

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne

Názov materiálu :

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA UPLYNULÉ ROČNÉ OBDOBIE S HODNOTIACIMI VÝSLEDKAMI.

Materiál vypracovala :

Ing. Emília Záborská - hlavná kontrolórka mesta

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti

Materiál sa predkladá na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne v mesiaci : december 2019

1. Návrh uznesenia :

Mestské zastupiteľstvo v Tvrdošíne **berie na vedomie** Správu o kontrolnej činnosti za uplynulé ročné obdobie s hodnotiacimi výsledkami.

2. Dôvodová správa :

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. e/ zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Plánu práce a zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne na II. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením číslo uznesenia 5/2019 zo dňa 26.06.2019, predkladám Správu o kontrolnej činnosti za uplynulé ročné obdobie s hodnotiacimi výsledkami.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra vyplýva z § 18 až 18 f/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Ustanovenie § 18 f ods. 1 písm. e/ citovaného zákona ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote najneskôr do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Vzhľadom k tomu, že podľa Plánu práce a zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne na II. polrok 2019 má hlavný kontrolór mesta okrem iných materiálov vypracovať aj hodnotiacu správu o kontrolnej činnosti za rok 2019 a predložiť ju na decembrovom zasadnutí mestského zastupiteľstva, predkladám materiál, ktorý predstavuje súhrn kontrol a kontrolných činností, vykonaných počas hodnoteného roka 2019. Výsledky uskutočnených kontrol za obdobie I. a II. polroka 2019 boli predkladané pravidelne na každom zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne, a to formou písomne vypracovaných správ o kontrolnej činnosti, vykonávanej v priebehu aktuálneho roka 2019 vždy od naposledy konaného zasadnutia mestského zastupiteľstva. Z toho dôvodu je obsahom tejto správy súhrn všetkých kontrolných činností, ktoré boli uskutočnené počas hodnoteného obdobia, vrátane vypracovania iných materiálov, ako napr. odborných stanovísk, návrhov, a pod.

Úvod : Podľa ustanovenia § 18f odsek 1 písmeno e/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s Plánom práce a zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne na II. polrok 2019, predkladám materiál s názvom : **Správa o kontrolnej činnosti za uplynulé ročné obdobie s hodnotiacimi výsledkami.** Obsah predmetnej správy pozostáva z troch nasledovných častí :

- A. Prehľad o písomne vypracovaných materiáloch, ktoré boli predkladané na jednotlivé rokovania Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne počas roka.
- B. Prehľad kontrol podľa obsahu schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 a na II. polrok 2019.
- C. Štatistické vyhodnotenie počtu vykonaných kontrol podľa kontrolovaných subjektov v roku 2019, kde je zároveň uvedená informácia o obsahovom zameraní kontroly, o predmete kontroly, resp. za aké účtovné obdobie bola príslušná kontrola vykonaná.

K bodu A. V priebehu roka 2019 som sa zúčastňovala všetkých zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne (*d'alej len MsZ*), kde som informovala Mestské zastupiteľstvo v Tvrdošíne (*d'alej len MsZ*) o plnení uznesení od naposledy konaného zasadnutia MsZ. V priebehu roka 2019 sa uskutočnili zasadnutia MsZ v nasledovných termínoch, kedy boli predložené tieto správy, resp. odborné stanoviská a iné materiály, ktoré boli požadované od hlavného kontrolóra (*bez ostatných materiálov, vypracovaných hlavným kontrolórom, ďalej len HK*) :

I. Februárové zasadnutie MsZ, ktoré sa uskutočnilo dňa 27.02.2019 : 1. Správa o plnení uznesení za uplynulé obdobie; 2. Správa o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie. 3. Vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta k Správe príspevkovej organizácie mesta - Technických služieb zameranej na vyhodnotenie zimnej údržby MK a prevádzky ľadovej plochy, s predložením finančného rozboru (*pozn. predmetné stanovisko HK bolo vypracované k prevádzke ľadovej plochy a tenisovej haly*).

