

Mesto Dubnica nad Váhom

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva
dňa 07. 06. 2018**

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

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

Spracoval: Ing. Katarína Mináriková, hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Katarína Mináriková, hlavný kontrolór mesta

.....

N á v r h n a u z n e s e n i e

Mestské zastupiteľstvo v Dubnici nad Váhom

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

Správu o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ.

Dôvodová správa :

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Predkladám správu o výsledkoch kontroly na najbližšie plánované zasadnutie MsZ za obdobie od 08. 03. 2018.

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 08.03.2018 .

Bod 1:

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

Kontrolovaný subjekt: MESTO Dubnica nad Váhom

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

Kontrolované obdobie: od 1.1.2016

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

Vykonávanie kontrolnej činnosti bolo ukončené aj z procesného hľadiska a výsledky kontroly sú nasledovné:

Popis kontroly:

Mesto Dubnica nad Váhom má povinnosť pri rozpočtovom hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia stanovené jednak v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tiež pravidlá, ktoré si vo svojej samosprávnej kompetencii nastaví vo svojich interných predpisoch.

Mesto Dubnica nad Váhom v kontrolovanom období roka 2016 postupovalo podľa platných právnych predpisov SR v oblasti rozpočtového hospodárenia a kompetenčného prerozdelenia v oblasti rozpočtového hospodárenia. V kontrolovanom období malo mesto prijaté Zásady rozpočtového hospodárenia a procesné postupy upravené v karte procesov.

Pri kontrole rozpočtového hospodárenia si hlavný kontrolór mesta vybral rozpočtové položky, pri ktorých vykonal preverovanie dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia v súvislosti s kompetenčnou rovinou, v súvislosti so správnym zaradením a použitím ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie ako aj preverenie spôsobu čerpania vybraných rozpočtových položiek.

Pri kontrole sa hlavný kontrolór mesta zamerlal na rozpočtové položky, ktoré sa správajú v rozpočtovom hospodárení nejakým spôsobom kriticky (napr.: dochádza k nadmernému preúčtovávaniu na daných položkách atď). Vybranými položkami v kontrolovanom období boli:

- položka 713 v podprograme 6.1 (t.j. nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v podprograme – výstavba)
- položka 713 v podprograme 6.2 (t.j. nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v podprograme – správa majetku)
- položka 716 v podprograme 6.1 (t.j. prípravná a projektová dokumentácia v podprograme – výstavba)
- položka 717 v podprograme 6.1 (t.j. realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia v podprograme – výstavba)

K vybraným položkám si hlavný kontrolór mesta vyžiadal všetky potrebné doklady súvisiace s rozpočtovým hospodárením, potvrdené vedením ekonomického oddelenia Ing. Barčíkovou pre zabezpečenie správnosti a platnosti dokladov.

V procese výkonu kontroly došlo k zmene na pozícii vedúceho ekonomického oddelenia a z tohto dôvodu ďalšie potrebné informácie boli poskytnuté z programu rozpočtu za rok 2016 novým vedúcim pracovníkom ekonomického oddelenia.

Kontrola bola z hľadiska rozsahu vybraných rozpočtových položiek veľmi časovo náročná aj z toho dôvodu, že je potrebné ju vykonávať za ucelený rok (nielen za časť roka).

Výsledky kontroly:

V kontrolovanom období 2016 mesto rozpočtovo hospodáril na základe schváleného rozpočtu na rok 2016, v ktorom vybrané položky boli nastavené nasledovne:

- položka 713 podprogram 6.1 bola schválená v sume 0,- euro,

- položka 713 podprogram 6.2 bola schválená v sume 0,- euro,
- položka 716 podprogram 6.1 bola schválená v sume 103.000,- euro
- položka 717 podprogram 6.1 bola schválená v sume 1.212.286,- euro

Počas roka 2016 boli na vybraných položkách vykonané nasledovné rozpočtové opatrenia:

- položka 713 podprogram 6.1

Táto položka bola prvýkrát v roku 2016 zmenená na základe využitia kompetencie primátora mesta na zmeny rozpočtu v zmysle Zásad rozpočtového hospodárenia spôsobom navýšenia položky o sumu 94.500,- euro – položka po zmene (30.06.2016) vo výške 94.500,- euro, do RIS-SAMu bola táto zmena vykonaná s dátumom 30.06.2016 (zmenovým listom IV.zmeny).

Druhýkrát bola táto položka v roku 2016 zmenená taktiež využitím kompetencie primátora mesta spôsobom navýšenia položky o sumu 134.600,- euro – položka po zmene (31.12.2016) vo výške 229.100,- euro, do RIS-SAMu bola táto zmena vykonaná s dátumom 31.12.2016 (zmenový list IX.zmeny).

