamerať na zavedenie funkčného a efektívneho procesu evidencie zmlúv a následného procesu zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v zmysle zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. Kontrolovaný subjekt je povinný zabezpečiť dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona o verejnom obstarávaní vrátane povinnosti pravidelného zverejňovania súhrnných správ v súvislosti s verejným obstarávaním.

Z pohľadu procesu organizácie múzejnej činnosti je dôležité vykonávať činnosti v súlade s prijatým interným predpisom - Odborná správa a evidencia zbierkových predmetov v podmienkach Dubnického múzea, m.r.o., ktorý je vypracovaný v zmysle zákona o múzeách a ostatných príslušných právnych predpisov. Správne vypracované interné predpisy vytvárajú organizačné usporiadanie a vymedzenie povinností a zodpovedností jednotlivých pracovníkov organizácie. Dôraz na dodržiavanie procesov nastavených prostredníctvom interných predpisov a zabezpečenie pravidelných školení svojich zamestnancov v danej oblasti napomôže kontrolovanému subjektu k odstráneniu viacerých nedostatkov, ktoré boli počas kontroly č. 01/2022 zistené.

Správa o vykonanej kontrole č. 01/2022 bola predložená na rokovaní Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 27.04.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 02.03.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 55/2022 zo dňa 27.04.2022.

### **Kontrola č. 02/2022**

#### **Kontrola hospodárenia v Základnej umeleckej škole zameraná na kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti v oblasti čerpania výdavkov**

Kontrola č. 02/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 v čase od 14.03.2022 – 06.05.2022.

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

Kontrolované obdobie: rok 2020

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne.

Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 02/2022 dňa 12.04.2022. Tento 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). Hlavný kontrolór posúdil opodstatnenosť jednotlivých podaných námietok a ich posúdenie uviedol pri jednotlivých námietkach:

- Námietka ku Kontrolnému zisteniu č. 1 – hlavný kontrolór námietku posúdil 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 uvedených informácií.
- Námietka ku Kontrolnému zisteniu č. 2: - hlavný kontrolór vyhovel kontrolovanému subjektu v zmysle uvedenej námietky a kontrolné zistenie č. 2 zrušil. Číslovanie následných kontrolných zistení bolo upravené v dôsledku zrušenia kontrolného zistenia č. 2
- Námietka ku Kontrolnému zisteniu č. 7: hlavný kontrolór vyhovel kontrolovanému subjektu a kontrolné zistenie č. 7 bolo v zmysle tejto námietky upravené.

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.

#### Popis kontroly:

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.

Správa o vykonanej kontrole č. 02/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 29.06.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 27.04.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 83/2022 zo dňa 29.06.2022.

#### **Kontrola č. 03-01/2022 a č. 03-02/2022**

#### **Kontrola plnenia výdavkovej časti rozpočtu za rok 2021 vo vybranej rozpočtovej kapitole:**

- 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.

Kontroly č. 03-01/2022 a 03-02/2022 boli vykonané na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 v čase od 18.04.2022 – 08.06.2022. 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:**

- 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  
Kontrolované obdobie: rok 2021

Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním súhrnnej Správy 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 roku 2021.

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu. 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, kontrolovaný subjekt predložil originál doklady a vyžiadané dokumenty dňa 27.04.2022.

#### Popis kontroly:

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.

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.

Súhrnná Správa o vykonaných kontrolách č. 03-01/2022 a 03-02/2022 bola predložená na rokovaní Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 29.06.2022 ako súčasť Správy

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 27.04.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 83/2022 zo dňa 29.06.2022.

#### **Kontrola č. 04/2022**

**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:**

- 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.

Kontrola č. 04/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 v čase od 18.05.2022 – 28.06.2022.

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**

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

Kontrolované obdobie: rok 2021

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 04/2022 dňa 28.06.2022. 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 zaslal jednu námietku, ktorej hlavný kontrolór vyhovel a v zmysle uvedenej námietky kontrolné zistenie č. 5 zrušil. Celkový počet kontrolných zistení vyplývajúcich z kontroly č. 04/2022 sa tak znížil na počet 4.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt splnil, respektíve trvale plní opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri uvedených kontrolách.