II. Aprílové zasadnutie MsZ, ktoré sa uskutočnilo dňa 29.04.2019 : 1. Správa o plnení uznesení za uplynulé obdobie. 2. Odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu mesta Tvrdošín za rok 2018; 3. Správa o činnosti kontrolóra mesta v nadväznosti na vykonané kontroly podľa plánu kontrol; 4. Stanovisko kontrolóra mesta k Správe o činnosti športových klubov na území mesta, ktorých aktivity sú finančne podporované z rozpočtu mesta, so samostatným finančným vyhodnotením efektívnosti a účelovosti čerpania finančných prostriedkov (*pozn. predmetnú správu vypracovali : predseda komisie kultúry, športu a mládeže a Finančné oddelenia MsÚ Tvrdošín. Stanovisko HK bolo vypracované k finančnej časti predmetnej správy*).

III. Júnové zasadnutie MsZ, ktoré sa uskutočnilo dňa 26.06.2019 : 1. Správa o plnení uznesení za uplynulé obdobie; 2. Správa o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta v zmysle záväzného nariadenia mesta so samostatným vyhodnotením záväzkov a pohľadávok s následným návrhom na prijaté opatrenia. 3. Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019.

IV. Augustové zasadnutie MsZ, ktoré sa uskutočnilo dňa 27.08.2019 : 1. Správa o plnení uznesení za uplynulé obdobie; 2. Správa o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie. 3. Správa o kontrole účelnosti využitia motorových vozidiel Technických služieb mesta Tvrdošín a mestského úradu so zameraním na spotrebu PHM a dodržiavania noriem.

V. Októbrové zasadnutie MsZ, ktoré sa uskutočnilo dňa 29.10.2019 : 1. Správa o plnení uznesení za uplynulé obdobie; 2. Správa zameraná na kontrolu plnenia zmluvných vzťahov o nájme bytov a nebytových priestorov s následným vyhodnotením finančného plnenia k termínom vyúčtovania nájomného, s prijatím navrhovaných opatrení; 3. Správa o kontrole zameranej na dodržiavanie právnych predpisov v zmysle zákona o hospodárení s majetkom mesta a zákona o rozpočtových pravidlách v zariadeniach, ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, so samostatným vyhodnotením ZŠ M. Medveckej s vlastnou právnou subjektivitou a v subjekte TERMALŠPORT TS, s.r.o. so 100% účasťou mesta.

VI. Decembrové zasadnutie MsZ sa uskutoční dňa 12.12.2019, na ktoré je potrebné vypracovať a predložiť nasledovné materiály : 1. Správa o plnení uznesení za uplynulé obdobie; 2. Správa o kontrolnej činnosti za uplynulé ročné obdobie s hodnotiacimi výsledkami; 3. Kontrola dodržiavania právnych predpisov pre realizáciu investičných zámerov mesta v dodávke tovarov a služieb v procese verejného obstarávania; 4. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2020 a na roky 2021 – 2022; 5. Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že Plán práce a zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne na I. a II. polrok 2019 uložil hlavnému kontrolórovi za povinnosť vypracovať a predložiť celkovo 21 materiálov, z toho 15 správ vypracovať v dostatočnom časovom predstihu pred konaním mestského zastupiteľstva a 6 správ (*o plnení uznesení*) predložiť formou ústne podanej informácie priamo na príslušnom rokovaní mestského zastupiteľstva.

K bodu B. V tejto časti správy poskytnem informáciu o výkone ďalších kontrolných akcií, ktoré boli určené schváleným Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 a na II. polrok 2019, a ktoré boli uskutočňované v jednotlivých mesiacoch hodnoteného roka. Výkon jednotlivých kontrol bol zabezpečovaný v takej časovej postupnosti, aby bolo možné uskutočniť všetky zadané kontrolné práce a činnosti, tzn. aj vo väzbe na Plán práce a zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne na I. a na II. polrok 2019, s ktorým sa niektoré kontrolné činnosti navzájom prelínali ako to preukazuje nasledovný prehľad :

JANUÁR 2019 : 1. Kontrola predloženia vyúčtovania dotácií poskytnutých mestom Tvrdošín za rok 2018. 2. Kontrola oblasti prísne zúčtovateľných dokladov na výber hotovostí za uplynulé obdobie roka 2018. 3. Kontrola podkladov tematickej previerky zadanej podľa Plánu práce a zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne (*d'alej len MsZ*) na I. polrok 2019 s následným vypracovaním písomnej správy na februárové zasadnutie MsZ .