Z tejto položky boli uhrádzané výdavky na obstaranie zariadenia pri akcií „Prestavba bábkovej sály - kinosála“. Pri sledovaní momentu čerpania položky bolo zistené, že k rozpočtovému výdavku (reálnemu uhradeniu) došlo prvýkrát dňom 4.3.2016 (aj napriek skutočnosti, že k zmene rozpočtu došlo prvýkrát 30.6.2016. Pri sledovaní toku rozpočtových prostriedkov bolo zistené, že aj položka 713 v podprograme 4.1. (odkiaľ pôvodne boli doklady uhrádzané) bola v rozpočte na rok 2016 narozpočtovaná nulová. Dňa 21.1.2016 zmenou č. I bola položka 713 v podprograme 4.1. navýšená o 94.500 euro na základe schválenia MsZ o čerpaní Rezervného fondu na bábkovú sálu, z tejto položky s dodržaním rozpočtových pravidiel boli uhrádzané rozpočtové výdavky na obstaranie zariadenia do kinosály, následne sa mesto Dubnica nad Váhom rozhodlo aj tento nákup zceliť so samotnou prestavbou bábkovej sály do podprogramu výstavby (podprogram 6.1) a z tohto dôvodu došlo k zmene rozpočtu mesta kompetenciou primátora a presunutiu týchto rozpočtových zdrojov z podprogramu 4.1. na podprogram 6.1..

Po 30.6.2016 ostali na položke 713 v podprograme 6.1 rozpočtové prostriedky vo výške 23.726,35 euro.

Druhá zmena na tejto položke bola vykonaná ku dňu 31.12.2016 a to spôsobom navýšenia položky o 134.600,- eur presunom z položky 717 v tom istom podprograme 6.1.. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt v období od 1.7.2016 do 30.12.2016 mohol použiť prostriedky z tejto položky vo výške 23.726,35 euro a dňa 31.12.2016 mohol použiť prostriedky z tejto položky s prihliadnutím na zmenu, ktorú vykonal ku dňu 31.12.2016.

Kontrolovaný subjekt však v tejto rovine nedodržiaval pravidlá rozpočtového hospodárenia v súvislosti s dodržiavaním rozpočtovej klasifikácie, čo je uvedené v kontrolnom zistení č.1.

- položka 713 podprogram 6.2

Táto položka bola v roku 2016 zmenená dňa 31.12.2016 na základe využitia kompetencie primátora mesta na zmeny rozpočtu v zmysle Zásad rozpočtového hospodárenia spôsobom navýšenia položky o sumu 22.816,- euro – položka po zmene (31.12.2016) vo výške 22.816,- euro, do RIS-SAMu bola táto zmena vykonaná s dátumom 31.12.2016 (zmenovým listom IX.zmeny).

Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt v období roka 2016 do 30.12.2016 nemohol čerpať prostriedky z rozpočtovej položky 713 podprogramu 6.2., nakoľko vo schválenom rozpočte bola táto položka narozpočtovaná nulová a k prvej zmene rozpočtu na tejto položke došlo dňa 31.12.2016, t.j. k čerpaniu prostriedkov z tejto položky mohlo reálne nastať iba dňa 31.12.2016.

Kontrolovaný subjekt v tejto rovine taktiež nedodržiaval pravidlá rozpočtového hospodárenia, čo je tiež predmetom kontrolného zistenia č. 1.

- položka 716 podprogram 6.1

Táto položka bola bez zmeny rozpočtu počas roka 2016, t.j. kontrolovaný subjekt nemenil danú rozpočtovú položku rozpočtovým opatrením a hospodáril s finančnými prostriedkami z tejto položky v rozsahu schváleného rozpočtu. V roku 2016 kontrolovaný subjekt – mesto čerpalo túto položku v rozsahu 81.485,- eur, čo bolo kryté na tejto položke schváleným rozpočtom (103.000,- eur).

Preverením predmetu plnenia tejto položky neboli zistené nedostatky v súvislosti s účelnosťou využitia finančných prostriedkov.

- položka 717 podprogram 6.1

Táto položka bola zmenená celkovo 11 x v rozsahu troch zmenových listov – rozpočtových opatrení a to zmenou dňa 21.1.2016, 25.8.2016 a 31.12.2016.

Prvá zmena na základe rozpočtového opatrenia ku dňu 21.1.2016 predstavovala navýšenie tejto položky celkom o sumu 985.015,- eur v.

Druhá zmena na základe rozpočtového opatrenia ku dňu 25.8.2016 predstavovala navýšenie položky 717 v podprograme 6.1. o celkovú sumu 479.000,- eur.

Tretia zmena na základe rozpočtového opatrenia ku dňu 31.12.2016 predstavovala zníženie položky 717 v podprograme 6.1. o celkovú sumu 134.600,- eur.

Čo sa týka čerpania tejto položky, resp. používania finančných prostriedkov z tejto položky, boli všetky výdavky kryté z tejto položky s dodržaním rozpočtového hospodárenia, nedošlo na tejto položke k prečerpaniu tejto a celkovo kontrolovaný subjekt s touto položkou hospodáril s prebytkom, nakoľko nevyčerpané finančné prostriedky k 31.12.2016 zostali na tejto položke vo výške 808.432,- eur.

Bolo na tejto položke vykonaných niekoľkokrát preúčtovanie tých istých položiek, preúčtovania zdrojových kódov, čím v rozpočtovom hospodárení vzniká neprehľadnosť, na čo bol kontrolovaný subjekt upozornený.