#### Popis kontroly:

Hlavný kontrolór mesta sa touto kontrolou zameril na preverenie skutočností či kontrolovaný subjekt splnil, respektíve trvale plní opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách uskutočnených v roku 2020-2021.

Viacere kontrolné zistenia, ktoré boli výsledkom kontrol č. 05-03/2020 a 06/2020 boli kontrolovaným subjektom odstránené, či už ide o správny výkon základnej finančnej kontroly, obeh jednotlivých účtovných dokladov, správnosť vybraných účtovných postupov.

Avšak vzhľadom na uvedené kontrolné zistenia č. 1 – 4, kontrolovaný subjekt nesplnil z časti, resp. nesplnil opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom pod č. 3 a prijaté odporúčania č. 2 a č. 4 vyplývajúce z Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijatých ku kontrole č. 05-03/2020 a opatrenie pod č. 8 vyplývajúce z Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijatých kontrolovaným subjektom ku kontrole č. 06/2020.

Vzhľadom k novelizácii zákona o účtovníctve platnej a účinnej od 01.01.2022 a výraznej novele zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní platnej a účinnej od 31.03.2022, odporúčam kontrolovanému subjektu preveriť aktuálnosť jednotlivých smerníc, ktoré by touto novelizáciou mohli byť dotknuté.

Na základe výsledkov kontroly hlavný kontrolór odporúča sústrediť pozornosť kontrolovaného subjektu na prijatie opatrení, ktoré podpora zabezpečenie a kontrolu dodržiavania nastavených procesov v oblasti verejného

obstarávania, výkonu základnej finančnej kontroly a obehu účtovných dokladov. Je dôležité zabezpečiť ich kontinuálne dodržiavanie, čomu môže vo veľkej miere napomôcť aj pravidelné vzdelávanie zamestnancov v týchto oblastiach.

Správa o vykonanej kontrole č. 04/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.

#### **Kontrola č. 05/2022**

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

Kontrola č. 05/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 v čase od 20.06.2022 – 08.07.2022.

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  
Kontrolované obdobie: rok 2021

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 05/2022 dňa 08.07.2022. 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 kontroly bolo 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.

#### Popis kontroly:

Kontrolou hlavný kontrolór preveril:

- proces uzatvárania zmlúv o nájme nebytových priestorov v zmysle platnej legislatívy a interných predpisov,
- zverejňovanie nájomných zmlúv na webovom sídle kontrolovaného subjektu,
- výkon základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách súvisiacich s uzatváraním a plnením zmlúv,
- finančné plnenie nájomného zmluvnými stranami.

Hlavný kontrolór kontrolou preveril dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri uzatváraní a plnení nájomných zmlúv za prenájom nebytových priestorov a plnení zmluvných záväzkov z nich vyplývajúcich.

Pri kontrole bolo zo strany kontrolovaného subjektu zistené porušenie ustanovenia VZN č. 8/2011 a Rozhodnutia primátora č. 4/2021/D1/2021 s účinnosťou od 08.07.2011, týkajúcich sa stanovenia výšky nájomného za dočasné užívanie nebytových priestorov. Z tohto pohľadu je dôležité v čase uzatvárania zmluvy preveriť právnu subjektivitu nájomcu, aby prenajímateľ správne stanovil všetky zákonné náležitosti nájomnej zmluvy.

V prípade nesprávneho výkonu základnej finančnej kontroly v čase uzatvárania nájomnej zmluvy, odporúčam kontrolovanému subjektu využívať vzor výkonu základnej finančnej kontroly na zmluvách uvedeného pod Prílohou č. 5 interného predpisu – Smernica o finančnej kontrole kontrolovaného subjektu.

Správa o vykonanej kontrole č. 05/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.



#### **Kontrola č. 06-03/2022**

**Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrola č. 06-03/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 22.07.2022 – 03.08.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Pod hájom  
Kontrolované obdobie: od 31.03.2022 – 21.07.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06-03/2022 dňa 03.08.2022. Počas kontroly neboli zistené žiadne nedostatky, ktoré mali povahu kontrolného zistenia.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu a interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej ako „Zákon o slobode informácií“) pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v kontrolovanom subjekte od 31.03.2022.

