

	MESTSKÉ ZASTUPITELSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 14.2
	14. SEPTEMBER 2015	Číslo spisu: 2015/4975 - 20

Správa o výsledku následných finančných kontrol dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2014

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku následných finančných kontrol dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2014

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. Vedúci Útvaru primátora
8. SOR servis MsZ
9. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 07. septembra 2015

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

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 14.2

Správa o výsledku následných finančných kontrol dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2014

Berie na vedomie

Správu o výsledku následných finančných kontrol dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2014

Správa o výsledku následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2. polrok 2015 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka

následné finančné kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolované obdobie: rok 2014

Čas vykonania následnej finančnej kontroly: júl – august / 2015

Kontrolované subjekty:

Rozpočtové organizácie zriadené mestom – školy a školské zariadenia:

1. Základná škola s materskou školou Karola Rapoša
2. Základná škola s materskou školou Pionierska 2
3. Základná škola s materskou školou MPČL
4. Centrum voľného času

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- skontrolovať zákonnosť postupu pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolný orgán v súlade § 13 ods. 1 písm. b/ zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov požiadal kontrolované subjekty, aby mu predložili doklady potrebné k vykonaniu následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“), konkrétne:

- evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- úplné a kompletne spisy dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- interný predpis upravujúci kontrolovanú oblasť (napr. Pracovný poriadok alebo iný predpis)

Uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru upravuje zákon č.311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) v §223 až §228a.

Na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sa vzťahujú ustanovenia prvej časti, § 85 ods. 1 a 2, § 90 ods. 10, § 91 až 95, § 98, § 119 ods. 1 a šiestej časti Zákonníka práce.

Kontrolný orgán prekontroloval zákonnosť postupu pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolou boli zistené nedostatky

- pri vedení evidencie uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa § 224 ods.2 Zákonníka práce;
- pri uzatváraní jednotlivých druhov dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa § 223 ods.1 Zákonníka práce - zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov);
- pri vedení evidencie pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce a tiež na základe dohody o pracovnej činnosti.

Kontrolovaný subjekt má povinnosť vykonávať u každej finančnej operácie predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolou bolo zistené

- v jednom prípade menej závažné porušenie zákona o finančnej kontrole – finančné operácie neboli overené predbežnou finančnou kontrolou dvoma zamestnancami (ani zo strany vedúceho zamestnanca a ani zo strany zamestnanca zodpovedného za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie) podľa §9 ods.2 cit. zákona;
- v jednom prípade menej závažné porušenie zákona o finančnej kontrole – finančné operácie neboli overené predbežnou finančnou kontrolou podľa §9 ods.1 cit. zákona;
- v dvoch prípadoch závažné porušenie zákona o finančnej kontrole - finančné operácie neboli vôbec overované predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontrol, uvedených v správach o výsledku kontroly, uložil vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov. Kontrolované subjekty si tieto povinnosti splnili v stanovenom termíne.