Nedostatky zistené výkonom tejto kontroly sú nasledovné:

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 12 ods. 2 a 3 s prihladením na § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 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 rozpočtovými opatreniami s využitím príslušných kompetenčných pravidiel orgánov obce, ktoré si obec určila. Nedodržaním týchto ustanovení zákona došlo zo strany kontrolovaného subjektu k ich porušeniu tým, že kontrolovaný subjekt reálne použil rozpočtové prostriedky pred vykonaním zmeny rozpočtu v potrebnom rozsahu, čím došlo k prečerpaniu rozpočtovej položky.

1. Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia zákona keď v období od 1.7.2016 do 30.12.2016 čerpal rozpočtové prostriedky vo výške 123.766,19 euro za plnenia – nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v podprograme 6.1. napriek skutočnosti, že k naplneniu tejto rozpočtovej položky 713 v podprograme 6.1. pre potreby čerpania rozpočtových prostriedkov došlo až dňa 31.12.2016. Hlavný kontrolór zistil, že tieto úhrady boli pôvodne realizované z rozpočtovej položky 717 podprogramu 6.1., ktorá podľa rozpočtovej klasifikácie sa používa na realizáciu stavieb a technického zhodnotenia (t.j. výdavky na práce) nie na nákup strojov, prístrojov a zariadení. Následne došlo k preúčtovaniu položiek z položky 717 na položku 713 po vykonaní zmeny. Uvedený spôsob, ktorý kontrolovaný subjekt použil s vedomím, že takýmto spôsobom neprečerpá rozpočtové položky nie je správny, nakoľko ním kontrolovaný subjekt nedodrží rozpočtovú klasifikáciu podľa ktorej má rozpočtovať prostriedky a teda s nimi aj následne hospodáriť. Obec si nemôže klasifikovať prostriedky tam kde nepatria iba z dôvodu, že tam mám momentálne narpočítované zdroje a keď ich presuniem, tak jednoducho preúčtujem položky na správnu klasifikáciu.

Preukazujúce doklady:

- *schválený rozpočet mesta na rok 2016*
- *rozpočtové opatrenia – IX.zmena rozpočtu*
- *doklady o úhrade k faktúram :*

51160565 - úhrada dňa 30.6.2016 = 12.558,14 eur / *prekročená výška 12.099,75 eur (interiérové vybavenie)*

51160586 - úhrada dňa 19.7.2016 = 25.183,20 eur *(kinoprojektor)*

51160587 - úhrada dňa 19.7.2016 = 22.111,88 eur *(videotechnika ostatná)*

51160584 - úhrada dňa 19.7.2016 = 24.884,18 eur *(divadelné ozvučenie)*

51160583 - úhrada dňa 19.7.2016 = 19.830,20 eur *(priestorové ozvučenie)*

51160588 - úhrada dňa 19.7.2016 = 6.465,45 eur *(pódiová technika)*

51160585 - úhrada dňa 19.7.2016 = 3.836,95 eur *(scénické osvetlenie)*

51160624 - úhrada dňa 25.7.2016 = 8.379,- eur *(šíkma schodisková plocha – doplatok)*

51161260 - úhrada dňa 9.12.2016 = 975,58 eur *(rozšírenie diskového poľa)*

2. Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia zákona keď v období od 1.1.2016 do 30.12.2016 čerpal rozpočtové prostriedky vo výške 22.815,96 euro a to úhradou faktúry dňa 22.12.2016 za plnenia – nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v podprograme 6.2. napriek skutočnosti, že k naplneniu tejto rozpočtovej položky 713 v podprograme 6.2. pre potreby čerpania rozpočtových prostriedkov došlo až dňa 31.12.2016. Aj napriek skutočnosti, že sa jedná o rozdiel v nie veľkom počte dní, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k prečerpaniu položky, nakoľko v deň úhrady neboli prostriedky na danej položke narpočítované. Uvedeným porušením došlo zároveň aj k nedodržaniu ustanovenia § 7 a súvisiacich zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorým orgán VS overuje súlad finančnej operácie pred jej vykonaním s kritériami stanovenými týmto zákonom a jedným z týchto kritérií je aj súlad s rozpočtom. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt nesprávne aplikoval ustanovenie tohto zákona, nakoľko potvrdil, že reálny výdavok je v súlade s rozpočtom – rozpočtovou položkou aj napriek skutočnosti, že v súlade nebol, nakoľko na danej položke v čase vykonania finančnej operácie – výdavku neboli potrebné finančné prostriedky.

Preukazujúce doklady:

- *schválený rozpočet mesta na rok 2016*
- *rozpočtové opatrenia – IX.zmena rozpočtu*
- *doklad o úhrade k faktúre č. 51161401 – úhrada zo dňa 22.12.2016 = 22.815,96 euro.*

Opatrenie č. 1:

A/ Kontrolovaný subjekt bude dodržiavať rozpočtové hospodárenie v zmysle platných predpisov a nevykoná čerpanie finančných prostriedkov v prípade, že to nebude v súlade s rozpočtom mesta.