Kontrolovaný subjekt prispôbil svoje procesy potrebným zmenám týkajúcich sa zverejňovania zmlúv a vydal samostatnú internú smernicu upravujúcu proces zverejňovania dokumentov. Pri kontrole neboli zistené žiadne závažné porušenia všeobecne záväzných predpisov pri zverejňovaní zmlúv v CRZ zo strany kontrolovaného subjektu v podobe kontrolných zistení. Hlavný kontrolór uviedol jedno upozornenie týkajúce sa kompletnosti zverejňovaných údajov v priloženej zmluve zverejňovanej v elektronickej podobe v CRZ.

Správa o vykonanej kontrole č. 06-03/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.

#### **Kontrola č. 06-04/2022**

**Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrola č. 06-04/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 22.07.2022 – 05.08.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrolovaný subjekt: Materská škola Centrum II 72  
Kontrolované obdobie: od 31.03.2022 – 21.07.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06-04/2022 dňa 05.08.2022. Počas kontroly neboli zistené žiadne nedostatky, ktoré mali povahu kontrolného zistenia.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu a interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej ako „Zákon o slobode informácií“) pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v kontrolovanom subjekte od 31.03.2022.

Kontrolovaný subjekt prispôbil svoje procesy potrebným zmenám týkajúcich sa povinného zverejňovania zmlúv, samostatnú internú smernicu upravujúcu proces zverejňovania dokumentov nemá spracovanú. Pri kontrole neboli zistené žiadne závažné porušenia všeobecne záväzných predpisov pri zverejňovaní zmlúv v CRZ zo strany kontrolovaného subjektu v podobe kontrolných zistení ani upozornení.

Správa o vykonanej kontrole č. 06-04/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.

#### **Kontrola č. 06-06/2022**

**Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrola č. 06-06/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 22.07.2022 – 11.08.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času  
Kontrolované obdobie: od 31.03.2022 – 21.07.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06-06/2022 dňa 11.08.2022. 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 žiadnu námietku.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu a interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej ako „Zákon o slobode informácií“) pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v kontrolovanom subjekte od 31.03.2022.

V priebehu kontroly hlavný kontrolór zistil, že kontrolovaný subjekt nie všetky procesy prispôbil potrebným zmenám týkajúcich nového postupu povinného zverejňovania zmlúv. Pri kontrole boli zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov pri zverejňovaní zmlúv v CRZ zo strany kontrolovaného subjektu v podobe kontrolného zistenia. Je dôležité, aby kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na zabezpečenie plynulého procesu povinného zverejňovania zmlúv v CRZ, v opačnom

prípade budú všetky nezverejnené zmluvy považované za nulité a plnenie z takýchto zmlúv by nemalo nastať.

Hlavný kontrolór uviedol v Správe aj upozornenia a následne odporúčania týkajúce sa kompletnosti zverejňovaných údajov v priloženej zmluve zverejňovanej v elektronickej podobe v CRZ a aktuálnosti internej smernice upravujúcej postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok v kontrolovanom subjekte.

Správa o vykonanej kontrole č. 06-06/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.

### **Kontrola č. 06-07/2022**

**Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrola č. 06-07/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 22.07.2022 – 18.08.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrolovaný subjekt: DUMAT - mestská príspevková organizácia  
Kontrolované obdobie: od 31.03.2022 – 21.07.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06-07/2022 dňa 18.08.2022. 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 žiadnu námietku.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu a interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej ako „Zákon o slobode informácií“) pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v kontrolovanom subjekte od 31.03.2022.

V priebehu kontroly hlavný kontrolór zistil, že kontrolovaný subjekt nie všetky procesy prispôbil potrebným zmenám týkajúcich sa nového postupu povinného zverejňovania zmlúv. Pri kontrole boli zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov pri zverejňovaní zmlúv v CRZ zo strany kontrolovaného subjektu v podobe kontrolného zistenia. Je dôležité, aby kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na zabezpečenie plynulého a správneho procesu povinného zverejňovania zmlúv v CRZ.

Hlavný kontrolór uviedol v Správe aj upozornenie týkajúce sa kompletnosti zverejňovaných údajov v priloženej zmluve zverejňovanej v elektronickej podobe v CRZ.

