

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 13.2
	14. NOVEMBER 2018	Číslo spisu: MsÚ-2018/11310-15

**Správa o výsledku kontrol
plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách
v rokoch 2015 – 2017**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku kontrol plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu:

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
14.november 2018

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 13.2

Správa o výsledku kontrol plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontrol plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017

Správa o výsledku kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na rok 2. polrok 2018 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách
v rokoch 2015 – 2017

Kontrolované subjekty: Základné školy s materskými školami (ZŠ)

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a zistiť ako sa plnia opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017
- overiť účinnosť prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017.

V rámci kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta bolo v rokoch 2015 až 2017 vykonaných v ZŠ 6 kontrol, ktoré boli uskutočnené v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s plánmi kontrolnej činnosti.

V prípade kontrol, kde boli nedostatky zistené, bola riaditeľovi/riaditeľke ZŠ v zmysle § 21 ods.3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite zo strany hlavnej kontrolórky uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a následne predložiť zoznam splnených opatrení.

ZŠ s MŠ MPČE

Z celkového počtu vykonaných kontrol boli 2 kontroly ukončené bez konštatovania nedostatkov, 4 kontroly boli ukončené návrhom správy/správou, t. j. konštatovaním nedostatkov.

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Názov kontroly	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	Zabezpečiť, aby na vyučovanie predmetu – náboženstvo a predmetu – hudobná výchova a výchova umením, prípadne na iné predmety s cieľom zabezpečiť vyučovanie, uzatvárať pracovný pomer na skrátený pracovný úväzok	Plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	Zabezpečiť, aby pri zamestnancoch, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti bola vedená evidencia pracovného času so zaznamenaným začiatkom a koncom časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala	Plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných predpisov	Pri každej finančnej operácii podľa zákona č. 502/2001 Z.	Plní sa

a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, vykonávať predbežnú finančnú kontrolu zo strany zamestnanca zodpovedného za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie	priebežne
Názov kontroly	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Zabezpečiť v súlade s právnou úpravou zverejňovanie zákaziek s hodnotou vyššou ako 1 000 € na www.uvogov.sk .	Plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Zabezpečiť pokiaľ to bude možné obstarávanie zákaziek cez EKS aj nad rámec právnej úpravy	Plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Zabezpečiť, aby súlade s právnou úpravou bolo doplnené do štruktúry údajov pri objednávkach : meno, priezvisko a funkcia fyzickej osoby, ktorá podpisuje objednávky	Plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Pri účtovaní dodržiavať účtovné postupy podľa opatrenia MF SR z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania v rámci účtovnej osnove pre RO, PO, ŠF, obce a vyššie územné celky	Plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Zabezpečiť zaradenie do majetku vybudovaných a zhodnocovaných počítačových sietí	Splnené, zaradené 27.05.2016
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s Metodickým usmernením MF SR z 8.12.2004 č. MF/010175/2004 42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov	Plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Zabezpečiť, aby obstarávanie dlhodobého majetku ako aj technické zhodnotenie majetku bolo realizované z rozpočtu kapitálových výdavkov a nie z rozpočtu bežných výdavkov	Plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Voči zodpovednému zamestnancovi v súvislosti s porušením finančnej disciplíny vyvodiť opatrenia v zmysle Zákonníka práce	Splnené
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Upraviť výkon finančnej kontroly podľa platnej právnej úpravy v systéme finančného riadenia a finančnej kontroly	splnené
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Zabezpečiť vydanie novej smernice upravujúcej vykonávanie základnej finančnej kontroly	Nová smernica vydaná 01.10.2016
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie pravidiel vykonávania základnej finančnej kontroly	Plní sa priebežne
Názov kontroly	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach	Zabezpečiť, aby súlade s právnou úpravou boli na všetkých registratúrnych záznamoch vyplnené obsahy prezentačnej pečiatky tak, aby obsahovala názov pôvodcu, dátum prijatia záznamu, číslo záznamu, číslo spisu, počet príloh a označenie spracovateľa	Plní sa priebežne

Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach	Zabezpečiť, aby v registratúrnom denníku bola zodpovedajúca predtlač, ktorá obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa §9 ods.3 Vyhlášky č. 410/2015 Z.z.	Splnené
Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach	Zabezpečiť, aby v súlade s právnou úpravou spis tvoril spisový obal, registratúrne záznamy a tlačivo „Obsah spisu“, aby spisový obal obsahoval všetky vyhláškou stanovené náležitosti, a po otvorení a založení spisu vytvárať priebežné tlačivo „Obsah spisu“ s náležitosťami ako ukladá vyhláška.	Plní sa priebežne
Názov kontroly	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri vyradovaní a likvidácii majetku	Zabezpečiť, aby v zmysle prijatých opatrení boli účtovné doklady vyhotovované vždy v súlade so zákonom o účtovníctve	Plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri vyradovaní a likvidácii majetku	Zabezpečiť, aby boli aktualizované interné normy upravujúce proces vyradovania a likvidácie majetku mesta v správe ZŠ	Nová smernica platná od 01.04.2017
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri vyradovaní a likvidácii majetku	Zabezpečiť, aby bol v interných normách ustanovený postup vyradovania a likvidácie majetku, a aby bol zabezpečovaný komisiou na tento účel zriadenou	Splnené
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri vyradovaní a likvidácii majetku	Zabezpečiť, aby bol vždy postup pri vyradovaní a likvidácii majetku preukázateľný a transparentný	Plní sa priebežne

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017 bolo zistené, že z 21 prijatých opatrení sa 14 opatrení plní priebežne a 7 opatrení bolo splnených.