Termín – trvale.

B/ Kontrolovaný subjekt v prípade zistenia nedostatočného rozsahu finančných prostriedkov na tej ktorej rozpočtovej položke v prvom rade vykoná rozpočtové opatrenie v potrebnej miere a s dodržaním kompetencií v zmysle platných predpisov a až následne reálne vykoná úhradu výdavku z tejto rozpočtovej položky, t.j. na čas potrebný na vykonanie zmeny rozpočtu pozastaví finančnú operáciu, tak ako to ukladá aj zákon o finančnej kontrole a audite.

Termín – trvale.

C/ Kontrolovaný subjekt nepreúčtuje rozpočtový výdavok na rozpočtovú položku, na ktorú podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie tento výdavok nepatrí.

Termín – trvale.

D/ Kontrolovaný subjekt do 10.06.2018 aktualizuje Zásady rozpočtového hospodárenia a kartu procesov č. 301 tretie vydanie.

Termín – trvale.

ZÁVER:

Hlavný kontrolór mesta kontrolou rozpočtového hospodárenia preveril nakladanie s rozpočtovými prostriedkami, rozpočtové hospodárenie na úrovni kompetencií, na úrovni dodržiavania rozpočtu v rozsahu schválenia, v rozsahu zmien rozpočtu a následne v rozsahu čerpania finančných rozpočtových prostriedkov a dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri nakladaní s rozpočtovými prostriedkami.

Kontrolou boli preverené vybrané položky rozpočtu mesta. Kontrola týchto rozpočtových položiek bola hlavne časovo náročná práve z dôvodu, že rozpočtové položky sa kontrolujú za ucelený rozpočtový rok, aby bolo možné časovo vyčleniť a preverovať hospodárenie na týchto položkách, nakoľko položky majú narastajúci aj klesajúci charakter a treba preverovať ich zostatok po každom jednom momente použitia tejto položky, aby bolo možné zisťovať prípadné porušenie v rozpočtovom hospodárení nimi.

Cieľom tejto kontroly, ako aj každej kontroly je poskytnúť súčinnosť kontrolovanému subjektu v danej kontrolovanej oblasti a tak aj pri tejto kontrole boli všetky zistenia konzultované s vedúcou ekonomického oddelenia, aby sa do budúcnosti vyvarovali nedostatkov vzniknutých kontrolou. Všetky zistenia boli taktiež riadne preukázané a zdokladované v rozsahu, kde nastal moment porušenia právneho predpisu.

Pri vykonaní tejto kontroly a počas nej bola taktiež zo strany hlavného kontrolóra mesta prejavená potreba aktualizácie tak karty procesu, kde vlastníkom je vedúca ekonomického oddelenia, ako aj Zásad rozpočtového hospodárenia (aj z dôvodu potreby riešiť zmenu metodiky v rozpočtovom hospodárení školského stravovania a potreby upraviť v týchto zásadách aj iné procesy súvisiace s rozpočtovým hospodárením), ktoré schvaľuje mestské zastupiteľstvo.

Kontrolou boli zistené nedostatky v rozpočtovom hospodárení popísané v kontrolnom zistení, nakoľko mali rovnaký charakter, boli zhrnuté do jedného kontrolného zistenia. Nakoľko sa jedná o rozpočtový rok, ktorý je uzatvorený, nie je možné napraviť stav, ktorý nastal a z tohto dôvodu bolo zo strany hlavného kontrolóra mesta navrhnuté opatrenie, ktoré má charakter upozorňujúci a preventívny a týka sa rozpočtového hospodárenia v budúcich obdobiach.

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

KZ č. 1:

- *schválený rozpočet mesta na rok 2016*
- *rozpočtové opatrenia – IX.zmena rozpočtu*
- *doklady o úhrade k faktúram založené v účtovných dokladoch kontrolovaného subjektu :*
 - 51160565 - úhrada dňa 30.6.2016 = 12.558,14 eur / prekročená výška 12.099,75 eur (interiérové vybavenie)*
 - 51160586 - úhrada dňa 19.7.2016 = 25.183,20 eur (kinoprojektor)*
 - 51160587 - úhrada dňa 19.7.2016 = 22.111,88 eur (videotechnika ostatná)*
 - 51160584 - úhrada dňa 19.7.2016 = 24.884,18 eur (divadelné ozvučenie)*
 - 51160583 - úhrada dňa 19.7.2016 = 19.830,20 eur (priestorové ozvučenie)*
 - 51160588 - úhrada dňa 19.7.2016 = 6.465,45 eur (pódiová technika)*
 - 51160585 - úhrada dňa 19.7.2016 = 3.836,95 eur (scénické osvetlenie)*
 - 51160624 - úhrada dňa 25.7.2016 = 8.379,- eur (šikmá schodisková plocha – doplatok)*
 - 51161260 - úhrada dňa 9.12.2016 = 975,58 eur (rozšírenie diskového poľa)*

- doklad o úhrade k faktúre č. 51161401 – úhrada zo dňa 22.12.2016 = 22.815,96 euro založený v účtovných dokladoch kontrolovaného subjektu.