Správa o vykonanej kontrole č. 06-07/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.

### **Kontrola č. 06-08/2022**

**Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrola č. 06-08/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 22.07.2022 – 18.08.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie pre seniorov Dubina, m.r.o.  
Kontrolované obdobie: od 31.03.2022 – 21.07.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06-08/2022 dňa 18.08.2022. 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 žiadnu námietku.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu a interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej ako „Zákon o slobode informácií“) pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v kontrolovanom subjekte od 31.03.2022.

Kontrolovaný subjekt prispôbil svoje procesy potrebným zmenám týkajúcich sa povinného zverejňovania zmlúv. Pri kontrole bolo zistené jedno porušenie všeobecne záväzných predpisov v súvislosti s procesom zverejňovania zmlúv v CRZ zo strany kontrolovaného subjektu v podobe kontrolného zistenia. Hlavný kontrolór uviedol v tejto Správe jedno upozornenie týkajúce sa kompletnosti zverejňovaných údajov v priloženej zmluve zverejňovanej v elektronickej podobe v CRZ a dve odporúčania.

Správa o vykonanej kontrole č. 06-08/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.

### **Kontrola č. 06-02/2022**

**Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrola č. 06-02/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 01.08.2022 – 22.08.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Pavla Demitru  
Kontrolované obdobie: od 31.03.2022 – 21.07.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu o deň neskôr ako bol stanovený termín pre odovzdanie dokumentov ku kontrole.

Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06-02/2022 dňa 22.08.2022. 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 žiadnu námietku.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu a interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej ako „Zákon o slobode informácií“) pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v kontrolovanom subjekte od 31.03.2022.

V priebehu kontroly hlavný kontrolór zistil, že kontrolovaný subjekt nie všetky procesy prispôbil potrebným zmenám týkajúcich sa nového postupu povinného zverejňovania zmlúv. Pri kontrole boli zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov pri zverejňovaní zmlúv v CRZ zo strany kontrolovaného subjektu v podobe kontrolného zistenia. Je dôležité, aby kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na zabezpečenie plynulého procesu povinného zverejňovania zmlúv v CRZ, v opačnom prípade budú všetky nezverejnené zmluvy považované za nulitné a plnenie z takýchto zmlúv by nemalo nastať. Hlavný kontrolór uviedol v Správe aj upozornenie týkajúce sa kompletnosti zverejňovaných údajov v priloženej zmluve zverejňovanej v elektronickej podobe v CRZ.

Správa o vykonanej kontrole č. 06-02/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.

#### **Kontrola č. 06-09/2022**

**Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrola č. 06-09/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 22.07.2022 – 22.08.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrolovaný subjekt: Dubnické múzeum, m.r.o.  
Kontrolované obdobie: od 31.03.2022 – 21.07.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06-09/2022 dňa 22.08.2022. 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 žiadnu námietku.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu a interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej ako „Zákon o slobode informácií“) pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v kontrolovanom subjekte od 31.03.2022.

V priebehu kontroly hlavný kontrolór skonštatoval jedno porušenie všeobecne záväzných predpisov pri zverejňovaní zmlúv v CRZ zo strany kontrolovaného subjektu v podobe kontrolného

zistenia – oneskorené zverejnenie zmluvy a jedno upozornenie týkajúce sa obsahu zverejňovaných údajov v priloženej zmluve zverejňovanej v elektronickej podobe v CRZ. Kontrolovanému subjektu odporúčam, aby prijal opatrenia na zabezpečenie plynulého a správneho procesu povinného zverejňovania zmlúv v CRZ.

Správa o vykonanej kontrole č. 06-09/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.

#### **Kontrola č. 06-05/2022**

**Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrola č. 06-05/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 22.07.2022 – 31.08.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola

Kontrolované obdobie: od 31.03.2022 – 21.07.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06-05/2022 dňa 31.08.2022. 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. Pôvodná lehota poskytnutá kontrolovanému subjektu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení do 19.08.2022, bola predĺžená na základe Žiadosti o posunutie termínov ku kontrole č. 06-05/2022 do dňa 26.08.2022. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote zaslal jednu námietku, ktorej hlavný kontrolór vyhovel a zapracoval ju do Správy o výsledkoch kontroly č. 06-05/2022.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu a interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej ako „Zákon o slobode informácií“) pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v kontrolovanom subjekte od 31.03.2022.