FEBRUÁR 2019 : Kontrola stavu pohľadávok a stavu záväzkov mesta. Kontrolovaný subjekt : Mesto - Mestský úrad Tvrdošín. Kontrolované obdobie : ku dňu 31.12.2018. 2. Kontrola inventarizácie majetku mesta k 31.12.2018 so zameraním sa na vykonanie inventarizácie pokladníc mesta : Mestský úrad Tvrdošín, Mestské kultúrne stredisko, Mestská knižnica, ďalej pokladnice v príspevkovej organizácii mesta a v rozpočtovej organizácii s právnou subjektivitou. 3. Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne od naposledy uskutočneného zasadnutia.

MAREC 2019 : 1. Kontrola stavu pohľadávok a stavu záväzkov v príspevkovej organizácii mesta. Kontrolované obdobie : ku dňu 31.12.2018. 2. Kontrola oblasti zverejňovania dokumentov v podmienkach mesta Tvrdošín. Kontrolované subjekty : Mesto - Mestský úrad Tvrdošín, Technické služby mesta Tvrdošín, Základná škola Márie Medveckej. Kontrolované obdobie : január – február 2019. 3. Kontrola podkladov tematickej previerky zadanej podľa Plánu práce a zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne na I. polrok 2019 s následným vypracovaním písomnej správy na aprílové zasadnutie MsZ.

APRÍL 2019 : 1. Kontrola podkladov k Záverečnému účtu mesta Tvrdošín za rok 2018 a vypracovanie Odborného stanoviska k Návrhu záverečného účtu mesta Tvrdošín za rok 2018. 2. Kontrola uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (*zákon o slobode informácií*) v znení neskorších predpisov - evidencia a postup vybavovania žiadostí v podmienkach mesta Tvrdošín. 3. Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne od naposledy uskutočneného zasadnutia.

MÁJ 2019 : 1. Kontrola rozpočtu mesta Tvrdošín, rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou (Základná škola Márie Medveckej) a príspevkovej organizácie mesta (Technické služby mesta Tvrdošín). Predmet kontroly : plnenie príjmov a čerpanie výdavkov. Kontrolované obdobie : I. štvrťrok 2019. 2. Kontrola nakladania s majetkom mesta so zameraním na plnenie nájomných vzťahov obchodnej spoločnosti TERMALŠPORT TS, s.r.o., Tvrdošín voči zakladateľovi, ktorým je Mesto Tvrdošín. Kontrolované obdobie : I. štvrťrok 2019. 3. Kontrola podkladov tematickej previerky zadanej podľa Plánu práce a zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne na I. polrok 2019 s následným vypracovaním písomnej správy na júnové zasadnutie MsZ.

JÚN 2019 : 1. Kontrola úhrad došlých faktúr v subjekte Technické služby mesta Tvrdošín a Mesto - Mestský úrad Tvrdošín, za účtovné obdobie apríl 2019. 2. Vypracovanie Návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019. 3. Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne od naposledy uskutočneného zasadnutia.

JÚL 2019 : 1. Kontrola vybraných druhov bežných príjmov – nedaňové príjmy (položka - príspevky rodičov na čiastočnú úhradu prevádzkových nákladov v MŠ) vo vybratej rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Tvrdošín. Kontrolované obdobie : jún 2019. 2. Kontrola oblasti prísne zúčtovateľných dokladov na výber hotovostí. Kontrolované obdobie : I. polrok 2019. 3. Kontrola podkladov k tematickej previerke zadanej podľa Plánu práce Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne (*d'alej len MsZ*) na II. polrok 2019 s následným vypracovaním písomnej správy na augustové zasadnutie MsZ.