Súhrn výsledkov kontroly č. 01/2017-2018:

počet Kontrolných zistení :	1
počet Opatrení:	1
počet Upozornení:	0
počet Odporúčaní:	0

Bod 2:

Na základe plánu KČ HK na rok 2017 bola začatá súhrnná kontrola č. 03/2017 v organizáciách zriadených mestom Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu :

Kontrola č. 03-1/2017:

Kontrolovaný subjekt: Dubnické múzeum Dubnica nad Váhom, m.r.o.

Predmet kontroly: **Kontrola vybavovania sťažností a podnetov vo vybraných mestských organizáciách**

Kontrolované obdobie: rok 2016

Uvedená kontrola začala v novembri Oznámením o začatí kontroly č. 03-1/2017 (RZ č. 32156/2017, s.č. 2587/2017), z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti HK bola procesne presunutá do roka 2018.

Kontrolná činnosť je ukončená, začalo procesné ukončovanie kontroly, kontrolovanému subjektu plyní lehota na vyjadrenie k záverom z kontroly, ktorá uplynie dňa 6.6.2018.

Kontrola č. 03-2/2017:

Kontrolovaný subjekt: DUMAT m.p.o. Dubnica nad Váhom

Predmet kontroly: **Kontrola vybavovania sťažností a podnetov vo vybraných mestských organizáciách**

Kontrolované obdobie: rok 2016

Uvedená kontrola začala v novembri Oznámením o začatí kontroly č. 03-1/2017 (RZ č. 32157/2017, s.č. 2588/2017), z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti HK bola procesne presunutá do roka 2018.

Kontrolná činnosť prebieha.

Kontrola č. 03-3/2017:

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie pre seniorov DUBINA, m.r.o. Dubnica nad Váhom

Predmet kontroly: **Kontrola vybavovania sťažností a podnetov vo vybraných mestských organizáciách**

Kontrolované obdobie: rok 2016

Uvedená kontrola začala v novembri Oznámením o začatí kontroly č. 03-1/2017 (RZ č. 32159/2017, s.č. 2589/2017), z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti HK bola procesne presunutá do roka 2018.

Kontrolná činnosť bola ukončená a kontrola je aj procesne ukončená a to Záznamom z výkonu kontroly č. 03-3/2017-2018, nakoľko neboli zistené kontrolné zistenia. Avšak bolo dané upozornenie kontrolovanému subjektu a vyjadrené odporúčanie zo strany hlavného kontrolóra mesta.

Výsledky kontroly boli s riaditeľkou aj osobne prerokované a sú v nasledovnom rozsahu:

Popis kontroly:

Mesto Dubnica nad Váhom je zriaďovateľom mestskej rozpočtovej organizácie Zariadenie pre seniorov Dubina, m.r.o. a v zmysle zákona o sťažnostiach sú aj organizácie zriadené orgánmi územnej samosprávy, t.j. organizácie zriadené obcou. Zákon o sťažnostiach v platnom znení ustanovuje postupy pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní sťažností a tieto postupy sú orgány VS povinné dodržiavať.

Výsledky kontroly:

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote predložil požadovanú dokumentáciu ku kontrole. Hlavný kontrolór mesta prekontroloval evidenciu prijatých záznamov. Ku kontrole boli predložené 3 podnety, ktoré kontrolovaný subjekt prijal a vybavoval. Všetky tri podnety boli vybavované v inštitúte podnetov, nie v inštitúte sťažností.

Podanie č. 1: dňa 11.10.2016 ZpS prijalo Žiadosť o vysvetlenie a zmenu v starostlivosti, evidovanú pod č. 562/2016 na ktorú ZpS písomne odpovedalo dňa 18.10.2016 v postačujúcom rozsahu. Podanie pri preverovaní nie je sťažnosťou, nakoľko má formu požiadavky na vyjadrenie, požiadavky na zmenu odvolávajú sa na darovaciu zmluvu z r. 2008, otázok a dopytu. Podaním nebolo preukázané porušenie práv alebo právom chránených záujmov osoby, ktorej sa podanie týka. ZpS bodovo odpovedalo a trpezlivo vysvetlilo požiadavky uvedené v žiadosti.

Podanie č. 2: dňa 6.12.2016 ZpS prijalo opakovanú Žiadosť o vysvetlenie a zmenu v starostlivosti – nevysvetlené dotazy, evidovanú pod č. 708/2016 na ktorú ZpS opakovane písomne odpovedalo dňa 23.12.2016 v postačujúcom rozsahu. Podanie pri preverovaní nie je sťažnosťou, nakoľko má opakovane formu požiadavky, otázok a dopytu. Podaním nebolo preukázané porušenie práv alebo právom chránených záujmov osoby, ktorej sa podanie týka. ZpS bodovo odpovedalo a trpezlivo vysvetlilo požiadavky uvedené v žiadosti.

