

Mesto Dubnica nad Váhom

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva
dňa 27.04.2022**

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie
Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 02.03.2022

Spracoval: Ing. Vladimíra Kňazeková, hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Vladimíra Kňazeková, 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 HK na najbližšie plánované zasadnutie MsZ za obdobie od posledného plánovaného zasadnutie MsZ dňa 02.03.2022.

Správa o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ

Táto správa obsahuje údaje o výsledkoch kontroly a kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za obdobie od posledného plánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 02.03.2022.

Bod 1:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2021 bola vykonaná a procesne ukončená **kontrola č. 11/2021** v kontrolovanom subjekte Základná škola s materskou školou Pod hájom 967, Pod hájom 967, 01841 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu :

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
Pod hájom 967
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: rok 2017-2021

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 11/2021 (HK-3315/2021-38705/2021) (HK-3616/2021-43746/2021) uvedená kontrola začala dňa 20.12.2021. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 11/2021 dňa 21.02.2022. 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.

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.

Výsledok kontroly:

Kontrolovaný subjekt predložil vyžiadané doklady v požadovanom rozsahu. Dodatočne boli hlavným kontrolórom dožiadané nasledovné informácie - vybrané faktúry vrátane kompletnej dokumentácie (objednávka/resp.zmluva, dokumenty z verejného obstarávania, protokol o zaradení majetku, drobného majetku), vybrané pokladničné doklady, podrobnosti o čerpaní kapitálových výdavkoch v roku 2021 + faktúry, vybrané interné doklady.

Kontrolovaný subjekt zaslal hlavnému kontrolórovi dňa 06.09.2020 emailom písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov z kontroly č. 01/2020.

Kontrolou plnenia opatrení hlavný kontrolór preveril plnenie jednotlivých opatrení, ktoré boli prijaté v súvislosti s kontrolou č. 01/2020.

Upozornenie č. 1

Hlavný kontrolór upozorňuje, že kontrolovaný subjekt nepredložil hlavnému kontrolórovi mesta zoznam prijatých opatrení v lehote stanovenej na predloženie Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, tj. do 31.8.2020. Písomný zoznam prijatých opatrení bol doručený hlavnému kontrolórovi dňa 06.09.2020.

Kontrolovaný subjekt tak nesplnil povinnosť uvedenú v Správe o výsledkoch kontroly č. 01/2020 a nedoručil Písomný zoznam prijatých opatrení načas.

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku vyplývajúcich zo Správy o výsledkoch kontroly č. 01/2020 zo dňa 12.08.2020:

Opatrenie č. 1:

Personálne posilniť ekonomický úsek školy – prijatie ďalšej zamestnankyne na úsek PaM.

T: do 01.09.2020 Z: riaditeľka školy

V priebehu roku 2020 bol ekonomický úsek posilnený zamestnancami na dohodu – spracovanie miezd a personalistika + úsek účtovníctva.

Kontrolovaný subjekt vydal k 12.04.2021 novú organizačnú štruktúru, ktorej súčasťou boli 2 samostatné pozície – personalistka a samostatná ekonómka – účtovník.

Kontrolovaný subjekt splnil uvedené opatrenie č. 1 vyplývajúceho z Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Opatrenie č. 2:

Vytvoriť vhodné a vyhovujúce pracovné podmienky pre zamestnancov ekonomického úseku.

T: do 31.12.2020 Z: riaditeľka školy

Ako bolo aj v opatrení č. 1 uvedené kontrolovaný subjekt posilnil ekonomický úsek zamestnancami na dohodu a zároveň bola uskutočnená rekonštrukcia kancelárie ekonomického úseku a vybavená novým nábytkom a IT zariadením. Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil aj prehľad faktúr za vykonané rekonštrukčné práce a nákup interiérového vybavenia.

Kontrolovaný subjekt splnil uvedené opatrenie č. 2 vyplývajúceho z Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Opatrenie č. 3:

Prerozdeliť kompetencie a zodpovednosť medzi zamestnancov ekonomického úseku, stanoviť jasné a jednoznačné pravidlá pre všetkých zamestnancov, ktorí akýmkoľvek spôsobom spolupracujú s účtovníčkou a personalistkou školy (vedúca ŠJ, pokladníčka, zástupcovia riaditeľky školy pre jednotlivé úseky, zamestnanci zodpovední za správu majetku), a predkladajú doklady na zaúčtovanie.

Stanoviť jednoznačné pravidlá obehu účtovných dokladov.

T: do 30.09.2020 Z: riaditeľka školy

Kontrolovaný subjekt pristúpil k zmene organizačnej štruktúry organizácie, ktorá bola oficiálne schválená k 12.04.2021. Bola vytvorená nová pozícia - Personalista a zároveň došlo k prerozdeleniu kompetencií medzi jednotlivými zamestnancami z pohľadu ekonomického chodu organizácie.

Kontrolovaný subjekt predložil kópiu novej Organizačnej štruktúry k 12.04.2021 a kópie pracovných náplní zamestnancov na ekonomickom oddelení po realizovaní prerozdelenia kompetencií.

Kontrolovaný subjekt splnil uvedené opatrenie č. 3 vyplývajúceho z Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Opatrenie č. 4:

Pravidelne kontrolovať správnosť a kompletnosť účtovných dokladov, dbať o ich priebežné a prehľadné zakladanie.

T: priebežne Z: riaditeľka školy

Plnenie tohto opatrenia preveril hlavný kontrolór na náhodne vybraných dokladoch a dokumentoch, ktoré si hlavný kontrolór vyžiadal ku kontrole č. 11/2021.

Opatrenie č. 5:

Aktualizovať všetky, aj ekonomické, vnútorné smernice školy a riadiť sa nimi v plnom rozsahu.

T: do 30.9.2020 ekonomická smernica

T: priebežne do 30.6.2021 ostatné smernice školy Z: riaditeľka školy + poverení zamestnanci

Kontrolovaný subjekt s účinnosťou od 01.01.2021 vydal novú Smernicu o finančnom riadení č. 4/S/2021, ktorej cieľom je zabezpečenie zodpovedného a prehľadného postupu hospodárenia a použitia verejných prostriedkov školy s cieľom ich hospodárneho, efektívneho a účinného využívania v podmienkach školy, rozpočtovníctva, účtovania, výkazníctva a finančnej kontroly verejných prostriedkov, ako aj verejného obstarávania. Táto smernica nahradil všetky dovtedajšie smernice, ktoré upravovali náležitosti obsiahnuté v novej Smernici o finančnom riadení:

- Vnútny predpis č. 7/2014 - Vnútny predpis pre vedenie účtovníctva s dátumom účinnosti od 01.01.2015
- Vnútny predpis č. /2014 - Vnútny predpis pre vedenie pokladnice s dátumom účinnosti od 01.01.2014
- Vnútny predpis č. 5/2015 - Vnútny predpis pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek s dátumom účinnosti od 01.01.2015

- Vnútrotný predpis č. 6/2015 - Vnútrotný predpis pre tvorbu a používanie rezerv s dátumom účinnosti od 15.12.2014
- Vnútrotný predpis č. 1/2010 - Vnútrotný predpis pre vnútrotný obeh účtovných dokladov a finančné operácie s dátumom účinnosti od 01.01.2010
- Interná smernica č. 06/2009 - Vnútrotný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku s dátumom účinnosti od 01.03.2009
- Smernica o účtovaní nákladov a výnosov, časového rozlíšenia č. 8/2009 s dátumom účinnosti 01.01.2009
- Interná smernica č.4/2009 o cestovných náhradách s dátumom účinnosti od 01.01.2009
- Smernica č.3/2008 o hospodárení rozpočtovej organizácie
- Zásady výpočtu režijných nákladov na jedlo a vykonávanie fakturácie k režijným nákladom s dátumom účinnosti 01.01.2009
- Interná smernica č. 1/2014 - Zásady pre činnosť škodovej a likvidačnej komisie s dátumom účinnosti od 01.01.2014 (neodvoláva sa na zrušenie pôvodnej IS č. 7/2009)
- Interná smernica č. 7/2009 - Zásady pre činnosť škodovej a likvidačnej komisie s dátumom účinnosti od 01.11.2009
- Smernica o finančnej kontrole č. 1/2011 s dátumom účinnosti od 01.01.2011.

Kontrolovaný subjekt splnil uvedené opatrenie č. 5 vyplývajúceho z Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Upozornenie č. 2, odporúčanie č. 1

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v opatrení si stanovil termín aktualizácie ekonomickej smernice do 30.09.2020, nová Smernica o finančnom riadení č. 4/S/2021 bola vydaná dňa 30.12.2020 s účinnosťou 01.01.2021.

Touto novou smernicou kontrolovaný subjekt však zabezpečil aktualizáciu aj ďalších vnútrotných predpisov (napr. verejné obstarávanie), ktoré mali byť aktualizované priebežne do 30.06.2021.

Hlavný kontrolór v rámci kontroly novej internej smernice upozorňuje kontrolovaný subjekt, že príloha č. 4 – Podpisové vzory účtovnej jednotky neobsahuje podpisy jednotlivých osôb zodpovedných za podpis príslušného dokladu / transakcie a príloha č. 16 – Protokol o likvidácii neobsahuje výrok o základnej finančnej kontrole.

Celkový počet strán Smernice o finančnom riadení je 55, avšak predložená smernica obsahuje celkovo len 54 strán. Kontrolovanému subjektu odporúčam doplniť tieto prílohy o chýbajúce údaje.

Keďže ide o komplexnú internú smernicu, odporúčam kontrolovanému subjektu, aby s touto smernicou oboznámil väčšie množstvo zamestnancov, nielen zamestnancov uvedených v Oboznámení sa s vnútrotnými predpisom v zmysle §47 ods. 2 Zákonníka práce na strane 54 smernice, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu. Odporúčam, aby boli s touto smernicou oboznámení a do tohto zoznamu doplnení vedúci zamestnanci v zmysle organizačnej štruktúry a zamestnanci, ktorí schvaľujú hospodárske a účtovné operácie v zmysle Prílohy č. 4 tejto smernice.