AUGUST 2019 : 1. Kontrola stavu pohľadávok a stavu záväzkov ku dňu 30.06.2019. Kontrolované subjekty : a) Mesto – Mestský úrad Tvrdošín, b) Technické služby mesta Tvrdošín. 2. Kontrola rozpočtu mesta Tvrdošín, rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou (Základná škola Márie Medveckej) a príspevkovej organizácie mesta (*Technické služby mesta Tvrdošín*). Predmet kontroly : plnenie príjmov a čerpanie výdavkov. Kontrolované obdobie : za I. – II. Q 2019. 3. Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne od naposledy uskutočneného zasadnutia MsZ.

SEPTEMBER 2019 : 1. Kontrola nakladania s majetkom mesta so zameraním na plnenie nájomných vzťahov obchodnej spoločnosti TERMALŠPORT TS, s.r.o., Tvrdošín voči zakladateľovi, ktorým je Mesto Tvrdošín. Kontrolované obdobie : za I. – II. Q. 2019. 2. Kontrola evidencie a postupu vybavovania žiadostí o poskytnutie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (*zákon o slobode informácií*) v znení neskorších predpisov. Kontrolovaný subjekt : Mesto – MsÚ Tvrdošín. Kontrolované obdobie : od začiatku roka 2019. 3. Kontrola podkladov k tematickej previerke zadanej podľa Plánu práce a zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne na II. polrok 2019 s následným vypracovaním písomnej správy na októbrové zasadnutie MsZ.

O K T Ó B E R 2019 : 1. Kontrola oblasti sťažností evidovaných v Centrálnej evidencii sťažností, ktoré boli podané od začiatku roka 2019 – postup a spôsob ich vybavovania v podmienkach mesta Tvrdosín. Kontrolované obdobie : január – september 2019. **2.** Kontrola oblasti zverejňovania dokumentov v podmienkach mesta Tvrdosín. Kontrolované subjekty : Mesto - Mestský úrad Tvrdosín, Technické služby mesta Tvrdosín, Základná škola Márie Medveckej. Kontrolované obdobie : júl – september 2019. **3.** Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Tvrdosíne od naposledy uskutočneného zasadnutia MsZ.

N O V E M B E R 2019 : 1. Kontrola stavu pokladníc mesta (*Mestský úrad Tvrdosín, Mestské kultúrne stredisko, Mestská knižnica*) z pohľadu dodržiavania pokladničného limitu. Kontrolované obdobie : ku dňu 30.09.2019. **2.** Kontrola stavu pokladnice v príspevkovej organizácii mesta (*Technické služby mesta Tvrdosín*) z pohľadu dodržiavania pokladničného limitu. Kontrolované účtovné obdobie : ku dňu 30.09.2019. **3.** Kontrola stavu pokladnice rozpočtovej organizácie mesta (*Základná škola Márie Medveckej*) z pohľadu dodržiavania pokladničného limitu. Kontrolované účtovné obdobie : ku dňu 30.09.2019. **4.** Kontrola podkladov tematickej previerky zadanej podľa Plánu práce Mestského zastupiteľstva v Tvrdosíne na II. polrok 2019 s následným vypracovaním písomnej správy na decembrové zasadnutie MsZ.

D E C E M B E R 2019 : 1. Vypracovanie Návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020. **2.** Vypracovanie a predloženie Odborného stanoviska hlavného kontrolóra k Návrhu programového rozpočtu mesta Tvrdosín na rok 2020 a na ďalšie rozpočtové roky 2021–2022. **3.** Vypracovanie hodnotiacej správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za uplynulé obdobie roka 2019. **4.** Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Tvrdosíne od naposledy uskutočneného zasadnutia.