Podanie č. 3: dňa 14.8.2016 ZpS prostredníctvom mailu prijalo podanie označené ako sťažnosť od rodinného príslušníka prijímateľa starostlivosti, ktoré ZpS eviduje pod č. 1/2016/S. Na toto podanie ZpS odpovedalo v Oznámení o výsledku prešetrovania podnetu zaslaného do vlastných rúk podávateľovi dňa 8.9.2016, ktoré podávateľ prevzal dňa 12.10.2016. V Oznámení o výsledku prešetrovania podnetu ZpS konštatuje, že podnet prijatý dňa 14.8.2016, prešetrovaný dňa 15.8.2016 bol vyhodnotený ako neopodstatnený, čo preukazuje opisom postupnosti ošetrovateľskej starostlivosti v dňoch 5.8.2016 až 13.8.2016, vyjadrením hlavnej sestry a fotodokumentáciou zo zdrav.dokumentácie.

Preverovaním tohto podnetu bolo zistené:

1. V podaní je konštatované na základe informácií od iného subjektu, že malo údajne dôjsť k porušeniu práva, ktoré má prijímateľ starostlivosti – konštatuje osoba blízka prijímateľovi starostlivosti.
2. V zmysle ustanovenia § 5 ods. 9 zákona o sťažnostiach, ak sťažovateľ zastupuje inú osobu, táto musí predložiť spolu so sťažnosťou úradne osvedčené splnomocnenie na podanie sťažnosti a na úkony súvisiace s vybavovaním sťažnosti. V prípade, že toto nie je dodržané, sťažnosť sa podľa § 6 ods. 1 písm. c) zákona o sťažnostiach odloží.

Uvedené podanie podávala osoba blízka osobe, ktorej údajne práva mali byť porušené. K podaniu úradne osvedčené splnomocnenie nebolo priložené.

3. V zmysle ustanovenia § 5 ods. 3 zákona o sťažnostiach musí byť sťažnosť podpísaná sťažovateľom. V prípade ak do 5 pracovných dní nedôjde k potvrdeniu sťažnosti vlastnoručným podpisom sťažovateľa, sťažnosť sa odloží. Uplatnením ustanovení zákona o sťažnostiach sa sťažovateľ vyzve na doplnenie náležitostí podľa § 5 ods. 3 s upozornením, že v prípade, ak nebudú náležitosti doplnené sťažnosť odloží.

Podanie bolo prijaté mailovou formou bez podpísania zaručeným elektronickým podpisom a nebolo v lehote do 5 pracovných dní potvrdené podpisom sťažovateľa.

Na základe uvedeného kontrolovaný subjekt postupoval pri vybavovaní tohto podania v inštitúte podnetu a nie v inštitúte sťažností, nakoľko podanie nebolo zaslané osobou, ktorej práva mali byť údajne porušené, nebolo doložené splnomocnenie na zastupovanie sťažovateľa úradne osvedčené a podanie nebolo v zákonom stanovenej lehote potvrdené vlastnoručným podpisom sťažovateľa. Kontrolovaný subjekt prešetril podanie ako podnet, preverovaním prešetrovania bolo zistené, že neboli porušené práva prijímateľa starostlivosti zo strany kontrolovaného subjektu a teda podnet bol vyhodnotený ako neopodstatnený.

Kontrolovaný subjekt po prešetrovaní podnetu zaslal Oznámenie z výsledku prešetrovania podnetu podávateľovi, ktoré však neobsahuje oznámenie o tom, že podanie bolo v inštitúte sťažností odložené s odôvodnením a že bolo ďalej podanie vybavované a prešetrované ako podnet, na čo upozorňujem kontrolovaný subjekt v upozornení č. 1:

Upozornenie a odporúčanie č. 1:

Hlavný kontrolór mesta upozorňuje kontrolovaný subjekt na skutočnosť, že podávateľovi podania zo dňa 14.8.2016 označeného ako sťažnosť neoznámila skutočnosť, že podanie nebolo vykonané osobou, ktorej práva mali byť porušené, že z dôvodu nedoloženia úradne osvedčeného splnomocnenia v zmysle zákona o sťažnostiach spolu so sťažnosťou podanie ako sťažnosť odkladá a ďalej bude podanie vybavované ako podnet. Zákon o sťažnostiach vo svojom ustanovení § 6 ods. 4 v tom čase platnom znení hovorí o nasledovnom: „O odložení sťažnosti a dôvodoch jej odloženia podľa odseku 1 písm. b) až f) orgán verejnej správy sťažovateľa písomne upovedomí do desiatich pracovných dní od odloženia sťažnosti.“ Z dokumentácie je zrejmé, že kontrolovaný subjekt podanie neodložil a vybavoval ho v inštitúte podania.

Odporúčam kontrolovanému subjektu vždy postupovať v zmysle zákona o sťažnostiach, podania, ktoré nie sú sťažnosťou, alebo zo zákonom stanovených dôvodov majú byť odložené, alebo má dôjsť k vyzvaniu sťažovateľa na doplnenie, aby bolo s nimi nakladané tak, ako zákon ustanovuje a aj v prípade, že podanie podľa zákona o sťažnostiach nemôže byť zo zákonom stanovených dôvodov vybavované ako sťažnosť, môže subjekt vybavovať tento v inštitúte podania a uspokojiť tak podávateľa snahou o prešetrenie a riešenie.