Opatrenie č. 6:

Zabezpečiť odborný rast zamestnancov ekonomického úseku účasťou na odbornom vzdelávaní, ktoré zabezpečuje RVC, prípadne iné organizácie.

T: priebežne

Kontrolovaný subjekt predložil zoznam školení, ktoré absolvovali pracovníci ekonomického oddelenia, administratívni zamestnanci a štatutár (riaditeľka školy) v priebehu rokov 2020 a 2021. Z uvedeného zoznamu vyplýva, že kontrolovaný subjekt vyčlenil a vyčerpil rozpočtové prostriedky, aby zabezpečil odborné vzdelávanie pre svojich zamestnancov.

Kontrolovaný subjekt splnil uvedené opatrenie č. 6 vyplývajúceho z Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Opatrenie č. 10:

Zabezpečiť, aby zamestnanci ekonomického úseku boli informovaní o výsledku kontroly a prijali vlastné opatrenia.

T: do 30.09.2020 Z: riaditeľka školy

Zamestnanci ekonomického oddelenia sa spolu s riaditeľkou okrem aktívnej účasti na kontrole č. 01/2020 podieľali aj na tvorbe jednotlivých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku vyplývajúcich zo Správy o výsledku kontroly č. 01/2020.

Kontrolovaný subjekt splnil uvedené opatrenie č. 10 vyplývajúceho z Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Opatrenie č. 4 a opatrenie č. 7 – opatrenie č. 9:

4. Pravidelne kontrolovať správnosť a kompletnosť účtovných dokladov, dbať o ich priebežné a prehľadné zakladanie.

7. Riadiť sa aktuálnou súvisiacou legislatívou, sledovať jej zmeny a okamžite ich aplikovať do praxe.

8. Sledovať VZN zriaďovateľa a aplikovať ich ustanovenia do praxe.

9. Zabezpečiť, aby účtovníctvo v od 1.1.2020 bolo spracovávané v zmysle platnej legislatívy a správne.

Splnenie opatrení č. 4, 7 – 9 hlavný kontrolór preveril kontrolou náhodne vybraných dokladov a dokumentov, ktoré kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole č. 11/2021.

Kontrolné zistenie č. 1

V súlade s §58 ods.2 Účtovná skupina 51 - Služby Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p. sa na účte 511 Opravy a udržiavanie účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku. Náklady na opravy a údržbu dlhodobého nehmotného majetku, za inštaláciu a konfiguráciu SW sa účtujú na účte 518 – Ostatné služby.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie §58 ods.2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a účtoval faktúry za inštaláciu a konfiguráciu SW od dodávateľa Verejná informačná služba, spol. s r.o. nesprávne na účet 511 – Opravy a udržiavanie namiesto účtovania na účet 518 – Ostatné služby, a to pri nasledovných faktúrach č. FP210257 a FP210360.

V súlade s opatrením MF SR MF/013593/2018-421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 v z.n.p., ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.:

- ekonomická klasifikácia pri faktúrach č. FP210257 a FP210360 za inštaláciu a konfiguráciu SW (IT služby) má byť správne 637004 – Všeobecné služby, nie 635009 – Rutinná a štandardná údržba (Softvéru)

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že na likvidačných listoch k faktúram č. FP210257 a FP210360 je nesprávne uvedený text – popis účtovného prípadu: „licencia VIS ŠJ ZŠ“, správne má byť uvedená inštalácia a konfigurácia SW.

Na likvidačnom liste k faktúre č. FP210035 je nesprávne uvedený text – popis účtovného prípadu: „údržba IS ZŠ“, správne má byť uvedené stavebné práce.

Upozornenie č. 3

V zmysle ustanovenia §3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. – Účtovné knihy v sústave podvojného účtovníctva ods 1 - Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Platí tzv. aktuálny princíp účtovania, tzn. že sa účtuje do toho účtovného obdobia, s ktorým účtovný prípad časovo a vecne súvisí.

Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že všetky kontrolované dokumenty o zaradení drobného majetku boli vystavené dňa 27.12.2021 aj napriek tomu, že príslušný drobný majetok bol obstaraný v priebehu účtovného obdobia roku 2021. Ako príklad uvádzam:

- obstaranie 8ks notebookov na základe faktúry č. FP210074 od dodávateľa Ing. Ján Krchnavý – ODES – drobný majetok bol na základe faktúry dodaný dňa 29.03.2021
- zaradenie drobného majetku – 8ks notebookov pod inventárnymi číslami D0126/0998-0995 zo dňa 27.12.2021
- obstaranie 4ks tabletov, 2ks mikrofónov a 2ks bezdrôtových slúchadiel na základe faktúry č. FP210039 od dodávateľa Alza.sk – drobný majetok bol na základe faktúry dodaný dňa 03.03.2021
- zaradenie drobného majetku – 4ks tabletov, 2ks mikrofónov a 2ks bezdrôtových slúchadiel pod inventárnymi číslami D0126/0998-1005 zo dňa 27.12.2021
- obstaranie pylónovej tabule Double keramickej D22 na základe faktúry č. FP210029 od dodávateľa Školex, spol. s r.o. – drobný majetok bol na základe faktúry dodaný dňa 12.03.2021
- zaradenie drobného majetku – pylónovej tabule Double keramickej D22 pod inventárnym číslom D0152/036550 zo dňa 29.12.2021
- obstaranie 2ks stavebnice LEGO na základe výdavkového pokladničného dokladu č. PD21183 od dodávateľa Ing. Oldřich Horáček – drobný majetok bol na základe VPD dodaný dňa 19.11.2021
- zaradenie drobného majetku – 2k stavebnice LEGO pod inventárnymi číslami D0123/0478-0479 zo dňa 27.12.2021

Upozornenie č. 4

Kontrolovaný subjekt je podľa §5b zákona č. 211/200 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. povinný zverejňovať stanovené povinné údaje týkajúce sa objednávok a faktúr tovarov, služieb a prác a podľa §5a tohto zákona zverejňovať zmluvy.

V súvislosti s povinným zverejňovaním zmlúv upozorňujem kontrolovaný subjekt, že v prípade zverejnenia zmluvy č. 01/2021 (02/2021) na Dodávku čistiacich prostriedkov, dezinfekčných prípravkov a hygienického materiálu, nie je súčasťou zverejnenej zmluvy aj Príloha č. 1, ktorá je zmysle Článku V – Kúpna cena a dodacie podmienky tejto zmluvy neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy.

Zároveň hlavný kontrolór upozorňuje na skutočnosť, že v prípade dodania čistiacich prostriedkov malo byť uskutočnené VO na dodávateľa, keďže objem všetkých prostriedkov v priebehu roku 2021 presiahol hodnotu 5.000 Eur, kedy je kontrolovaný subjekt v zmysle smernice o VO povinný uskutočniť prieskum trhu. Celková hodnota objednávaného materiálu v roku 2021 od spoločnosti KAMIKO- HYGIENE s.r.o. predstavuje 12.320,43 Eur.

Kontrolovaný subjekt v zmysle poskytnutých informácií hlavnému kontrolórovi dňa 24.2.2021 zaslal trom potencionálnym dodávateľom na e-mail výzvu na predloženie cenovej ponuky na dodávku čistiacich, hygienických

a dezinfekčných prostriedkov. Z troch oslovených dodávateľov reagovala len spoločnosť KAMIKO – HYGIENE s.r.o. Následne bola s dodávateľom uzavretá zmluva č. 2/2021 na obdobie marec – december 2021. Dokumenty o prieskume trhu hlavnému kontrolórovi neboli predložené.

Kontrolné zistenie č. 2

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že vystavované objednávky, ktoré kontrolovaný subjekt vystavuje v súlade uzavretej zmluvy Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 8/2020 s dodávateľom SMP – Ing. Jozef Mutala, nie sú v súlade s príslušnými ustanoveniami tejto zmluvy – Článok II – Podmienky zadávania zákaziek, bod 5:

„Objednávka musí obsahovať odvolanie sa na túto rámcovú dohodu, názov a množstvo požadovaného tovaru, požadovaný termín a miesto dodania, určenie kontaktnej osoby, ktorá preberie tovar, dátum, pečiatku a podpis oprávnenej osoby objednávateľa.“

Objednávky, ktoré sú súčasťou faktúr č. FJ210103 (objednávka č. 2100161), FJ210195 (objednávka č. 2100312) neobsahujú:

- odvolanie sa na rámcovú dohodu,
- požadovaný termín a miesto dodania,
- určenie kontaktnej osoby, ktorá preberie tovar.

Zároveň upozorňujem kontrolovaný subjekt, že takto vystavené objednávky nespĺňajú požiadavky výkonu základnej finančnej kontroly, keďže výkon základnej finančnej kontroly ani neobsahujú.

Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt je v zmysle ustanovení § 7 ods. 3 zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a článku 5 (Základná finančná kontrola) a článku 8 (Obeh účtovných dokladov – časť Preskúvanie účtovných dokladov) interného predpisu Smernica o finančnom riadení č. 4/S/2021 povinný v súvislosti s vykonávaním základnej finančnej kontroly a preskúvania účtovných dokladov pri kontrolovaní faktúr overiť súlad s uzavretou zmluvou resp. objednávkou (správnosť uvedeného množstva a ceny, správnosť výpočtu číselných údajov a pod.), pričom sa uvedie číslo zmluvy resp. objednávky na krycom liste a platobnom poukaze k faktúre.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že v prípade faktúry č. FP210212 dodávateľa Ing. Jozef Mutala za dodaný materiál v celkovej výške 130,90 Eur s DPH prekračuje objem materiálu, ktorý mal byť objednaný v zmysle objednávky č. OBV21111 zo dňa 17.05.2021 v celkovej výške 77,76 Eur s DPH a Požiadavky na obstaranie tovaru, materiálu a služieb č. 5/2021/13 zo dňa 14.05.2021 v celkovej predpokladanej cene 80 Eur. Objednávka č. OBV21111 neobsahuje položky v celkovej výške 52,90 Eur s DPH, čo predstavuje 40% hodnoty faktúry č. FP210212.