K bodu C. Štatistické vyhodnotenie počtu uskutočnených kontrolných akcií podľa : a) Plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019, b) podľa Plánu práce Mestského zastupiteľstva v Tvrdosíne na I. a II. polrok 2019 je nasledovné : (*táto časť správy je vypracovaná v tabuľkovej forme v členení podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov a podľa oblastí, ktoré podliehali kontrole, aj s uvedením kontrolovaného obdobia a časového obdobia výkonu kontroly*) :

1. Mesto - Mestský úrad Tvrdosín (MsÚ) :

1a) Kontroly vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019 :

Predmet kontroly / kontrolovaná oblasť :	Za účtovné, resp. za sledované obdobie	Výkon kontroly v príslušnom mesiaci r. 2019	Počet kontrol
Kontrola predloženia vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu Mesta Tvrdosín.	Za rok 2018	Január 2019	1
Kontrola oblasti prísne zúčtovateľných dokladov na výber hotovosti.	Za rok 2018	Január 2019	2
	Za I. polrok 2019	Júl 2019	
Kontrola stavu pohľadávok a stavu záväzkov mesta.	Za rok 2018	Február 2019	2
	Ku dňu 30.06.2019	August 2019	
Kontrola pokladníc mesta so zameraním a) na inventarizáciu, b) stav a dodržanie pokladničného limitu v zmysle platného zákona o účtovníctve (<i>pokladnice Mestský úrad Tvrdosín, Mestské kultúrne stredisko, Mestská knižnica</i>)	Ku dňu 31.12.2018	Február 2019	2
	Ku dňu 30.09.2019	November 2019	
Kontrola oblasti zverejňovania dokumentov v podmienkach mesta – MsÚ Tvrdosín.	01/2019 - 02/2019	Marec 2019	2
	07/2019 – 09/2019	Október 2019	
Kontrola uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov	Za rok 2018	Apríl 2019	2
	Od začiatku roka 2019	September 2019	
Kontrola podkladov k Záverečnému účtu mesta Tvrdosín	Za rok 2018	Apríl 2019	1
Kontrola rozpočtu mesta Tvrdosín.	Za I. Q 2019	Máj 2019	2
	Za I.-II. Q 2019	August 2019	
Kontrola úhrad došlých faktúr	Za 04/2019	Jún 2019	1
Kontrola vybratých druhov bežných príjmov – nedaňové príjmy (<i>položka - príspevky rodičov na čiastočnú úhradu prevádzkových nákladov v MŠ</i>).	Za jún 2019	Júl 2019	1
Kontrola oblasti sťažností podľa Centrálnej evidencie sťažností, postup a spôsob vybavovania v podmienkach mesta Tvrdosín	01/2019 – 09/2019	Október 2019	1
Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva.	Za obdobie od naposledy konaného zasadnutia mestského zastupiteľstva	Február, Apríl	6
		Jún, August	
		Október, December	

1b) Kontrolné činnosti, tematické kontroly a odborné stanoviská podľa Plánu práce MsZ na I. a II. polrok 2019 :

Predmet kontroly / kontrolovaná oblasť, resp. vypracovanie materiálu (správa, stanovisko, príp. návrh)	Za účtovné, resp. za sledované obdobie	Výkon kontroly v príslušnom mesiaci r. 2019	Počet kontrol
Odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu mesta Tvrdošín.	Za rok 2018	Apríl 2019	1
Stanovisko k Správe o činnosti športových klubov na území mesta, ktorých aktivity sú finančne podporované z rozpočtu mesta, so samostatným finančným vyhodnotením efektívnosti a účelovosti čerpania finančných prostriedkov.	Za rok 2018	Apríl 2019	1
Správa o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta so samostatným vyhodnotením záväzkov a pohľadávok s následným návrhom na prijaté opatrenia.	Podľa stavu ku dňu 30.04.2019	Jún 2019	1
Správa o kontrolnej činnosti za uplynulé ročné obdobie.	Hodnotiaca správa o kontrolnej činnosti za rok 2019		
Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mesta Tvrdošín na rok 2020 a na ďalšie rozpočtové roky 2021 – 2022			
Návrh Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 a Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020			