Súhrn výsledkov kontroly č. 03-3/2017-2018:

počet Kontrolných zistení :	0
počet návrhov na Opatrenia:	0
počet Upozornení:	1
počet Odporúčaní:	1

Bod 3:

Na základe plánu KČ HK na rok 2017 bola Oznámením o začatí kontroly č. 04/2017 začatá kontrola v nasledovnom rozsahu :

Kontrolovaný subjekt: MESTO Dubnica nad Váhom
Predmet kontroly: **Kontrola pokladničných finančných operácií.**
Kontrolované obdobie: január, február 2017

Kontrola bola začatá, z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti HK bolo vykonávanie kontrolnej činnosti aj z hľadiska procesného presunutú do roka 2018.

Kontrolná činnosť bola ukončená a to Záznamom z výkonu kontroly č. 04/2017-2018, kontrolovanému subjektu boli dané upozornenia a odporúčania. Výsledky z tejto kontroly sú nasledovné:

Popis kontroly:

Mesto Dubnica nad Váhom má založenú pokladňu MsÚ Dubnica nad Váhom. Pracovníci zodpovední za nakladanie s finančnými prostriedkami v hotovosti majú uzatvorenú hmotnú zodpovednosť za finančné prostriedky v hotovosti. Mesto Dubnica nad Váhom má vo svojom internom predpise povolený limit pokladničnej hotovosti v pokladni stanovený na 1.000,- eur. V prípade mimoriadneho prekročenia tohto limitu toto prekročenie odsúhlasuje písomným súhlasom vedúci pracovník ekonomického oddelenia.

Výsledky kontroly:

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt vyhotovil a zaúčtoval celkovo 817 pokladničných dokladov. Za sledované obdobie bolo v hotovosti poskytnutých 31 záloh na nákup tovarov alebo poskytnutie služieb v celkovej hodnote 3.200,20 eur. Z týchto poskytnutých záloh bolo v sledovanom období zúčtovaných 22 záloh a 9 záloh nebolo do konca kontrolovaného obdobia zúčtovaných, avšak hlavný kontrolór prekontroloval aj vyúčtovanie týchto.

V kontrolovanom období došlo v 20 prípadoch k prekročeniu finančného limitu v pokladni, ku ktorému boli predložené písomné súhlasy vedúcich pracovníkov podľa internej smernice mesta.

Pri nakladaní s finančnými prostriedkami v hotovosti v kontrolovanom období nebolo zistené závažné porušenie právnych predpisov, resp. zistenia nie je možné považovať za kontrolné zistenia z dôvodu nenaviazania porušenia na konkrétne ustanovenie právneho predpisu alebo vnútorného predpisu. Z tohto dôvodu tieto boli hlavným kontrolórom mesta zhrnuté do upozornení a odporúčaní v nižšie uvedenom rozsahu.

Upozornenie a Odporúčanie č. 1:

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období poskytol zálohu na nákup v deň poskytnutia zálohy hotovostným spôsobom a následne vyúčtoval takto poskytnutú zálohu dokladmi o nákupe, ktoré boli realizované pred dátumom poskytnutia zálohy.

Zálohy, resp. preddavky na nákup sú poskytované na realizovanie nákupu, čo znamená, že nákup bude realizovaný po poskytnutí zálohy práve z prostriedkov poskytnutých ako záloha na daný účel. Z tohto dôvodu nemožno za oprávnený nákup k poskytnutej zálohe považovať nákup realizovaný pred poskytnutím zálohy z dôvodu, že poskytnutie zálohy na nákup je v tom prípade neefektívne a neoprávnené.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že uvedené nastalo v kontrolovanom období v dvoch prípadoch na základe dokladov uvedených nižšie.

Odporúčam kontrolovanému subjektu poskytovať zálohy na nákup a tieto vyúčtovať nákupmi realizovanými po poskytnutí zálohy.

Preukázateľné doklady:

- záloha poskytnutá dokladom 611700285 – vyúčtovaná dokladmi 611700531 a 611700532

- záloha poskytnutá dokladom 611700720 – vyúčtovaná dokladmi 611701195 a 611701196

Upozornenie a Odporúčanie č. 2:

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia vystavoval príjmové pokladničné doklady, ktoré preukazujú prijatie finančných prostriedkov v hotovosti do pokladne kontrolovaného subjektu zamestnancom hmotne zodpovedným za nakladanie s finančnými prostriedkami. Kontrolovaný subjekt však ani na jednom takomto príjmovom pokladničnom doklade nepotvrdil príjem týchto prostriedkov do pokladne, aj napriek skutočnosti, že k príjmu došlo a príjem bol aj zaúčtovaný.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt na skutočnosť, že zamestnanec, ktorý má hmotnú zodpovednosť nakladať s finančnými prostriedkami v hotovosti a ktorý tieto prostriedky do pokladne aj prijíma je povinný svojim podpisom potvrdiť príjem, t.j. prevzatie finančných prostriedkov do pokladne tak na doklad, ktorý ostáva kontrolovanému subjektu ako aj na doklad, ktorý dáva osobe, ktorá tieto prostriedky do pokladne odovzdala. Zároveň odporúčam kontrolovanému subjektu, aby zabezpečoval podpisom príjemcu na príjmových pokladničných dokladoch potvrdenie prevzatia fin. prostriedkov v hotovosti do pokladne tak na doklade účtovanom u kontrolovaného subjektu ako aj na doklade odovzdávanom osobe, ktorá finančné prostriedky do pokladne zaplatila, nakoľko to je pre ňu potvrdenie, že zaplatené finančné prostriedky niekto zodpovedný v pokladni MsÚ prevzal.