Kontrolné zistenie č. 4

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

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

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

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že nedodrжал vyššie uvedené ustanovenia zákona o účtovníctve, opatrenia MF o postupoch účtovania, keď záväzky vyplývajúce z dodávateľských faktúr, ktoré boli hradené v hotovosti, neúčtoval ako záväzok, ale priamo pri ich úhrade v hotovosti zaúčtoval príslušný náklad vs. úbytok pokladne (strana Má dať 5xx - Náklady, strana Dal 211 - Pokladnica), ako príklad uvádzam výdavkový pokladničný doklad – PD21183.

K uvedenému pokladničnému dokladu nebola vystavená objednávka.

Viaceré kontrolné zistenia, ktoré boli výsledkom kontroly č. 01/2020, boli resp. sú kontrolovaným subjektom postupne odstraňované, či už ide o správny výkon základnej finančnej kontroly, obeh jednotlivých účtovných dokladov, správnosť vybraných účtovných postupov.

Avšak vzhľadom na vyššie uvedené kontrolné zistenia č. 1 – 4, kontrolovaný subjekt nesplnil zčasti, resp. nespĺnil opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom pod č. 4, 7, 8 a 9 vyplývajúce z Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Hlavný kontrolór žiada o prijatie opatrení v zmysle zabezpečenia dodržiavania príslušných opatrení súvisiacich s oblasťami, v ktorých kontrolné zistenia nastali.

Záver

Hlavný kontrolór mesta sa touto kontrolou zameral 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 vecí vyžadovala upozornenie či odporúčanie, boli zo strany hlavného kontrolóra uvedené upozornenia a odporúčania.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	4
Počet Upozornení.	4
Počet Odporúčaní:	1

Bod 2:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2022 bola vykonaná a procesne ukončená **kontrola č. 01/2022** v kontrolovanom subjekte Dubnické múzeum, m.r.o., Námestie Sv. Jakuba 5/623, 01841 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu :

Predmet kontroly: **Kontrola základných odborných činností a hospodárenia múzea**
Kontrolovaný subjekt: Dubnické múzeum, m.r.o.
Námestie Sv. Jakuba 5/623
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: roky 2017 - 2021

Kontrola č. 01/2022 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra 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).

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 01/2022 (HK-3678/2021-45155/2021) uvedená kontrola začala dňa 10.01.2022. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

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 priestupkoch v z.n.p. Kontrola bola vykonaná za kontrolované obdobie rokov 2017 - 2021.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola 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.

Výsledok kontroly:

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

1. Rozpočet a jeho plnenie

Kontrolovaný subjekt ako rozpočtová organizácia je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mesta Dubnica nad Váhom, v programe 4 – Kultúra a kultúrne dedičstvo, podprogram 4.5 Dubnické múzeum.

Rozpočet kontrolovaného subjektu, ako súčasť rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom, bol v jednotlivých rokoch schvaľovaný Mestským zastupiteľstvom mesta Dubnica nad Váhom. Kontrolovaný subjekt hospodáril s prostriedkami samostatne podľa rozpisu finančných prostriedkov schváleného rozpočtu mesta.

Hlavný kontrolór svojou kontrolou preveril rozpočtové položky, pri ktorých preveril na vybraných dokladoch dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia počas kontrolovaného obdobia v súvislosti so spôsobom čerpania rozpočtových položiek, ako aj so správnym zaradením a použitím ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

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

Celkovo kontrolovaný subjekt vykonal v priebehu kontrolovaného obdobia rozpočtové opatrenia:

Rozpočtové obdobie	Počet rozpočtových opatrení
2017	2
2018	3
2019	3
2020	5
2021	4

Rozpočtové opatrenia sa týkali presunov rozpočtových prostriedkov v rámci položiek ekonomickej klasifikácie, resp. navýšenie príjmov a k nim prislúchajúcich bežných výdavkoch z titulu prijatých grantov z MK SR a Fondu na podporu umenia.

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

Kontrolou čerpania rozpočtových prostriedkov v uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

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

Hlavný kontrolór preveril správnosť vedenia účtovníctva v kontrolovanom subjekte, či kontrolovaný subjekt postupuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v zmysle opatrenia MF SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“). Zároveň bolo preverené dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hlavný kontrolór preveril vybrané predložené dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, objednávky, pokladničné doklady a interné doklady, na ktorých preveril správny a jednotný postup vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov, čerpanie bežných výdavkov na tovary a služby. Kapitálové výdavky subjekt nečerpal.

2.1 Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok

Hlavný kontrolór prekontroloval vybrané predložené dodávateľské faktúry (všetky faktúry dodávateľov, ktorých hodnota dodaných služieb/tovarov bola minimálne vo výške 500 € ročne a niekoľko vybraných faktúr s celkovou hodnotou dodania pod 500 €) a k nim prislúchajúce objednávky.

Vzhľadom k tomu, že hlavný kontrolór v roku 2021 uskutočnil v kontrolovanom subjekte kontrolu č. 02/2021 s kontrolnými zisteniami č. 1 – 11, hlavný kontrolór nebude opätovne upozorňovať kontrolovaný subjekt, v prípade že budú zistené rovnaké zistenia do obdobia ukončenia kontroly č. 02/2021, tj. v rokoch 2017 - 2021 (do

30.06.2021) vzhľadom na lehotu splnenia prijatých opatrení prijatých v súvislosti s kontrolou č. 02/2021 v kontrolovanom subjekte.

Kontrolné zistenie č. 1

V zmysle vnútorného predpisu č. 07/2009 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku (článok I. Vymedzenie základných pojmov, odsek 7c)), sa za drobný dlhodobý hmotný majetok považuje majetok, ktorého obstarávacia cena je 500 € a nižšia ako 1.700 € a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok. Tento majetok sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účty triedy 5 a na podsúvahový účet (operatívna evidencia). Kontrolovaný subjekt účtuje tento majetok priamo do nákladov na účet 501 (materiál).

Po overení vecnej a formálnej správnosti dokumentov o obstaraní majetku, po rozhodnutí účtovnej jednotky o zaradení majetku do používania, mu prideli inventárne číslo a zaeviduje ho v majetkovej evidencii drobného hmotného majetku a zaúčtuje v podsúvahovej evidencii. Drobný dlhodobý hmotný majetok do 1.700 € účtuje kontrolovaný subjekt na účte 77111 až 77114.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia vnútorného predpisu č. 07/2009, pretože:

- v prípade počítačovej zostavy dodanej na základe faktúry č. FP170042 v celkovej hodnote 928 €,
- v prípade bezdrôtovej sústavy dodanej na základe faktúry č. FP21091 v celkovej hodnote 930 €,
- v prípade rampového 6 kusov osvetlenia + rampa na základe faktúry č. FP21280 v celkovej hodnote 1.356 € tieto neboli zaevidované v zozname drobného hmotného majetku v celkovej hodnote 3.214 €.

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolovaný subjekt v prípade dodávok niektorých služieb, resp. tovarov využíva dodanie formou príkaznej zmluvy - Príkazná zmluva predstavuje typ zmluvy, ktorý je upravený v Občianskom zákonníku (§ 724 a nasl. Zákona č. 40/1964 v znení platných predpisov). Podstatou príkaznej zmluvy je to, že jedna zmluvná strana sa zaväzuje pre druhú dodať určitú vec alebo vykonať činnosť, pričom je charakteristické, že táto činnosť má príležitostný charakter. V súlade s § 44 ods.5 Účtovanie záväzkov Opatrenia č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p. sa na účte 325 – Ostatné záväzky okrem iného účtujú aj ostatné krátkodobé záväzky z obchodných (občianskych) vzťahov, teda aj záväzky plynúce z príkaznej zmluvy, zmluvy o účinkovaní, pričom sa príkazná zmluva/zmluva o účinkovaní zaúčtuje na účet služieb zápisom 518/325.

V prípade vzniku externého vzťahu formou príkazných zmlúv, zmlúv o účinkovaní, je kontrolovaný subjekt povinný o tomto vzťahu účtovať v zmysle vyššie uvedeného paragrafu Opatrenia č. MF/16786/2007-31, pričom predpis vykoná prostredníctvom interného dokladu vrátane výkonu základnej finančnej kontroly. Tento typ externého vzťahu sa neeviduje prostredníctvom evidencie do knihy dodávateľských faktúr a na účte 321 – Dodávatelia.

Povinnosť zverejniť tento typ zmluvy v zmysle § 5a zákona č. 211/200 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. v tomto prípade nie je dotknutá.

Kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval o zmluvnom vzťahu, ktorý vzniká na základe príkaznej zmluvy v rokoch 2018 - 2021, kedy kontrolovaný subjekt účtuje záväzok vyplývajúci z príkaznej zmluvy resp. zmluvy o účinkovaní nesprávne na účet 321 - Dodávatelia namiesto účtu 325 – Ostatné záväzky.