Vyhodnotenie : V kontrolovanom subjekte bolo uskutočnených podľa Plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019 a podľa Plánu práce a zasadnutí MsZ na I a II. polrok 2019 spolu 26 kontrolných akcií, z ktorých bola vypracovaná príslušná dokumentácia podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Okrem toho bolo potrebné v hodnotenom roku vypracovať Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 a tiež na I. polrok 2020. Obidva materiály boli vyvesené na úradnej tabuli mesta v rámci pripomienkového konania v zákonom stanovenej lehote. Na decembrové zasadnutie mestského zastupiteľstva je zákonom uložená povinnosť vypracovať a predložiť materiál Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mesta Tvrdošín na rok 2020 a na ďalšie rozpočtové roky 2021 – 2022, ktorý sa každoročne predkladá ako samostatný písomne vypracovaný materiál.

2. Technické služby mesta Tvrdošín (ďalej len TS mesta Tvrdošín)

2a) Kontroly vykonnané podľa Plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019 :

Predmet kontroly / kontrolovaná oblasť	Za účtovné, resp. za sledované obdobie	Výkon kontroly v príslušnom mesiaci r. 2019	Počet kontrol
Kontrola inventarizácie a stavu pokladnice v príspevkovej organizácii Mesta Tvrdošín (aj dodržiavanie pokladničného limitu)	Ku dňu 31.12.2018	Február 2019	2
	Ku dňu 30.09.2019	November 2019	
Kontrola stavu pohľadávok a stavu záväzkov v príspevkovej organizácii mesta.	Ku dňu 31.12.2018	Marec 2019	2
	Ku dňu 30.06.2019	August 2019	
Kontrola oblasti zverejňovania dokumentov v podmienkach príspev. organizácie mesta Tvrdošín.	01/2019 - 02/2019	Marec 2019	2
	07/2019 – 09/2019	Október 2019	
Kontrola rozpočtu príspevkovej organizácie mesta.	Za I. štvrťrok 2019	Máj 2019	2
	Za I.-II. štvrťrok 2019	August 2019	
Kontrola úhrad došlých faktúr za sledované účtovné obdobie.	Za účtovný mesiac apríl 2019	Jún 2019	1

2b) Kontrolné činnosti , resp. tematicky zadané a stanoviská podľa Plánu práce MsZ na I. a II. polrok 2019 :

Predmet kontroly / kontrolovaná oblasť, resp. vypracovanie materiálu (stanoviska) :	Za účtovné, resp. za sledované obdobie	Výkon kontroly v príslušnom mesiaci r. 2019	Počet kontrol
Stanovisko k Správe o prevádzkovaní umelej ľadovej plochy a tenisovej haly s predložením finančného rozboru.	Za rok 2018	Február 2019	1
Správa o kontrole účelnosti využitia motorových vozidiel Technických služieb mesta Tvrdošín.	Ku dňu 30.06.2019 (za január až jún 2019)	August 2019	1

Vyhodnotenie : V kontrolovanom subjekte bolo celkovo uskutočnených 11 kontrolných činností, s výsledkom vypracovania príslušných dokumentov podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3. Základná škola Márie Medveckej (ďalej len ZŠ M.M.)

3a) Kontroly vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019 :

Predmet kontroly / kontrolovaná oblasť :	Za účtovné, resp. za sledované obdobie	Výkon kontroly v príslušnom mesiaci r. 2019	Počet kontrol
Kontrola inventarizácie pokladnice a stavu pokladnice v rozpočtovej organizácii mesta s právnou subjektivitou (aj <i>do</i> držiavanie pokladnič. limitu).	Ku dňu 31.12.2018	Február 2019	2
	Ku dňu 30.09.2019	November 2019	
Kontrola oblasti zverejňovania dokumentov v podmienkach školy.	01/2019 - 02/2019	Marec 2019	2
	07/2019 – 09/2019	Október 2019	
Kontrola hospodárenia školy so zameraním na plnenie príjmov a čerpanie výdavkov školy.	Za I. štvrťrok 2019	Máj 2019	2
	Za I.-II. štvrťrok 2019	August 2019	

