

	<b>MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA</b>	Číslo poradia: <b>14</b>
	<b>29. MÁJ 2024</b>	Číslo spisu: MsÚ-2024/6921

**Správa o výsledku kontroly  
plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku  
v Centre voľného času**

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Správu o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku v Centre voľného času

**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:

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 BREZNO**  
**29. MÁJ 2024**

---

**NÁVRH NA UZNESENIE**

**Číslo poradia: 14**

Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku v Centre voľného času

---

**Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno**

**I/ berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku v Centre voľného času

## Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1.polrok 2024 hlavná kontrolórka vykonala kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku v Centre voľného času (CVC).

Predmetom a cieľom kontroly bolo preveriť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

V roku 2022 bola v CVC vykonaná kontrola hospodárenia. Kontrolou boli zistené nedostatky a riaditeľovi CVC bola uložená povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

V roku 2022 bolo pri kontrole zistené, že kontrolovaný subjekt pri vedení pokladnice, t. j. evidovaní peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín nepostupoval v súlade s internou právnou úpravou. Rovnako bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevyhotovovaním pokladničných dokladov konal v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporučila:

- zabezpečiť vedenie pokladničných operácií v pokladničnej knihe a preukazovať pohyby pokladničnými dokladmi v reálnom čase
- dodržiavať stanovený limit pokladničnej hotovosti
- preukazovať pohyby pokladničnými dokladmi, ktoré bezodkladne dokladujú skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva, vyhotovovať ich ako originálne písomnosti bez zbytočného odkladu po vybratí príspevkov od rodičov
- zabezpečiť, aby označenie a vypísanie pokladničných dokladov bolo uskutočnené tak, aby bolo zrejmé, že sú kompletne a úplné a aby bolo zrejmé, ktorého účtovného obdobia sa týkajú
- zabezpečiť, aby si pokladník plnil svoju povinnosť zapisovať pohyb peňažných prostriedkov v pokladnici ihneď pri ich príjme a pri ich výdaji, a to na základe príjmových, a výdavkových pokladničných dokladov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijal účinné opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku; nedostatky boli odstránené a kontrolovaný subjekt pri vedení pokladnice postupuje v súlade s internou právnou úpravou.

V rámci kontroly čerpania výdavkov na platy zamestnancov hlavná kontrolórka v roku 2022 skontrolovala čerpanie finančných prostriedkov na osobné príplatky a odmeny zamestnancov.

Pri kontrole zistila nedostatky pri priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí a pri poskytovaní odmien zamestnancom.

Na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku hlavná kontrolórka odporučila, aby sa o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhodovalo len na základe písomného návrhu riaditeľa CVC, aby návrh na vyplatenie odmeny bol riadne zdôvodnený, aby bolo zrejmé podľa akej právnej úpravy sa odmena zamestnancovi vypláca, aby návrh na vyplatenie odmeny riaditeľovi CVC vrátane jej výšky a odôvodnenia bol predložený na spracovanie zriaďovateľovi CVC a daný na schválenie štatutárnemu orgánu zriaďovateľa – primátorovi mesta.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijal účinné opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku; nedostatky boli odstránené a kontrolovaný subjekt pri priznávaní osobných príplatkov postupuje zákonným spôsobom.

V rámci kontroly hlavná kontrolórka odporučila vykonať novelu mzdového poriadku CVČ v zmysle novelizovanej platnej právnej úpravy.

***Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával novelu mzdového poriadku CVČ v zmysle novelizovanej platnej právnej úpravy.***

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- vykonať novelu mzdového poriadku CVČ, resp. vydať nový mzdový poriadok CVČ.

Podľa § 5a ods.1 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 povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

CVČ ako povinná osoba má zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv od 31.3.2022.

Zverejňovaniu informácií podľa vyššie uvedenej právnej úpravy sa priamo dotýka tiež úprava daná v ustanovení §-u 47a ods.1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.; podľa ods.2 tohto ustanovenia účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2023 nebola v centrálnom registri zmlúv zverejnená žiadna zmluva. Zmluvy, ktoré CVČ v roku 2023 a v roku 2022 (od 31.3.2022) uzatvorilo, boli zverejnené na webovom sídle CVČ a nie v centrálnom registri zmlúv.

Zmluvy, ktoré boli CVČ uzatvorené od 31.3.2022, ale neboli zverejnené v centrálnom registri zmlúv, nenadobudli účinnosť, pretože podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

***Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil zmluvy v súlade so zákonom 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.***

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- okamžite zverejniť v centrálnom registri zmlúv všetky zmluvy uzatvorené od 31.3.2022
- zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv v súlade so zákonom 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.

Riaditeľovi CVČ bola uložená povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Riaditeľ CVČ si povinnosť splnil.