Kontrolovaný subjekt prispôbil svoje procesy potrebným zmenám týkajúcich sa povinného zverejňovania zmlúv, samostatnú internú smernicu upravujúcu proces zverejňovania dokumentov nemá spracovanú. Pri kontrole bolo zistené jedno porušenie všeobecne záväzných predpisov v súvislosti s procesom zverejňovania zmlúv v CRZ zo strany kontrolovaného subjektu v podobe kontrolného zistenia. Hlavný kontrolór uviedol jedno upozornenie týkajúce sa kompletnosti zverejňovaných údajov v priloženej zmluve zverejňovanej v elektronickej podobe v CRZ.

Správa o vykonanej kontrole č. 06-05/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.

### **Kontrola č. 06-10/2022**

**Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrola č. 06-10/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 22.07.2022 – 31.08.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrolovaný subjekt: TSM Dubnica nad Váhom, s.r.o., r.s.p.

Kontrolované obdobie: od 31.03.2022 – 21.07.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06-10/2022 dňa 31.08.2022. 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 žiadnu námietku.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu a interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej ako „Zákon o slobode informácií“) pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v kontrolovanom subjekte od 31.03.2022.

V priebehu kontroly hlavný kontrolór zistil, že kontrolovaný subjekt nie všetky procesy prispôbil potrebným zmenám týkajúcich sa nového postupu povinného zverejňovania zmlúv. Pri kontrole bolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov pri zverejňovaní zmlúv v CRZ zo strany kontrolovaného subjektu v podobe kontrolného zistenia. Kontrolovanému subjektu odporúčam, aby prijal opatrenia na zabezpečenie plynulého a správneho procesu povinného zverejňovania zmlúv v CRZ. Hlavný kontrolór uviedol v Správe jedno upozornenie týkajúce sa kompletnosti zverejňovaných údajov v priloženej zmluve zverejňovanej v elektronickej podobe v CRZ.

Správa o vykonanej kontrole č. 06-10/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 21.09.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 29.06.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. 113/2022 zo dňa 21.09.2022.

### **Kontrola č. 06-01/2022**

**Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrola č. 06-01/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 22.07.2022 – 05.10.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola zverejňovania zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) účinnej od 31.03.2022**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Centrum I 32

Kontrolované obdobie: od 31.03.2022 – 21.07.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06-01/2022 dňa 05.10.2022. 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 kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu a interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej ako „Zákon o slobode informácií“) pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v kontrolovanom subjekte od 31.03.2022.

Kontrolovaný subjekt prispôbil svoje procesy potrebným zmenám týkajúcich sa povinného zverejňovania zmlúv, samostatnú internú smernicu upravujúcu proces zverejňovania dokumentov nemá spracovanú. Pri kontrole bolo zistené jedno porušenie všeobecne záväzných predpisov v súvislosti s procesom zverejňovania zmlúv v CRZ zo strany kontrolovaného subjektu v podobe kontrolného zistenia. Hlavný kontrolór uviedol jedno upozornenie týkajúce sa kompletnosti zverejňovaných údajov v priloženej zmluve zverejňovanej v elektronickej podobe v CRZ.

Správa o vykonanej kontrole č. 06-01/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 14.12.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 21.09.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. I.46/2022 zo dňa 14.12.2022.

#### **Kontrola č. 07/2022**

#### **Kontrola hospodárenia zameraná na kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti nakladania s verejnými finančnými prostriedkami v oblasti výdavkov v rámci originálnych kompetencií**

Kontrola č. 07/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 19.09.2022 – 08.11.2022.

Predmet kontroly:	<b>Kontrola hospodárenia zameraná na kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti nakladania s verejnými finančnými prostriedkami v oblasti výdavkov v rámci originálnych kompetencií</b>
Kontrolovaný subjekt:	Základná škola s materskou školou Pavla Demitru
Kontrolované obdobie:	rok 2021

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 07/2022 dňa 08.11.2022. 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 kontroly bola kontrola financovania, čerpania a účtovania výdavkov subjektu, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, kontrola hospodárenia a správy majetku subjektu s cieľom overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, všeobecnými záväznými nariadeniami mesta, ako aj internými predpismi subjektu vzhľadom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v roku 2021 v časti originálnych kompetencií.