ZŠ s MŠ Pionierska 4

Z celkového počtu vykonaných kontrol bola 1 kontrola ukončená bez konštatovania nedostatkov, 5 kontrol bolo ukončených návrhom správy/správou, t. j. konštatovaním nedostatkov.

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Názov kontroly	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo prac. pomeru	Zavedenie evidencie dohôd o prácach mimo pracovného pomeru	Splnené a priebežne sa plní
	Uzatváranie dohôd o vykonaní práce na prácu ktorú je možné vymedziť výsledkom práce a dohôd o pracovnej činnosti na príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce. Zaznamenávanie časového úseku, v ktorom sa práca vykonáva	Splnené a priebežne sa plní
	Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. na všetkých finančných operáciách	Splnené a priebežne sa plní

Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecných záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov	Vykonanie úpravy smernice o verejnom obstarávaní	30.6.2016 Priebežne sa upravuje v zmysle zákona
	Vykonanie zverejňovania zákaziek	Splnené a priebežne sa plní
	Plán verejného obstarávania a príslušná dokumentácia k vykonaniu verejného obstarávania a dokumentácie preukazujúcej vykonanie VO	Splnené a priebežne sa plní
	Obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou podľa vlastnej vnútornej úpravy a cez elektronický kontraktčný systém	Splnené a priebežne sa plní
	Vykonávanie prieskumu trhu a vyhotovovanie predpísanej dokumentácie	Splnené a priebežne sa plní
	Zverejňovanie objednávok v požadovanej štruktúre, v zmysle zákona o slobode informácií	Splnené a priebežne sa plní
	Zverejňovanie faktúr v požadovanej štruktúre v zmysle zákona o slobode informácií	Splnené a priebežne sa plní
	Uhrádzanie výdavkov len na základe riadneho účtovného dokladu	Splnené a priebežne sa plní
	Vysporiadanie preddavkov do konca rozpočtového roka, poskytovanie preddavku v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia	Splnené a priebežne sa plní
	Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách podľa zákona č. 502/2001 Z. z.	Splnené a priebežne sa plní
Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 152/1994 o sociálnom fonde a interných predpisov pri tvorbe a použití sociálneho fondu	Prevedenie predpokladanej tvorby soc. fondu za december do 31.12. a zúčtovanie soc. fondu do 31.1. nasledujúceho roka	Splnené a priebežne sa plní
	Čerpanie soc. fondu so zásadami vedenými v kolektívnej zmluve	Splnené a plní sa priebežne
	Vykonávanie predbežnej fin. kontroly pri všetkých dokladoch k soc. fondu v zmysle zákona č. 502/201 Z. z.	Splnené a plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 395/2002 o archívoch a registratúrach	Vykonanie úpravy obsahu registratúrneho denníka v zmysle vyhlášky 410/2015 Z. z.	Splnené a plní sa priebežne
	Vytváranie spisov v súlade s právnou úpravou a zabezpečiť náležitosti spisu	Splnené a plní sa priebežne
Dodržiavanie a uplatňovanie všeobecných záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri vyradovaní a likvidácii majetku	V procese vyradovania majetku postupovať podľa zásad hospodárenia a nakladanie s majetkom mesta, návrh na vyradenie podať primátorovi mesta	Splnené a plní sa priebežne
	Aktualizácia interných noriem upravujúcich proces vyradovania a likvidácie majetku mesta	Splnené a priebežne sa plní

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017 bolo zistené, že z 20 prijatých opatrení bolo 20 opatrení splnených a priebežne sa plní.

ZŠ s MŠ Pionierska 2

Z celkového počtu vykonaných kontrol boli 3 kontroly ukončené bez konštatovania nedostatkov, 3 kontroly boli ukončené návrhom správy/správou, t. j. konštatovaním nedostatkov.

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Názov kontroly	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Kontrola dodržiavania VZPP a interných predpisov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. (2015)	1. Viest' evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti.	V plnení
	2. Vykonávať finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou. Pripravovanú fin. operáciu overovať zamestnancom zodpovedného za personálnu agendu.	V plnení
Kontrola dodržiavania uplatňovania VZPP a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov. (2016)	1. V súlade s platnou právnou úpravou vykonávať zverejňovanie zákaziek.	V plnení
	2. Obstarávať zákazky cez EKS a zabezpečiť tak hospodárne nakladanie s verejnými financiami	V plnení
	3. V súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri objednávkach (meno, priezvisko a funkcia FO, ktorá podpisuje objednávky).	V plnení
	4. Dôsledne vykonávať finančnú kontrolu	V plnení
Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v z. n. p. (2016)	Vytvárať spisy v súlade s právnou úpravou 1. zabezpečiť, aby spis tvoril spisový obal, reg. záznamy a tlačivo „Obsah spisu“, 2. zabezpečiť, aby spisový obal obsahoval všetky vyhlášku stanovené náležitosti, 3. po otvorení a založení spisu vytvárať priebežne tlačivo „Obsah spisu“ s náležitosťami ako ukladá vyhláška.	V plnení

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2015 – 2017 bolo zistené, že z 9 prijatých opatrení sa 9 opatrení plní priebežne (t. j. je v plnení).