Ako príklad uvádzam faktúry súvisiace so zmluvami:

číslo faktúry	celková hodnota v €	Typ zmluvy
FP180091	350	príkazná zmluva
FP180121	350	príkazná zmluva
FP180165	1.600	príkazná zmluva
FP180184	950	príkazná zmluva
FP180215	750	príkazná zmluva
FP180212	750	zmluva o účinkovaní
FP180003	700	zmluva o účinkovaní

Nasledujúce príkazné zmluvy, zmluva o účinkovaní evidovaných pod číslom:

- ID170017 príkazná zmluva v celkovej výške 900 €,
- ID170022 príkazné zmluvy vo výške 200 a 120 €,
- FP180003 zmluva o účinkovaní vo výške 700 €.

neboli zverejnené v súlade s § 5a zákona č. 211/200 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. a v prípade interných dokladov, v ktorých sa účtuje o záväzku z príkazných zmlúv nebol uskutočnený výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Toto upozornenie je nižšie uvedené ako súčasť samostatného kontrolného zistenia v časti 5. Povinné zverejňovanie dokumentov.

Upozornenie č. 1

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v roku 2017 účtoval záväzky vyplývajúce z príkazných zmlúv na účet záväzkov 379 – Iné záväzky. Keďže ide o krátkodobé záväzky z obchodných (občianskych) vzťahov, je potrebné tento záväzok účtovať na účet 325 – Ostatné záväzky.

Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt, že nedodržel ustanovenia interného predpisu č. IS 02/2011 – Obeh účtovných dokladov (článok V – Preskúvanie účtovných dokladov, odsek 2a)), v zmysle ktorého podpisom vecnej správnosti potvrdzuje zodpovedný vedúci zamestnanec strediska správnosť účtovného dokladu podľa overenia skutočnosti a jej zosúladenie s objednávkou.

Text na nasledujúcich faktúrach nie je v súlade s textom na prislúchajúcich objednávkach aj napriek uskutočnenej vecnej a formálnej kontrole uvedených dokladov a vykonanej základnej finančnej kontrole na oboch dokladoch:

Ide o nasledovné doklady:

Faktúra č. FP190050 a k nej prislúchajúca objedávka č. 17/2019

Text uvedený na objednávke: „Príbeh jedného rytiera“

Text uvedený na faktúre: „Po stopách hudby“

Rovnako tak dátum konania vystúpenia uvedený v texte faktúry č. FP190091 a prislúchajúcej objedávky č. 32/2019 nekorešpondujú:

Dátum uvedený v texte na faktúre: „Výchovno-vzdelávací program Príbeh jedného rytiera 21.06.2019“

Dátum uvedený v texte na objednávke: „Výchovno-vzdelávací program Príbeh jedného rytiera zo dňa 11.06.2019“

Uvedené poukazuje na formálny výkon základnej finančnej kontroly, ktorá bola na jednotlivých uvedených dokladoch vykonaná kontrolovaným subjektom napriek týmto nezrovnalostiam. Kontrolovaný subjekt týmto porušil ustanovenia zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p. § 6 Finančná kontrola odsek 4, v zmysle ktorého výkonom finančnej kontroly kontrolovaný subjekt overuje okrem iného súlad finančnej operácie so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy, internými predpismi..

Kontrolné zistenie č. 4

V súlade s § 58 ods.2 Účtovná skupina 51 - Služby Opatrenia č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p. sa na účte 511 - Opravy a udržiavanie účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 58 ods.2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a účtoval faktúru č. FP21069 v celkovej hodnote 768 € za montáž banneru na nádvorí od dodávateľa BM Creative nesprávne na účet 511 – Opravy a udržiavanie namiesto účtovania na účet 518 – Ostatné služby.

Vzhľadom k tomu, že rozpočtová organizácia je zároveň aj právnickou osobou, tým aj účtovnou jednotkou podľa § 1 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p., je povinná účtovať o všetkých typoch svojich záväzkov. Pre vznik záväzkov z obchodného styku je dôležitý okamih splnenia dodávky tak, ako je definovaný vo všeobecných predpisoch občianskeho a obchodného práva. Deň vzniku záväzku je dôležitý pre ich správne zaúčtovanie do obdobia, s ktorým tieto záväzky súvisia, bez ohľadu na obdobie, kedy budú uhradené. Deň vzniku záväzku je zároveň dňom účtovného prípadu a tento záväzok by mal byť zaúčtovaný podľa dňa poskytnutého plnenia do obdobia s ktorým vecne súvisí.

Podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. (§ 26 ods. 3) je účtovná jednotka povinná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami, pričom tvorba rezerv sa účtuje na ľarchu nákladov. Na účet „326 - Nevyfakturované dodávky“ sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Kontrolné zistenie č. 5

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 26 ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p, keď o záväzku – realizácia Vianočného koncertu dňa 16.12.2017 v celkovej výške 700 €, ktorý vyplynul z objednávky č. 98/2017, a na základe zmluvy o účinkovaní, ku ktorej sa neskôr viaže faktúra č. FP180003, keď mal v rámci uzávierkových činností pre rok 2017 účtovať o záväzku - nevyfakturovanej dodávke na účte 326 oproti nákladu – služby na účet 518, vzhľadom na skutočnosť že dodanie služby nastalo dňa 16.12.2017.

Odporúčanie č. 1

V súvislosti s vykonávanou kontrolou dodávateľských faktúr hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu, aby pri všetkých dodávateľských faktúrach boli pripojené potrebné náležitosti, ako sú objednávky, dodacie listy,

v prípade fakturácie vyplývajúcej z uzavretej zmluvy – odvolávku na číslo zmluvy resp. dodatok k zmluve, protokol o vykonaných stavebných prácach, súpis vykonaných prác v prípade dodania služby (prípadne aj stručnú fotodokumentáciu – napr. pri vystúpeniach, koncertoch, reklamných službách, vzorky objednaných letákov atď.), ktoré preukazujú skutočné dodanie tovaru resp. služby.

Účtovná jednotka, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva, je povinná dodržiavať tzv. aktuálny princíp účtovníctva. V zmysle § 3 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. – je účtovná jednotka povinná účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady a výnosy účtovať v tom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Povinnosť časového rozlišovania nákladov a výnosov je upravená aj v § 6 Opatrenia MF/16786/2007-31 v z.n.p.

Kontrolné zistenie č. 6

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 3 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. a § 6 Opatrenia MF/16786/2007-31 v z.n.p., keď náklady vyplývajúce z faktúry č. FP190264 v celkovej výške 1.810 € za prenájom pod názvom „Vánoce první republiky 8.12.19 - 31.1.20“ neboli časovo rozlíšené prislúchajúcou časťou nákladov pre rok 2019 a rok 2020.

2.2 Pokladničné doklady

Hlavný kontrolór prekontroloval prehľad pokladničných dokladov v elektronickej podobe v rokoch 2017 – 2021, príjmové aj výdavkové pokladničné doklady a následne kontrole podrobil vybrané pokladničné doklady. Kontrolou neboli zistené nedostatky, denný limit pokladne vo výške 3.000 € bol dodržaný.

Hlavný kontrolór zároveň preveril, či kontrolovaný subjekt prijal nápravné opatrenia v súvislosti s kontrolnými zisteniami súvisiace s pokladničnými dokladmi, ktoré boli predmetom kontroly č. 02/2021.

Hlavný kontrolór potvrdzuje splnenie nápravných opatrení vyplývajúcich z kontroly č. 02/2021 v danej oblasti.

2.3 Interné doklady

Hlavný kontrolór prekontroloval prehľad interných dokladov v elektronickej podobe v rokoch 2017 – 2021, ktoré má kontrolovaný subjekt prehľadne rozdelené a vytvorené samostatné číselné rady pre interné doklady pre odpisy majetku, účtovanie miezd, zaraďovania majetku do užívania a ostatné interné doklady. Následne hlavný kontrolór podrobil kontrole vybrané interné doklady. Kontrolou interných dokladov nebolo zistené porušenie smerom k dodržiavaniu platných právnych predpisov, všeobecných právnych nariadení s výnimkou **kontrolného zistenia č. 2** uvedeného vyššie v tejto správe.

Upozornenie, ktoré hlavný kontrolór udelil v súvislosti s kontrolou č. 02/2021 v časti Interné doklady týkajúce sa povinnosti prikladať podporný účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, aby tieto interné doklady napĺňali definíciu účtovného dokladu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zostáva v platnosti.

2.4 Mzdové doklady a podklady k účtovaniu miezd

Hlavný kontrolór sa pri kontrole mzdových dokladov a dokumentov ku mzdám zameril na ich kompletnosť a správnosť smerom k dodržiavaniu všeobecne záväzných právnych noriem, platných interných postupov, zásad a smerníc. Súčasťou tejto kontroly nebola kontrola prepočtu miezd.

Kontrole boli podrobené nasledovné predložené doklady týkajúce sa miezd – dochádzka, podklady pre vyplatenie odmien zamestnancom a dohodárom, rekapitulácie miezd a výplatné listiny za jednotlivé mesiace a interné účtovné mzdové doklady za obdobie 01.2017 – 12.2021.

Kontrolovaný subjekt dochádzku svojich zamestnancov evidoval počas kontrolovaného obdobia ručne prostredníctvom dokumentu „Evidencia dochádzky“, a to v období roku 2017, 2018, 2019 až do 14.07.2020.

V období máj – jún 2020 bol v kontrolovanom subjekte zavedený elektronický systém na evidenciu dochádzky prostredníctvom systému AMS. Od júla 2020 bola v kontrolovanom subjekte spustená elektronická evidencia dochádzky pre všetkých zamestnancov kontrolovaného subjektu. Evidencia dochádzky dohodárov zostala v papierovej, ručnej podobe samostatne pre každého pracovníka pracujúceho na dohodu.

Upozornenie č. 2, odporúčanie č. 2

Vzhľadom k tomu, že kontrolovaný subjekt začal od 01.07.2020 využívať na evidenciu dochádzky elektronický systém pre evidenciu dochádzky AMS, podklad (výstup z mesačnej dochádzky zamestnanca) z tohto systému by

mal byť neoddeliteľnou súčasťou podkladov pre spracovanie miezd a mal by byť súčasťou mzdových podkladov za jednotlivé mesiace.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že výstupy z mesačnej dochádzky za jednotlivých zamestnancov nie sú súčasťou mzdových podkladov a dokumentov v mesiacoch júl 2020, september 2020, október 2020 a apríl 2021 a odporúčam ich doplnenie.