Preukázateľné doklady:

- všetky príjmové pokladničné doklady (napr.: 611700659, 611700531, 611701195)

Odporúčanie č. 3:

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období poskytol zálohu na nákup hotovostným spôsobom, čo znamená, že táto hotovosť slúži na realizovanie nákupu, t.j. na daný účel. Následne kontrolovaný subjekt vyúčtoval takto poskytnutú zálohu dokladom o nákupe, ktorý bol realizovaný bezhotovostným spôsobom, avšak nie platobnou kartou kontrolovaného subjektu, ale platobnou kartou fyzickej osoby – zamestnanca.

Zálohy, resp. preddavky na nákup poskytnuté hotovostným spôsobom sa majú použiť na daný účel, t.j. účelom je aj hotovostná platba nákupu. Poskytnutá hotovosť nie je poskytnutá na to, aby bola vložená na súkromný účet, ale na to aby bol realizovaný nákup na ktorý bola poskytnutá.

Odporúčam kontrolovanému subjektu pri poskytovaní záloh v hotovosti na nákup tieto vyúčtovať nákupmi realizovanými taktiež v hotovosti z dôvodu, aby bol v celom rozsahu naplnený účel poskytnutia zálohy.

Preukázateľné doklady:

- záloha poskytnutá dokladom 611700036 – vyúčtovaná dokladmi 611700659 a 611700660

Odporúčanie č. 4:

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období poskytol zálohu na nákup materiálu do krízového centra dňa 4.1.2017 a následne znova poskytol zálohu na nákup materiálu do krízového centra dňa 20.1.2017 aj napriek skutočnosti, že záloha zo 4.1.2017 nebola ešte vyúčtovaná, pričom obidve poskytnuté zálohy boli na ten istý účel. Druhá poskytnutá záloha bola pritom vyúčtovaná skôr ako prvá.

Odporúčam kontrolovanému subjektu poskytovať zálohy na nákup až v prípade, že budú vyúčtované zálohy na ten istý účel poskytnuté predtým, resp. neposkytovať zálohu na daný účel v prípade, že nebola vyúčtovaná predchádzajúca záloha poskytnutá na ten istý účel.

Preukázateľné doklady:

- záloha poskytnutá na nákup materiálu do KC dňa 4.1.2017 dokladom 611700036 – vyúčtovaná dňa 17.2.2017 dokladmi 611700659 a 611700660,

- záloha poskytnutá na nákup materiálu do KC dňa 20.1.2017 dokladom 611700285 – vyúčtovaná dňa 8.2.2017 dokladmi 611700531 a 611700532.

Súhrn výsledkov kontroly č. 04/2017-2018:

počet Kontrolných zistení :	0
počet návrhov na Opatrenia:	0
počet Upozornení:	2
počet Odporúčaní:	4

Bod 4:

HK vypracovala a predložila Správu o kontrolnej činnosti od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 08.03.2018.

Bod 5:

HK vykonala kontrolu plnenia uznesení a predložila Správu o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia MsZ na zasadnutí MsZ dňa 08.03.2018.

Bod 6:

HK vykonala kontrolu plnenia všetkých uznesení medziročne od r. 2005, vypracovala správu o kontrolnej činnosti za rok 2017 a predložila túto na zasadnutí MsZ dňa 08.03.2018.

Bod 7:

Na základe plánu činnosti HK na 1.polrok 2018 bola uskutočnená kontrola zabezpečenia informovanosti občanov pri prijímaní VZN mesta v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a od posledného plánovaného zasadnutia ani na poslednom plánovanom zasadnutí nebolo predkladané ani prijaté žiadne VZN.

Bod 8:

HK poskytuje súčinnosť pri spracovávaní interných dokumentov mesta, taktiež oboznamuje ako zodpovedná osoba v zmysle zákona novoprijatých zamestnancov MsÚ so systémom v oblasti protispoločenskej činnosti.

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

V tomto období okrem výkonu kontrolnej činnosti bola a je poskytnutá súčinnosť pri vyčíslovaní rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2017 ako aj preverovaný vývoj zadĺženosti mesta Dubnica nad Váhom, čo bude predmetom záverečného účtu mesta ku ktorému hlavný kontrolór mesta vypracuje stanovisko.

Dubnica nad Váhom 31.05.2018

Vypracoval: Ing. Katarína Mináriková

Počet strán správy: 9 strán

RZ č. 22829/2018, s.č.: 1041/2018