#### Popis 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 a proces verejného obstarávania.

Výsledok kontroly poukazuje na niekoľko nedostatkov predovšetkým v oblasti dodržiavania postupov v nastavených procesoch v kontrolovanom subjekte v zmysle interných predpisov. Smernice a vnútorné predpisy, ktoré sa spracovávajú v zmysle príslušných zákonných ustanovení podrobnejšie upravujú spôsoby, postupy a jednotlivé oblasti vo vnútornom systéme subjektu. Správne vypracované a aktuálne vnútorné predpisy vytvárajú organizačné usporiadanie a vymedzenie povinností a zodpovedností zamestnancov. Dôraz na dodržiavanie a aktualizáciu interných predpisov napomôže kontrolovanému subjektu k odstráneniu viacerých nedostatkov, ktoré boli počas kontroly č. 07/2022 zistené, keďže viaceré z nich súvisia práve s obehom účtovných dokladov a procesom výkonu základnej finančnej kontroly. Vzhľadom na to, že niektoré dôležité interné predpisy kontrolovaného subjektu nie sú aktualizované dlhšiu dobu, hlavný kontrolór odporúča zamerať pozornosť na ich prepracovanie. Rovnako aj v prípade, ak má daný interný predpis množstvo dodatkov, odporúčam kontrolovanému subjektu komplexnú aktualizáciu interného predpisu/smernice.

V oblasti účtovníctva išlo najmä o zistenia týkajúce sa uplatňovania účtovných postupov, zabezpečenie dostatočnej dokumentácie, ktorá je súčasťou účtovných dokladov a inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly v niektorých prípadoch chýbajúce podpisy zodpovedných zamestnancov, resp. chýbajúci výkon základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch.

Kontrolovaný subjekt je povinný zabezpečiť dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona o verejnom obstarávaní a príslušnej smernice č. IS 02/2020 - Postup verejného obstarávania v podmienkach mesta Dubnica nad Váhom (aktuálne 3.vydanie), vrátane povinnosti pravidelného zverejňovania súhrnných správ v súvislosti s verejným obstarávaním.

Správa o vykonanej kontrole č. 07/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 14.12.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 21.09.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. I.46/2022 zo dňa 14.12.2022.

#### **Kontrola č. 08/2022**

#### **Kontrola poskytnutia a čerpania verejných finančných prostriedkov poskytnutých v rámci participatívneho rozpočtu z rozpočtu Mesta Dubnica nad Váhom v roku 2021**

Kontrola č. 08/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 26.09.2022 – 16.11.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola hospodárenia zameraná na kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti nakladania s verejnými finančnými prostriedkami v oblasti výdavkov v rámci originálnych kompetencií**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: rok 2021

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 08/2022 dňa 08.11.2022. 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 kontroly bola kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti v procese poskytovania a zúčtovania finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom v roku 2021 vo forme participatívneho rozpočtu.

#### Popis kontroly:

Hlavný kontrolór sa svojou kontrolou zameril na kontrolu procesu poskytovania, použitia a zúčtovania finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom v roku 2021 v rámci participatívneho rozpočtu. Vzhľadom k tomu, že išlo o prvý ročník realizácie novej formy poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta vo forme participatívneho rozpočtu, hlavný kontrolór sa zameril aj na kontrolu fungovania tohto nástroja po procesnej stránke.

V priebehu kontroly hlavný kontrolór zistil drobné nedostatky, ktoré sa v priebehu nasledujúcich projektových rokov PR dajú odstrániť správnym nastavením a dodržiavaním jednotlivých procesných krokov. Neboli zistené pochybenia vo forme kontrolných zistení v oblasti použitia a zúčtovania finančných prostriedkov pre oblasť participatívneho rozpočtu v kontrolovanom období. Hlavný kontrolór uviedol v Správe jedno upozornenie týkajúce sa kompletnosti dokumentov, ktoré sú súčasťou dokumentácie PR v príslušnom roku a jedno odporúčanie.

