

**HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TREŇČÍN**

**Mestské zastupiteľstvo  
v Trenčíne**

**Trenčín, 13.12.2023**

**N á v r h**

**Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín  
na 1. polrok 2024**

**Predkladá:**  
Ing. Libuša Zigová  
hlavný kontrolór mesta Trenčín

**Návrh na uznesenie:**  
na samostatnej prílohe

Vypracované v Trenčíne 23.11.2023

## Dôvodová správa

**V zmysle § 18f ods. 1 písm. b) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len zákon o obecnom zriadení) v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór Mesta Trenčín predkladá Mestskému zastupiteľstvu v Trenčíne Návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na prvý polrok 2024.**

Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2024 vychádza zo systematického monitorovania plnenia cieľov, hospodárnosti a účelnosti využívania verejných prostriedkov samosprávy Mesta Trenčín. Z pohľadu vnútorného kontrolného systému je potrebné zdôrazniť dôležitosť zabezpečenia účinnosti kontrolného systému ako dôležitého článku systému riadenia v samospráve.

Návrh plánu je zameraný na kontroly v súlade s ustanovením § 18d, ods. 1 a 2 zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorých účelom je najmä kontrola plnenia vybraných ukladacích uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola dodržiavania **hospodárnosti** verejných finančných prostriedkov na vykonanie činnosti, obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite a za najlepšiu cenu.

**Efektívnosti** ako najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými finančnými prostriedkami a dosiahnutými výsledkami.

**Účinnosti** ako plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami. Kontrolovaným obdobím bude rok 2021, 2022, 2023. Výber kontrolnej vzorky podľa posúdenia významnosti plnenia úloh a cieľov. Cieľom kontroly ako činnosti je zistiť, či sa dosiahli v kontrolovaných subjektoch stanovené ciele a či boli riadne splnené vytýčené úlohy, a to porovnaním skutočného stavu s predpokladaným stavom, posúdením zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti, teda kritérií podľa ktorých sa vyhodnotí do akej miery jestvujúci stav zodpovedá požiadavkám vyžadovaným platnou právnou úpravou. Kontrola bude posudzovať najmä hospodárenie a nakladanie so zvereným majetkom, príjmov, výdavkov a finančných operácií. Cieľom kontroly je, aby kontrola dosahovala všetky atribúty profesionality, odbornosti, objektívnosti a zrozumiteľnosti, a to tak pre odbornú ale aj laickú verejnosť, občanov mesta. Zmyslom kontroly je zdokonaľovanie riadiacich procesov, požadovaná úroveň a kvalita ich činností, ktorých výsledkom bude dobre fungujúca samospráva mesta. Výsledky kontroly po ukončení výkonu kontroly a po preverení opodstatnenosti námietok a oznámení o výsledku preverenia námietok budú spracované do Správy o výsledku kontroly.

**Účelom** vykonaných kontrol bude preveriť, funkčnosť procesu, poukázať na prípadnú nefunkčnosť procesu, jeho časti, či legislatívu a následnú potrebu zmeny tohto procesu alebo jeho časti.

**Cieľom** kontroly bude aj upozorniť na potenciálne dôsledky, ktoré by mohli nastať, ak by sa neprijali adekvátne opatrenia a zmeny, alebo ak by stav pretrvával bez ich prijatia.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2024 zohľadňuje počet finančných kontrol v nadväznosti na plnenie ďalších úloh (odborné stanoviská, správy, vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií, evidencia a vyhodnocovanie podnetov, sťažností, petícií a ostatné kontrolné činnosti) v kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín a útvaru hlavného kontrolóra.

Vzhľadom na vyššie uvedené predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Trenčíne **Návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie 1. polroka 2024:**

**1. Kontrola plnenia vybraných uznesení a opravy uznesení mestského zastupiteľstva v Trenčíne v zmysle článku 15, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2024.**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín

Časový harmonogram: prvý polrok 2024

**2. Kontrola zameraná na tému: inventarizácia a inventúra účtovnej jednotky Základnej umeleckej školy Karola Pádivého, podľa ktorej účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Kontrola postupu a dodržanie súladu účtovnej jednotky s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie rokov 2021 až 2023.**

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Karola Pádivého Trenčín

Časový harmonogram: prvý polrok 2024

**3. Kontrola zameraná na tému: inventarizácia a inventúra účtovnej jednotky Centra voľného času Trenčín, podľa ktorej účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Kontrola postupu a dodržanie súladu účtovnej jednotky s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie rokov 2021 až 2023.**

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času Trenčín

Časový harmonogram: prvý polrok 2024

**4. Kontrola v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu Záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2023 pred jeho schválením v zastupiteľstve – kontrola hospodárenia za rok 2023, dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín

Časový harmonogram: prvý polrok 2024

**5. Kontrola zameraná na výkon kontrolnej činnosti v oblasti pokladničnej agendy v rámci overenia účtovného a skutočného stavu, t.j. dodržania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vzhľadom na stav pokladničnej hotovosti v zmysle hlavnej knihy, pokladničnej knihy v predmetný deň a zostatku pokladničnej hotovosti.**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín

Časový harmonogram: prvý polrok 2024

Poradie finančných kontrol v Pláne kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín nemá pre výkon kontroly záväzný charakter.

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

**s c h v a ľ u j e**

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na 1. polrok 2024.