Pri kontrole vybraných pracovníkov zamestnaných v kontrolovanom subjekte na dohodu o brigádnickej práci študenta, dohodu o pracovnej činnosti resp. dohodu o vykonaní práce neboli zistené žiadne nedostatky.

Hlavný kontrolór preveril aj všetky predložené poklady k výplate odmien zamestnancom v kontrolovanom období rokov 2017 - 2021. Všetky odmeny boli zamestnancom vyplatené v súlade s § 20 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zákonníkom práce po odsúhlasení štatutárom kontrolovaného subjektu resp. primátorom mesta.

Odporúčanie č. 3

Vzhľadom k tomu, že mzdové poklady a spracovanie miezd pre kontrolovaný subjekt vykonáva personálne oddelenie mesta Dubnica nad Váhom, odporúčam kontrolovanému subjektu nastavenie presného postupu pri spracovaní mesačných podkladov ku mzdám, tzn. stanovenie presných termínov, príslušnej činnosti a zodpovedných pracovníkov pri odovzdaní mzdových podkladov spracovateľovi, keďže v súčasnosti takýto oficiálny postup nie je k dispozícii.

2.5 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolu dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrenia MF č. MF/16786/2007-31 hlavný kontrolór preveril aj v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky v rokoch 2017 - 2021.

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

Kontrolovaný subjekt zostavoval účtovnú závierku a vykonal inventarizáciu k 31.12. príslušných rokov v kontrolovanom období rokov 2017 - 2021.

Odporúčanie č. 4

Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je v kontrolovanom subjekte riadený v zmysle Zásad pre vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Dubnica nad Váhom a príkazu primátora. Inventarizácie majetku a záväzkov za jednotlivé kontrolované roky 2017 - 2021 boli vykonané k 31.12. príslušného rozpočtového na základe Príkazu primátora na vykonanie inventarizácie, v ktorom boli pre účely vykonania inventarizácie menovaní členovia dielčej inventarizačnej komisie pre kontrolovaný subjekt. Príkaz riaditeľa organizácie na vykonanie inventarizácie pre príslušný rozpočtový rok nebol vydaný.

Hlavný kontrolór odporúča aby štatutár kontrolovaného subjektu pripravoval samostatný „Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“, ktorý bude vydaný na základe a v súlade s Príkazom primátora na vykonanie inventarizácie.

Kontrolou vykonania inventarizácie majetku a záväzkov v kontrolovanom subjekte neboli zistené kontrolné zistenia, kontrolovaný subjekt v procese vykonania inventarizácie a jej výstupov postupovala podľa ustanovení normatívnych právnych predpisov a smernice kontrolovaného subjektu.

3. Vnútroň kontrolný systém - kontrola systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú internú smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly č. IS 01/2019 Zásady vykonávania finančného riadenia a finančnej kontroly (ďalej len „smernica o FK“) s účinnosťou od 02.01.2019, vrátane dodatku k IS 01/2019 s účinnosťou dodatku od 01.01.2020. Smernica o FK obsahuje jednu prílohu, ktorej súčasťou sú vzory na vykonanie finančnej kontroly na jednotlivých formulároch/dokladoch,

všeobecný formulár na vykonanie finančnej kontroly pre ďalšie v smernici nešpecifikované finančné operácie. Dodatok obsahuje vzor na vykonávanie finančnej kontroly.

Kontrolu dodržiavania výkonu základnej finančnej kontroly (ďalej ako „ZFK“) hlavný kontrolór vykonal v rámci kontroly vybraných dokladov – dodávateľských a odberateľských faktúr, pokladničných dokladov, interných dokladov, mzdových dokladov, objednávok a zmlúv. Popri kontrole vecnej a formálnej úplnosti jednotlivých účtovných dokladov a vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole boli zistené nasledovné nedostatky:

Hlavný kontrolór preveril výkon ZFK na dokladoch mzdovej agendy. Základnou finančnou kontrolou sa neoverujú rozúčtovania miezd, dovolenky alebo iné prehľady, prípadné iné interné akty súvisiace so mzdovou agendou, ich overenie nastane na hromadnom doklade – rekapitulácii miezd pred vznikom finančnej operácie, pričom výkon ZFK sa odporúča uviesť priamo na doklade, formou pečiatky alebo formou kontrolného listu, ktorý sa priloží k rekapitulácii a tvorí jej súčasť.

Kontrolné zistenie č. 7

Kontrolovaný subjekt neuskutočňuje výkon ZFK na rekapitulácii miezd, v rokoch 2017 – 2021 nebola ZFK uskutočnená na žiadnom mzdovom doklade – rekapitulácii miezd.

Odporúčanie č. 5

V zmysle § 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. a metodického usmernenia č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole sa finančnou operáciou alebo jej časťou rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Základnou finančnou kontrolou sa overujú finančné operácie alebo ich časti pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí. Z uvedených všeobecne záväzných predpisov nie je jasne zadefinovaná povinnosť uskutočňovať výkon základnej finančnej kontroly pri rozpočtovom opatrení, pričom by kontrolovaný subjekt v tomto prípade overil súlad so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. a s internými predpismi ako Zásady rozpočtového hospodárenia mesta.

Aj napriek vyššie uvedenému odporúčam kontrolovanému subjektu pripraviť si vzor dokumentu pre schválenie rozpočtového opatrenia, ktorý bude obsahovať okrem dátumu vystavenia a schválenia dokumentu, podpisov osôb zodpovedných za rozpočet a štatutára aj výkon základnej finančnej kontroly priamo na dokumente, alebo použije pečiatku ZFK, v prípade vykonania rozpočtového opatrenia kedy dôjde k zmene rozpočtu.

V zmysle § 7 ods.2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej častí podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú teda vždy dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy, z toho jeden štatutárny orgán (vedúci zamestnanec).

Kontrolné zistenie z kontroly č. 02/2021 súvisiace s osobou zodpovednou za výkon ZFK v zmysle ustanovenia § 7 ods.3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. kontrolovaný subjekt vyriešil tým, že výkon základnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte vykonáva:

1. štatutárny orgán – riaditeľka múzea
2. osoba – na dohodu o pracovnej činnosti

Kontrolovaný subjekt tým zabezpečil výkon základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Kontrolné zistenie č. 8

V zmysle § 2 ods. d) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa finančnou operáciou alebo jej časťou rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Výkonom ZFK kontrolovaný subjekt potvrdzuje na doklade súlad finančnej operácie s rozpočtom, so zákonom o rozpočtových pravidlách, zákonom o účtovníctve, internými predpismi subjektu.

Kontrolovaný subjekt neuskutočnil výkon ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na faktúrach č. FP180152 – FP180168.

4. Verejné obstarávanie

V kontrolovanom období rokov 2017 – 2021 realizoval kontrolovaný subjekt proces verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní v z.n.p. a v zmysle interných predpisov mesta Dubnica nad Váhom::

- IS 03/2016 (2. vydanie) Verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb pre zadávanie podlimitných zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou podľa zákona o verejnom obstarávaní (ďalej ako „smernica o VO“),
- neskôr v súlade s interným predpisom mesta IS 02/2020 – Postup verejného obstarávania v podmienkach mesta Dubnica nad Váhom 2. vydanie.

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

Proces zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou od 5.000 € ak ide o zákazku na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu, okrem potravín, zákazku na uskutočnenie stavebných prác bežne dostupných na trhu a zákazku na poskytnutie služby bežne dostupnej na trhu, okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 zákona o VO sa riadi nasledujúcim spôsobom:

Zodpovedný zamestnanec:

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

Zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní v z.n.p. upravuje zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb zákaziek v hodnote nad 5.000 €, pričom aj prípadný konflikt záujmov, ktorý tento zákon upravuje prostredníctvom § 23 sa dotýka zákaziek nad hodnotu nad 5.000 €. Verejné obstarávanie vo forme zákaziek malého rozsahu, tzn. do 5.000 € tento zákon neupravuje. V zmysle § 1 ods 12 písm. h zákona o VO sa tento zákon nevzťahuje na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je vytvorenie a dodanie výsledkov vlastnej tvorivej duševnej činnosti, ktorej výsledkom je divadelné dielo, hudobné dielo, slovesné dielo, dielo výtvarného umenia, dielo úžitkového umenia alebo folklórne dielo alebo vykonanie a použitie umeleckého výkonu chráneného podľa osobitného predpisu.

Kontrolovaný subjekt nerealizoval v kontrolovanom období rokov 2017 – 2021 žiadne podlimitné ani nadlimitné zákazky. Zákazky s nízkou hodnotou zabezpečil a realizoval v kontrolovanom období rokov 2017 – 2021 nasledovne:

Kontrolované obdobie	Počet zákaziek s nízkou hodnotou	Názov dodanej služby / tovaru	Finančné limity - zákazky s NH
2017	0	-	5.000 € (do 31.05.2017) 15.000 € (od 31.05.2017)
2018	0	-	15.000 €
2019	1	nákup energií – plyn	5.000 € (od 01.01.2019)
2020	1	oprava strešných vikierov	5.000 €
2021	5	nákup energií – plyn	5.000 €
		projekt FPU – Prebudená archeológia – výroba rekl.materiálu	
		projekt FPU – Prebudená archeológia – výroba vitríny	
		projekt FPU - Prebudená archeológia – regále	
		projekt FPU - Prebudená archeológia – výroba animácie Oranžéria	

V roku 2020 kontrolovaný subjekt realizoval jedno verejné obstarávanie – zákazku s nízkou hodnotou. Keďže táto zákazka bola predmetom kontroly č. 02/2021, hlavný kontrolór zákazku roku 2020 opätovne nepodrobil kontrole.

Čo sa týka zákaziek roku 2021, kontrolovaný subjekt v prípade zákaziek s nízkou hodnotou postupoval v zmysle smernice o VO, pričom vzhľadom k tomu, že tieto obstarávania súviseli s projektom Ministerstva kultúry a projektom z Fondu na podporu umenia (okrem obstarania energií - plyn), kontrolovaný subjekt vykonal pri obstarávaní prieskum trhu a vypracoval záznamy z individuálneho prieskumu trhu pri obstaraní v prípade potreby v zmysle zákona o VO resp. interného predpisu.

Kontrolou uvedenej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

Súčasťou kontrolných zistení zo Správy o výsledkoch kontroly č. 02/2021 bolo aj kontrolné zistenie č. 11, v zmysle ktorého je kontrolovaný subjekt nedodrжал povinnosti stanovené v § 10 ods.10 a § 117 ods.6 zákona 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nezverejňoval súhrnné správy v zmysle § 117 ods. 6 zákona o VO - súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka a v zmysle § 10 ods. 10 ZVO zverejňovať v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1.000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka, a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO, a to v lehote do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

Kontrolovaný subjekt naďalej túto povinnosť neplní a ani v kontrolovanom období roku 2021 spomínané súhrnné správy nezverejnil.

Kontrolné zistenie č. 9

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 117 ods. 6 zákona o VO, keď si nesplnil povinnosť zverejňovať súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka a povinnosť v zmysle § 10 ods. 10 ZVO zverejňovať v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1.000 €.

Kontrolovaný subjekt týmto porušením nesplnil jedno z opatrení, ktoré prijal v súvislosti s nápravou zistených nedostatkov vyplývajúcich zo Správy o výsledkoch kontroly č. 02/2021, ktoré zaslal hlavnému kontrolórovi dňa 30.04.2021.

5. Povinné zverejňovanie dokumentov

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

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

Kontrolovaný subjekt uverejňuje povinné dokumenty prehľadne na svojej webstránke:

<http://www.kastiel.dubnica.eu/page/13983/povinne-zverejnovanie-dokumentov>

Číslo	Dátum zverejnenia	Dodávateľ	Suma	Vráťane DPH	Predmet
-------	-------------------	-----------	------	-------------	---------

Počas kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 10

Kontrolovaný subjekt, že nedodrжал svoju povinnosť stanovenú v zmysle § 5b zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., ktorá sa týka zverejňovania povinných údajov týkajúcich sa objednávok a faktúr tovarov, služieb a prác, tým že nezverejnil na svojej stránke objednávky a faktúry za tovary, služby a práce za obdobie od 08.12.2021 - 31.12.2021. Posledná objednávka, ktorá bola zverejnená je evidovaná pod č. OBJ21120 zo dňa 29.11.2021 a posledná zverejnená faktúra je evidovaná pod č. FP21236.

Kontrolovaný subjekt vystavil celkovo v roku 2021 139 objednávok evidované pod číslom OBJ21001 – OBJ21139 a 281 faktúr evidovaných pod číslom FP21001 – FP21281, tzn. nebolo zverejnených 19 objednávok (OBJ21121 – OBJ21139) a 45 faktúr (FP21237 – FP21281).

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

Kontrolné zistenie č. 11

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., keď nezverejnil na svojej stránke nasledovné zmluvy v celkovej hodnote 4.728 €:

- príkazná zmluva, ktorej druhou zmluvnou stranou – príkazníkom je Milan Margetín v celkovej výške 900 € (účtovaná prostredníctvom interného dokladu č. ID170017),
- príkazná zmluva, ktorej druhou zmluvnou stranou – príkazníkom je Juraj Jaroš vo výške 200 €, (účtovaná prostredníctvom interného dokladu č. ID170022),
- príkazná zmluva, ktorej druhou zmluvnou stranou – príkazníkom je Martina Babičová vo výške 120 €, (účtovaná prostredníctvom interného dokladu č. ID170022),
- zmluva o účinkovaní, ktorej druhou zmluvnou stranou – účinkujúcim je Mgr.art.Daniel Heriban vo výške 700 € (účtovaná prostredníctvom faktúry č. FP180003),
- príkazná zmluva, ktorej druhou zmluvnou stranou – príkazníkom je Milan Margetín v celkovej výške 250 € (účtovaná prostredníctvom faktúry č. FP190039),
- zmluva o spolupráci, ktorej druhou zmluvnou stranou je spoločnosť Milites z.s. vo výške 1.000 € (účtovaná prostredníctvom faktúry č. FP190129),
- kúpno-predajná zmluva, ktorej druhou zmluvnou stranou je Mgr. Mária Gurínová vo výške 228 € (účtovaná prostredníctvom faktúry č. FP190273),
- autorská zmluva, ktorej druhou zmluvnou stranou je Mgr. Viktor Brádňanský vo výške 1.180 € (účtovaná prostredníctvom faktúry č. FP21270) bola zverejnená, avšak nebol zverejnený scan tejto zmluvy.
- Zmluva o účinkovaní, ktorej druhou zmluvnou stranou - účinkujúcim je Kristína Gyepesová vo výške 150 € (účtovaná prostredníctvom faktúry č. FP21126) bola zverejnená, avšak nebol zverejnený scan tejto zmluvy.

Z uvedeného vyplýva, že ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, je táto zmluva považovaná za nulitnú a platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Plnenie z takejto zmluvy nemalo nastať, keďže zmluva sa stáva účinnou až deň nasledujúci po dni jej zverejnenia. Takáto zmluva je neúčinná a čerpanie výdavkov na základe takejto zmluvy sa považuje za neoprávnený výdavok kontrolovaného subjektu aj napriek skutočnosti, že nezverejnenie mohlo byť zapríčinené ľudským faktorom.

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

Kontrolovaný subjekt je povinný nastaviť správny a fungujúci proces evidencie a zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr, ktoré kontrolovanému subjektu vyplýva z ustanovení zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. Je dôležité definovať postupnosť a jednotlivé zodpovednosti zamestnancov kontrolovaného subjektu, aby v budúcnosti nedochádzalo k takýmto pochybeniam ani nedopatreniam. K tejto kontrole prispeje aj správne a efektívne nastavený proces výkonu základnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte, nielen formálny výkon ZFK.

6. Základné odborné činnosti múzea

Kontrolovaný subjekt je evidovaný v registri Múzeí a galérií Slovenskej republiky pod registračným číslom RM 83/2005 zo dňa 10.08.2005 ako „Dubnické múzeum“ so sídlom Dubnica nad Váhom a zameraním - regionálne múzeum s komplexnou múzejnou dokumentáciou mesta a okolia a významných osobností regiónu s dôrazom na rod Ilešháziovcov.

Činnosť múzeí upravujú predovšetkým nasledovné právne predpisy:

- zákon 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 priestupkoch v znení neskorších predpisov,
- Výnos Ministerstva kultúry Slovenskej republiky z 10. augusta 2015 č. MK-2544/2015-110/11648 o podrobnostiach vykonávania základných odborných činností v múzeách a v galériách a o evidencii predmetov kultúrnej hodnoty,
- Organizačný a rokovací poriadok komisie na tvorbu zbierok Dubnického múzea, m.r.o.,
- Preventívna ochrana zbierkových predmetov,
- Metodiky a usmernenia Slovenského národného múzea, Zväzu múzeí a galérií, Národného osvetového centra.

Spôsob nadobúdania, odborného spracovávanía, evidencie, ochrany a bezpečnosti, dokumentačných, archívnych a zbierkových predmetov galerijnej a múzejnej hodnoty, ktoré sú v správe kontrolovaného subjektu, má kontrolovaný subjekt upravený v internom predpise č. IS 02/2014 – Odborná správa a evidencia zbierkových predmetov v podmienkach Dubnického múzea, m.r.o. účinnom od 30.06.2014.

V zmysle 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 priestupkoch v z.n.p. (ďalej ako „zákon o múzeách“) základné odborné činnosti múzea sú:

- nadobúdanie zbierkových predmetov,
- odborná evidencia zbierkových predmetov a vyradovanie zbierkových predmetov z odbornej evidencie,

- odborná revízia zbierkových predmetov,
- bezpečnosť zbierkových predmetov,
- odborná ochrana zbierkových predmetov,
- vedecko-výskumná činnosť,
- sprístupňovanie zbierkových predmetov a zbierok a historických objektov v správe múzea.

6.1 Nadobúdanie zbierkových predmetov

V súlade s § 9 zákona o múzeách je múzeum povinné nadobúdať zbierkové predmety a zbierky v súlade so zameraním a špecializáciou múzea. Nadobúdanie zbierkových predmetov a zbierok posudzuje komisia na tvorbu zbierok, pričom zbierkový predmet navrhovaný na nadobudnutie do zbierkového fondu múzea predkladá komisii na tvorbu zbierok odborný zamestnanec múzea poverený správou zbierkového fondu.

Komisia na tvorbu zbierok pri nadobúdaní zbierkových predmetov určí ich finančnú hodnotu na základe posúdenia najmä vedeckého, historického, kultúrneho alebo umeleckého významu. Hodnotu predkladaných predmetov do zbierkového fondu navrhuje kurátor, odborný pracovník; konečnú hodnotu stanovuje a schvaľuje komisia na tvorbu zbierok.

Podrobnosti o činnosti komisie na tvorbu zbierok upravuje Organizačný a rokovací poriadok komisie na tvorbu zbierok Dubnického múzea m.r.o.

V zmysle článku 4 ods. 1 Organizačného a rokovacieho poriadku komisie na tvorbu zbierok Dubnického múzea m.r.o., komisia zasadá podľa potreby múzea, a to najmenej raz ročne.

Hlavný kontrolór preveril zápisy z jednotlivých zasadnutí komisie na tvorbu zbierok. Komisia na tvorbu zbierok zasadala v kontrolovanom období dňa 06.09.2021. Pred týmto zasadnutím zasadala komisia na tvorbu zbierok ešte v roku 2016.

Kontrolné zistenie č. 12

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval povinnosť stanovenú v Organizačného a rokovacieho poriadku komisie na tvorbu zbierok Dubnického múzea m.r.o., v zmysle ktorého komisia na tvorbu zbierok zasadá najmenej raz ročne, keď v kontrolovanom období rokov 2017 - 2021 zasadala celkovo jedenkrát, dňa 06.09.2021, pričom mala zasadať najmenej 1x ročne, tj. 5x počas obdobia rokov 2017 - 2021.

O nadobudnutí zbierkového predmetu vyhotoví komisia na tvorbu zbierok písomný záznam, ktorý podpisujú jednotliví členovia komisie. Komisia na tvorbu zbierok vypracovala Záznam zo zasadnutia komisie na tvorbu zbierok č. 1/2021 (zasadnutie zo dňa 06.09.2021), ktorého súčasťou boli Návrhové listy na nadobudnutie zbierkových predmetov. Všetky návrhové listy boli podpísané členmi komisie. Odsúhlasené návrhové listy boli po zasadnutí komisie na tvorbu zbierok doplnené o tzv. prírastkové číslo zbierkového predmetu: 1/2021 – 99/2021, pričom spôsob nadobudnutia bol kúpou resp. darom.

6.2 Odborná evidencia a vyradovanie zbierkových predmetov

Po nadobudnutí zbierkových predmetov nasleduje ich zápis do odbornej chronologickej evidencie zbierkového fondu kontrolovaného subjektu do Knihy prírastkov a následná katalogizácia zbierkových predmetov v katalogizačnom systéme ESEZ 4G.

Hlavný kontrolór kontrolou preveril systém evidencie zbierkových predmetov a potvrdzuje, že kontrolovaný subjekt dodržiava povinnosti stanovené § 10 zákona o múzeách a článkom 8 interného predpisu č. IS 02/2014 – Odborná správa a evidencia zbierkových predmetov v podmienkach Dubnického múzea, m.r.o. Kontrolovaný subjekt eviduje všetky nadobudnuté zbierkové predmety v Knihe prírastkov a následne katalogizuje v systéme ESEZ 4G.

Informácie o nadobudnutí zbierkových predmetov kontrolovaný subjekt následne poskytuje do Centrálnej evidencie zbierkových predmetov CEMUZ. Povinnosťou kontrolovaného subjektu je poskytovať tieto informácie najmenej 1x ročne k 31.01. nasledujúceho roku.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v oblasti evidencie nadobudnutých zbierkových predmetov.

V zmysle článku 8 ods. 11 interného predpisu č. IS 02/2014 – Odborná správa a evidencia zbierkových predmetov v podmienkach Dubnického múzea, m.r.o., kontrolovaný subjekt vedie evidenciu zbierkových predmetov v účtovníctve na podsúvahovom účte, konkrétne na podsúvahovom účte 77113 – Zbierkové predmety.

Prehľad vývoja počtu a celkovej hodnoty zbierkových predmetov počas kontrolovaného obdobia rokov 2017 - 2021:

Kontrolované obdobie	Počet nadobudnutých zbierkových predmetov	Celkový počet nadobudnutých zbierkových predmetov	Hodnota nadobudnutých zbierkových predmetov v príslušnom roku v €	Celková hodnota nadobudnutých zbierkových predmetov k 31.12. príslušného roku v €
Do r. 2017		503		9.517,31
2017	0	503	0,00	9.517,31
2018	0	503	0,00	9.517,31
2019	0	503	0,00	9.517,31
2020	0	503	0,00	9.517,31
2021	86	589	1.129,00	10.646,31

K 31.12.2021 kontrolovaný subjekt eviduje celkovo 589 zbierkových predmetov v celkovej hodnote 10.646,31 €.

Dňa 15.12.2021 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom získal kontrolovaný subjekt zverením archeologické nálezy v zmysle uznesenia MsZ č. 166/2021 zo dňa 15.12.2021. Keďže do obdobia do 31.12.2021 nezasadala Komisia na tvorbu zbierok, nemajú tieto archeologické nálezy status zbierkové predmety. Súčasťou fondu zbierkových predmetov sa stanú až po ich schválení komisiou na tvorbu zbierok v priebehu roku 2022.

Každý návrh na vyradenie zbierkového predmetu kontrolovaného subjektu musí schváliť komisia na tvorbu zbierok. Následne sa záznam o vyradení vedie v Knihe úbytkov. Keďže kontrolovaný subjekt nevyraďoval žiadne zbierkové predmety zo svojej zbierky, nebola potreba viesť evidenciu v podobe Knihy úbytkov.

6.3 Odborná revízia zbierkových predmetov

Kontrolovaný subjekt je v zmysle § 11 zákona o múzeách a článku 11 interného predpisu č. IS 02/2014 – Odborná správa a evidencia zbierkových predmetov v podmienkach Dubnického múzea, m.r.o. povinný vykonávať odbornú revíziu zbierkových predmetov. Odbornú revíziu nariaďuje štatutár kontrolovaného subjektu a vykonáva ju odborná revízná komisia.

V zmysle § 11 zákona o múzeách sa odborná revízia zbierkových predmetov vykonáva pravidelne, formou čiastkovej odbornej revízie časti zbierkového fondu podľa celkového počtu zbierkových predmetov tak, že komplexná odborná revízia zbierkového fondu sa uskutoční – každé tri roky, ak zbierkový fond nepresahuje 15.000 kusov zbierkových predmetov. Odborná revízia zbierkových predmetov sa v priebehu kontrolovaného obdobia rokov 2017 - 2021 vykonávala v kontrolovanom subjekte v rámci pravidelnej inventarizácie zbierkových predmetov k 31.12. príslušného roku.

6.4 Bezpečnosť zbierkových predmetov a odborná ochrana zbierkových predmetov

Ochrana a bezpečnosť zbierkových predmetov je súčasťou správy fondov a zbierok kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt zabezpečuje stálu ochranu objektu múzea a zbierkových predmetov prostredníctvom elektrickej požiarnej signalizácie, kamerovým systémom a pultom centrálnej ochrany.

Kontrolovaný subjekt vykonáva odborné ošetrovanie zbierkových predmetov. V prípade potreby vyhotovuje návrh na ošetrovanie zbierkového predmetu kurátor múzea a to v spolupráci s reštaurátorom alebo konzervátorom. Kontrolovaný subjekt v priebehu kontrolovaného obdobia využil aj možnosť čerpania prostriedkov – dotácií na ošetrovanie a ochranu zbierkových predmetov.

V roku 2019 kontrolovaný subjekt vykonal opravu fasády veže Dubnického kaštieľa, ktorá bola poškodená – opadaná omietka, žlté flaky. Rekonštrukcia bola vykonaná pod odborným dohľadom Krajského pamiatkového úradu Trenčín. Reštaurovanie vykonával člen Komory reštaurátorov a je držiteľ osvedčení v špecializáciách reštaurovanie S1, S6 a S9.

V roku 2020 sa kontrolovaný subjekt uchádzal o finančné prostriedky z Fondu na podporu umenia (ďalej ako „FPU“) s cieľom získať prostriedky na ochranu zbierkových predmetov. Podal žiadosť pod názvom Ochrana zbierkového fondu Dubnického múzea v hodnote 5.200 € a získal prostriedky vo výške 5.000 €, ktoré využil na nákup mobiliára – 8 kusov pevných regálov.

V roku 2021 sa kontrolovaný subjekt uchádzal o finančné prostriedky z FPU s cieľom získať prostriedky na ochranu zbierkových predmetov a ošetrovanie zbierkových predmetov. Podal celkom tri žiadosti pod názvom Odborné ošetrovanie zbierkových predmetov Dubnického múzea, Ochrana zbierkového fondu Dubnického múzea a Ochrana zbierkového fondu Dubnického múzea II. v celkovej hodnote 12.390 € a podarilo sa mu získať finančné prostriedky v hodnote 9.620 €. Tieto prostriedky boli využité na Odborné ošetrovanie 39 kusov zbierkových predmetov reštaurátorom Mgr. art. Martinom Šumajom, nákup germicídneho žiariča, odvlhčovača vzduchu a záznamového vlhkomeru a mobiliára - policových regálov na zabezpečenie ochrany zbierkových predmetov.

Celkovo tak kontrolovaný subjekt získal prostredníctvom dotácií finančné prostriedky v celkovej hodnote 14.620 €.

6.5 Vedecko-výskumná činnosť

Vedecko výskumnú činnosť vykonáva kontrolovaný subjekt predovšetkým s cieľom nadobúdať zbierkové predmety, vedecky skúmať zbierkové predmety a zbierky, skúmať postupy a metódy pri odbornom ošetrovaní zbierkových predmetov, prinášať a rozvíjať nové poznatky a informácie.

Pri svojej činnosti kontrolovaný subjekt spolupracuje predovšetkým s Trenčianskym múzeom v Trenčíne, Múzeom ÚĽUVu, Slovenským národným múzeom, Múzeom mesta Bratislava, Farským úradom v Cíferi, Kulturným zařízením města Valašského Meziříčí, Muzejním a galerijním centrom, SAV Bratislava a Archeologickým ústavom SAV v Nitre.

V rámci vedecko-výskumnej činnosti sa kontrolovaný subjekt zameriava na:

- zhromažďovanie, odborné spracovávanie literatúry, článkov a prameňov a ich systematizáciu a katalogizáciu podľa okruhov: Mesto Dubnica nad Váhom, Rod Ilešházi, Pravek, Kaštieľ, Park J.B.Magina, Grotta,
- prípravu odborných podkladov k archeologickej expozícii a expozícii zaniknutej oranžérie v parku,
- prípravu odborných podkladov na podanie projektu cezhraničnej spolupráce,
- výskum osobností Ignáca Schanzera, Gustáva Reima - dubnického architekta, Emanuela Hrušku - predstaviteľa moderného urbanizmu,
- katalogizáciu kníh v knižnici Dubnického múzea a prepojenie na Mestskú knižnicu a jej online katalóg,
- postupné dopĺňanie knižničného fondu formou nákupu nových titulov, ale tiež hľadaním a dopĺňaním starých publikácií na burzách, antikvariátoch, zberateľských skupinách,
- vypracovanie historického kalendára,
- prípravu vedeckej rady múzea,
- prípravu a tvorbu špecializovaných suvenírov zameraných na propagáciu mesta Dubnica nad Váhom,
- fotodokumentáciu archívnych prameňov,
- overovanie zdrojov už získaných materiálov v Dubnickom múzeu (články, štúdie), popularizáciu histórie a etnografie na sociálnej sieti, v Dubnických novinách.

V rámci svojich aktivít na podporu múzea sa kontrolovaný subjekt v priebehu kontrolovaného obdobia 2017 - 2021 venoval:

- realizácii celoročného projektu Po stopách Izabelly (2018), ktorý mapuje činnosť výšivkárskeho Spolku Izabella v Rakúsko-Uhorsku na prelome 19. - 20. storočia a je spojený s prípravou novej expozície využitím finančných prostriedkov z FPU,
- participácii na natáčaní dokumentárneho filmu Po stopách Izabelly (2018) z cyklu KONTRA,
- účasti na Festivale múzeí Slovenska (prvýkrát v roku 2018) - celoslovenské stretnutie múzeí na Slovensku spojenú s prezentáciou múzeí,
- realizácii projektu Obnovme svoj dom (2018, 2019) zameraný na obnovu historického objektu Grotta s vyhladkovou vežou v spolupráci s mestom Dubnica nad Váhom,
- realizácii projektu Múzeá bez bariér I, II a III (2019, 2020 a 2021) - medzinárodné vedecké konferencie zamerané na debarierizáciu múzeí pre telesne postihnutých a inak znevýhodnené skupiny obyvateľstva s podporou Ministerstva kultúry SR,
- realizácii projektu Univerzálne prvky ako nástroj sprístupňovania expozícií Dubnického múzea (2020) zameraný na sprístupnenie múzea osobám s poruchami zraku a sluchu, s podporou Ministerstva kultúry SR,
- zabezpečeniu opravy dvoch poškodených vikierov v nezrekonštruovanej časti kaštieľa v rámci projektu PRO MONUMENTA (2020, projekt Pamiatkového úradu SR),
- realizácii projektu Prebudená archeológia (2021) s podporou FPU zameraného na obnovu expozície archeológie s modernými prvkami s cieľom zviditeľniť vybrané zbierkové predmety a tak ozrejmiť rôzne obdobia osídľovania od paleolitu do obdobia zániku posledných stavieb, ktoré boli súčasťou kaštieľa,
- realizácii projektov zameraných na ochranu a ošetrovanie zbierkových predmetov s podporou FPU (2020 a 2021, podrobnejšie informácie o projektoch sú uvedené v časti 6.4 Bezpečnosť zbierkových predmetov a odborná ochrana zbierkových predmetov),
- spolupráci na dlhodobom projekte Múzeum v zbrojovke,
- pravidelnej muzeálnej pedagogike – výchovnovzdelávacie aktivity spojené s prehliadkou múzea pre deti materských škôl a prvý stupeň základných škôl,
- prehliadkam kaštieľa a Grotty s vyhladkovou vežou (pravidelné Noc múzeí a galérií, Višegrádske hry), organizácii výstav v priestoroch kaštieľa a spolupráci s mestom Dubnica nad Váhom počas kultúrnych podujatí konaných v meste s cieľom prezentácie Dubnického múzea.

Kontrolovaný subjekt ako súčasť svojej vedecko výskumnej činnosti spracoval Konceptiu nadobúdania zbierkových predmetov Dubnického múzea – Akvizičný plán do roku 2030. Akvizičný plán nadobudol platnosť dňom schválenia dňa 20.05.2020 a je platný na dobu 10 rokov odo dňa jeho schválenia. Akvizičný plán obsahuje informácie o:

- koncepcii akvizičnej činnosti kontrolovaného subjektu,
- charakteristike zbernej oblasti a analýzu tvorby zbierkového fondu,
- časovom vymedzení platnosti koncepcie,
- vymedzení časového intervalu pre akvizíciu, kritériách a procese akvizície,
- členení zbierkového fondu,
- akvizičných plánoch a akvizičnej politike,
- starostlivosti a ochrane zbierkového fondu.

Tento dokument analyzuje vývoj tvorby zbierkového fondu kontrolovaného subjektu a jeho súčasné zloženie v kontexte základného poslania kontrolovaného subjektu – zhromažďovať, ochraňovať, využívať a sprístupňovať hmotné a nehmotné predmety kultúrnej hodnoty spojené s dejinami mesta Dubnica nad Váhom a jeho okolia, životom významných osobností regiónu ako sú majitelia kaštieľa rodu Iľešházióvcov a rodiny Sina de Hodos es Kizdia, J.B.Magin, A. Mesáros, F.X. Hábel, M.Rešetka.

Záver

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. Kontrolovaným obdobím boli roky 2017 - 2021.

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. 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 povinností 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.

Smernice a interné predpisy podrobnejšie upravujú spôsoby, postupy a jednotlivé oblasti vo vnútornom systéme každého subjektu. 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.

Zistené nedostatky boli uvedené v tomto návrhu správy vo forme jednotlivých kontrolných zistení. V prípadoch, kedy si povaha veci vyžadovala upozornenie či odporúčanie, boli zo strany hlavného kontrolóra uvedené upozornenia a odporúčania, ktorých cieľom je odstránenie zistených a predchádzanie vzniku nových nedostatkov v kontrolovaných oblastiach.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	12
Počet Upozornení.	2
Počet Odporúčaní:	5

Návrh správy o výsledkoch kontroly č. 01/2022 bol podpísaný hlavným kontrolórom, člen kontrolnej skupiny Ing. Emil Suchánek podpísal návrh správy s výhradou. Správa o kontrolnej činnosti bola podpísaná hlavným kontrolórom. V zmysle § 22 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je v prípadoch hodných osobitného zreteľa možno podpísať výstup o kontrole jednou osobou: podpis osôb sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa nevyžaduje, ak je správa z vykonanej kontroly podpísaná aspoň jedným zamestnancom oprávnenej osoby, ktorý kontrolu vykonal.

Bod 3:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2022 bola začatá **kontrola č. 02/2022** v kontrolovanom subjekte Základná umelecká škola, Bratislavská 435/12, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu :

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

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola
Bratislavská 435/12
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: rok 2020

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

Predmetom kontroly je oblasť financovania, čerpania a účtovania rozpočtu 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 2020.

Kontrola je v súčasnosti v procese výkonu kontroly.

Bod 4:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2022 bola začatá **kontrola č. 03-01/2022** v kontrolovanom subjekte Mesto Dubnica nad Váhom, Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu :

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia výdavkovej časti rozpočtu za rok 2021 vo vybranej rozpočtovej kapitole**
- Program 05, podprogram 05.05.01 Životné prostredie a verejná zeleň

Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom
Bratislavská 434/9
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: rok 2021

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 03-01/2022 (HK-1232/2022-7577/2022) uvedená kontrola začne dňa 18.04.2022. Kontrola je v súčasnosti v procese výkonu kontroly.

Predmetom kontroly je 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.

Bod 5:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2022 bola začatá **kontrola č. 03-02/2022** v kontrolovanom subjekte Mesto Dubnica nad Váhom, Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu :

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia výdavkovej časti rozpočtu za rok 2021 vo vybranej rozpočtovej kapitole**
- Program 03, podprogram 03.03.01 Mestská polícia

Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom
Bratislavská 434/9

Kontrolované obdobie: rok 2021

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 03-02/2022 (HK-1234/2022-7584/2022) uvedená kontrola začne dňa 18.04.2022. Kontrola je v súčasnosti v procese výkonu kontroly.

Predmetom kontroly je 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.

Bod 6:

HK vypracovala a predložila Správu o kontrolnej činnosti od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 02.03.2022 (uznesenie MsZ č. 25/2022).

Bod 7:

HK vykonala kontrolu plnenia uznesení a predložila Správu o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 02.03.2022 (uznesenie MsZ č. 24/2022).

Bod 8:

Na základe plánu činnosti HK na II.polrok 2021 bola uskutočnená kontrola zabezpečenia informovanosti občanov pri prijímaní VZN mesta v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.:

- na rokovaní MsZ dňa 02.03.2022 sa MsZ uznieslo svojim uznesením č. 2/2021 na VZN č. 1/2022, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 3/2019 o sociálnych službách mesta a finančných príspevkoch mesta zo dňa 26.6.2019, v znení VZN č. 8/2021 zo dňa 15.12.2021.

Návrh VZN č. 1/2022 bol zverejnený dňa 14.03.2022. VZN č. 1/2022 bolo schválené na rokovaní MsZ dňa 02.03.2022 potrebným počtom hlasov (3/5 väčšina prítomných poslancov). Bola splnená zákonná povinnosť vyhlásenia schváleného nariadenia. VZN č.1/2022 bolo vyhlásené vyvesením na ÚT mesta dňa 03.03.2022 a nadobudlo účinnosť pätnástym dňom od vyvesenia na úradnej tabuli mesta, t.j. 17.03.2022.

Bod 09:

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

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

Dubnica nad Váhom 12.04.2022

RZ č. 8283/2022

Vypracoval: Ing. Vladimíra Kňazeková, hlavný kontrolór mesta