Správa o vykonanej kontrole č. 08/2022 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 14.12.2022 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 21.09.2022. Správa bola vzatá na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom č. I.46/2022 zo dňa 14.12.2022.

#### **Kontrola č. 10/2022**

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

Kontrola č. 10/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 07.12.2022 – 19.12.2022.

Predmet kontroly:	<b>Kontrola plnenia vybraných uznesení MsZ mesta Dubnica nad Váhom prijatých od r. 2005 hodnotených ako rozpracované“, resp. v stave „priebežné plnenie“</b>
Kontrolovaný subjekt:	Mesto Dubnica nad Váhom
Kontrolované obdobie:	rok 2005 - 2021

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Keďže kontrolou neboli zistené nedostatky v podobe kontrolných zistení, kontrola bola ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 10/2022 dňa 19.12.2022.

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť stav plnenia uznesení mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom prijatých počas zasadnutí MsZ v rokoch 2005-2021, ktoré zostali v procese rozpracovanosti resp. v sledovaní po poslednej kontrole plnenia týchto uznesení.

Správa o vykonanej kontrole č. 10/2022 bude predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 22.02.2023 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 14.12.2022.

#### **Kontrola č. 09/2022**

**Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 07/2021 vykonanej a ukončenej hlavným kontrolórom mesta v roku 2021:**

- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektu v období rokov 2016-2021

Kontrola č. 09/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 v čase od 04.11.2022 – 22.12.2022.

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 07/2021 vykonanej a ukončenej hlavným kontrolórom mesta v roku 2021**

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času

Kontrolované obdobie: od 01.09.2021 do 30.06.2022

Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne. Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 09/2022 dňa 22.12.2022. 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 kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt splnil, respektíve trvale plní opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených hlavným kontrolórom pri kontrole č. 07/2021.

#### Popis kontroly:

Viacere kontrolné zistenia, ktoré boli výsledkom kontroly č. 07/2021 boli kontrolovaným subjektom odstránené úplne alebo čiastočne, či už ide o výkon základnej finančnej kontroly, obeh jednotlivých účtovných dokladov, správnosť vybraných účtovných postupov, kompletnosť dokumentov súvisiacich s inventarizáciou, či mzdové poklady.

Avšak vzhľadom na vyššie uvedené kontrolné zistenia č. 1 – 8, kontrolovaný subjekt nespĺnil z časti, resp. nespĺnil opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom vyplývajúce z Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijatých ku kontrole č. 07/2021 zo dňa 01.11.2021.

Vzhľadom k novelizácii zákona o účtovníctve platnej a účinnej od 01.01.2022 a výraznej novele zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní platnej a účinnej od 31.03.2022 a existujúcej pôvodnej smernice k základnej finančnej kontrole z roku 2016, hlavný kontrolór navrhuje kontrolovanému subjektu preveriť aktuálnosť jednotlivých smerníc, ktoré boli novelizáciou zákonov dotknuté. Toto odporúčanie hlavný kontrolór uviedol aj v predchádzajúcej Správe o výsledkoch kontroly, ktorá bola výstupom kontroly č. 07/2021. Kontrolovaný subjekt aktualizácie interných smerníc k dnešnému dňu nezrealizoval.

Na základe výsledkov kontroly hlavný kontrolór odporúča sústrediť pozornosť kontrolovaného subjektu na prijatie opatrení, ktoré podpora zabezpečenie a kontrolu dodržiavania nastavených procesov v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly a obehu účtovných dokladov, v neposlednom rade v oblasti verejného obstarávania v súvislosti so zverejňovaním súhrnných správ. Je dôležité zabezpečiť kontinuálne dodržiavanie interných predpisov, čomu môže vo veľkej miere napomôcť aj pravidelné vzdelávanie zamestnancov v týchto oblastiach.

Správa o vykonanej kontrole č. 09/2022 bude predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom dňa 22.02.2023 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 14.12.2022.

### **3. Odborná činnosť hlavného kontrolóra**

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

- V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Dubnica nad Váhom za rok 2021, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 56/2022 na zasadnutí MsZ dňa 29.06.2022.