3b) Kontrolné činnosti a tematicky zadané kontroly podľa Plánu práce MsZ na I. a II. polrok 2019 :

Predmet kontroly / kontrolovaná oblasť, resp. vypracovanie materiálu (stanoviska) :	Za účtovné, resp. za sledované obdobie:	Výkon kontroly v príslušnom mesiaci r. 2019	Počet kontrol
Kontrola vykonávania a dodržiavania právnych predpisov v zmysle zákona o hospodárení s majetkom mesta a zákona o rozpočtových pravidlách v subjekte Základná škola Márie Medveckej.	Ku dňu 30.06.2019	Október 2019	1

Vyhodnotenie : V kontrolovanom subjekte bolo vykonaných spolu 7 kontrolných akcií, z ktorých bola písomne vypracovaná príslušná dokumentácia v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

4. **TERMALŠPORT TS, s.r.o. so 100 % účasťou mesta** - Kontrolné činnosti a tematicky zadané kontroly podľa Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 a podľa Plánu práce MsZ na II. polrok 2019 :

Predmet kontroly / kontrolovaná oblasť	Za účtovné, resp. za sledované obdobie	Výkon kontroly v príslušnom mesiaci r. 2019	Počet kontrol
Kontrola dodržiavania právnych predpisov v zmysle zákona o hospodárení s majetkom mesta a zákona o rozpočtových pravidlách v subjekte TERMALŠPORT TS, s.r.o. so 100 % účasťou mesta.	Za I. štvrťrok 2019	Máj 2019	2
	Za I.-II. Q 2019	September 2019	

Vyhodnotenie : V kontrolovanom subjekte boli uskutočnené 2 kontrolné akcie, z ktorých bola vypracovaná príslušná dokumentácia v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že kontrolná činnosť v roku 2019 bola vykonávaná v súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva. Časový harmonogram prác a činností v kontrolovaných oblastiach v jednotlivých mesiacoch roka 2019 vyplýva z horeuvedených prehľadov, vypracovaných v členení podľa kontrolovaných subjektov. Zámerom kontrolných činností bolo preveriť najmä dodržiavanie príslušných ustanovení zákonov platných pre kontrolovanú oblasť a vnútorných predpisov – interných smerníc, príkazov primátora mesta a všeobecnezáväzných nariadení mesta Tvrdošín so zámerom predchádzať zbytočným chybám a omylom.

Iné práce a činnosti zabezpečované v hodnotenom roku 2019 :

1. Kontrolné práce a činnosti mimo Plánu kontrolnej činnosti (zadané podľa aktuálnej potreby).
2. Agenda prísne zúčtovateľných dokladov – júxt na výber hotovostí (*opečiatkovanie, pridelenie čísla, zaevidovanie a ďalšie činnosti s tým spojené, tzn. vydanie kompetentnému pracovníkovi, priebežne vykonávaná kontrola, archivácia*).
3. Centrálna evidencia sťažností : pridelenie čísla sťažnosti (*len ak z obsahu podania vyplýva, že sa jedná o sťažnosť podľa zákona č. 9/2010 Z.z.*), dátum podania ; kto podal sťažnosť, voči komu smeruje; oddelenie, ktoré predmetnú sťažnosť prešetruje s prípadnou súčinnosťou pri riešení sťažností ; spôsob a dátum vybavenia sťažnosti.
4. Sledovanie legislatívy SR, odborných článkov, metodických pokynov, konzultácií, školení, resp. seminárov, týkajúcich sa oblasti výkonu samosprávy.
5. Zabezpečovanie agendy písomných podaní, zaevidovaných v podateľni Mestského úradu v Tvrdošíne, vybavením ktorých som bola poverená v priebehu roka 2019.

V Tvrdošíne, dňa 29.11.2019

Vypracovala : Ing. Záborská Emília
hlavná kontrolórka