- V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór mesta Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom za roky 2023 - 2025, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. I.19/2022 na rokovaní MsZ dňa 14.12.2022.
- V zmysle ustanovenia § 17 ods. 14 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór mesta preveruje dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.  
Z uvedeného dôvodu hlavný kontrolór vypracoval:
  - Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – navýšenie úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov a úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na modernizáciu zariadenia sociálnych služieb, ktoré bolo súčasťou materiálov k Žiadosti o navýšenie podpory (úveru) zo Štátneho fondu rozvoja bývania v rámci projektu „Prestavba objektu súp. č. 356 na bytový dom, Dubnica nad Váhom“ schválené uznesením č. 63/2022 na rokovaní MsZ dňa 29.06.2022,
  - Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úver z Environmentálneho fondu, ktoré bolo súčasťou rokovania MsZ - prijatie úveru od Environmentálneho fondu vo výške 946.639,00 eur zabezpečeného blankozmenkou na financovanie investícií v zmysle podmienok špecifikácie podpory formou úveru pre Obce a Vyššie územné celky. (uznesenie č. I.27/2022 MsZ zo dňa 14.12.2022).
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2022, ktorý bol predložený v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie MsZ, bol schválený na 28. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 29.06.2022 uznesením č. 84/2022.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023, ktorý bol predložený v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie MsZ, bol schválený na 2. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 14.12.2022 uznesením č. I.47/2022.
- Hlavný kontrolór vykonáva priebežnú kontrolu plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia a predkladá správy o plnení uznesení po zasadnutí MsZ na každé plánované zasadnutie mestského zastupiteľstva:
  - Správa o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia MsZ 15.12.2021 + r.2021, predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 03.02.2022 uznesením č. 24/2022.
  - Správa o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 02.03.2022, predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 27.04.2022 uznesením č. 54/2022.
  - Správa o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 27.04.2022, predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 29.06.2022 uznesením č. 82/2022.
  - Správa o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 29.06.2022, predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 21.09.2022 uznesením č. 112/2022.

- Správa o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 21.09.2022, predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 14.12.2022 uznesením č. I.45/2022.
- Hlavný kontrolór v zmysle ustanovenia §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sledoval počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu mesta. Túto povinnosť si hlavný kontrolór splnil v rámci spracovania:
  - Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu za rok 2021,
  - Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – navýšenie úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov a úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na modernizáciu zariadenia sociálnych služieb,
  - Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úver z Environmentálneho fondu a
  - Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom za roky 2023 - 2025.
- Hlavný kontrolór mesta vykonáva kontrolnú činnosť v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a v rozsahu, ktorý stanovuje tento zákon a pri tejto kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný predpis – zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Za účelom stanovenia podrobností o pravidlách kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom mesta sú vyhotovené Pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom mesta Dubnica nad Váhom, ktoré boli schválené Mestským zastupiteľstvom mesta Dubnica nad Váhom uznesením č. 46/2021 na zasadnutí MsZ dňa 28.04.2021.

#### **4. Ostatná činnosť hlavného kontrolóra**

V priebehu roku 2022 hlavný kontrolór vykonával aj ostatné odborné činnosti, a to:

- kontrola zabezpečenia informovanosti občanov pri prijímaní VZN mesta v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. na základe plánu činnosti hlavného kontrolóra.
- plnil úlohy zodpovednej osoby v zmysle zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Za sledované obdobie nebol hlavným kontrolórom prijatý žiadny podnet v oblasti protispoločenskej činnosti.
- zúčastňoval sa na zasadnutiach MsZ, zasadnutiach finančnej komisie, komisie ŽP a poradách primátora mesta, zúčastňoval na školeniach.
- poskytoval súčinnosť pri príprave všeobecne záväzných nariadení, pri spracovávaní interných dokumentov (interné smernice) mesta a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta,
- zaoberal sa v rozsahu svojich kompetencií podnetmi a sťažnosťami občanov.

- v rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení hlavný kontrolór:
  - spolupracoval pri spracovaní opatrení, ktoré povinná osoba mala povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
  - poskytoval metodickú pomoc podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty, a v prípade potreby aj oddeleniam mesta a organizáciám zriadeným mestom patriacich do kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra.

V Dubnici nad Váhom, 08.02.2023

Vypracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta