



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

Mestský úrad, Obchodná č. 1, 064 01 Stará Ľubovňa

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: XXIX/2017
Dňa: 09.11.2017

K bodu programu: č. 7

Názov materiálu: Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia
Dôvodová správa
Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Materiál vypracoval a predkladá: Ing. Ján Šidlovský
hlavný kontrolór

Podpis: _____

N á v r h u z n e s e n i a

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v zmysle predloženého návrhu.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d), zákona č. 479 / 2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Následná finančná kontrola bola vykonávaná na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Dokumentácia z ukončenej kontroly je k dispozícii u hlavného kontrolóra pre potreby poslancov mestského zastupiteľstva.

Cieľom kontrolnej činnosti bolo posúdiť, či sa finančné operácie na kontrolovaných subjektoch vykonali správne v súlade so zákonom, či sa verejné zdroje rozpočtu mesta využívali hospodárne, efektívne, účinne a účelne, predovšetkým či sa dodržiavala finančná disciplína. Pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta sa zisťuje a hodnotí skutočný stav z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecných záväzných nariadení mesta.

S P R Á V A

o výsledkoch následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 479/2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), **predkladám správu o výsledku následnej finančnej kontroly**, vykonávanú na základe Oznámenia o vykonaní kontroly č. 3785/1985/2017/SidJ zo dňa 16.5.2017. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly je spracovaná v súlade so Správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2017 a Zápisnicou o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Stará Ľubovňa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Kontrolná činnosť je vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a riadi sa jednotlivými ustanoveniami zákona č. 357/2015 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“), ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa hlavný kontrolór a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 20 až 28 zákona o finančnej kontrole a audite a Zásadami vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach územnej samosprávy Mesta Stará Ľubovňa, schválené uznesením č. 829 mestského zastupiteľstva č. XXXII/2014 zo dňa 18.9.2014, účinné od 1.10.2014.

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrola účtovných dokladov súvisiacich s použitím finančných prostriedkov v zmysle zákona

Výkon následnej finančnej kontroly sa uskutočnil v súlade Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017.

- Predmet kontroly :**
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, účtovné doklady súvisiace s použitím finančných prostriedkov v zmysle zákona :
 - č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
 - č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
 - č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
 - č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;

- č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- a nariadenia vlády SR č. 630/2008 o Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami;

najmä v oblasti preverenia správnosti vedenia účtovníctva, vykonávania predbežnej finančnej kontroly, dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, účtovania a inventarizácie pohľadávok a záväzkov, zverejňovania dokumentov za kontrolované obdobie : rok 2015 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností;

Kontrolovaný subjekt : Základná škola Komenského 6, Komenského ul. 6, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO : 35534681, v zastúpení : PaedDr. Alžbeta Chamillova, riaditeľka školy

Miesto vykonania kontroly : Komenského ul. 6, 064 01 Stará Ľubovňa;

Kontrolované obdobie : 01.01.2015 do 31.12.2015;

Obdobie vykonávania : na základe Oznámenia o vykonaní kontroly č. 3785/1985/2016/SidJ zo dňa 16.5.2017 od 29.5.2017 do 24.7.2017 (bez časového prerušenia).

Cieľom finančnej kontroly na mieste bola kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem povinnej osoby v oblasti základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly, konkrétne v oblasti rozpočtovania finančných prostriedkov, vedenia a uzatvárania hospodárskych zmlúv _ správy majetku, faktúr a objednávok, účtovania a zatried'ovania výdavkov v hlavnej knihe, vedenia a dodržiavania interných noriem, dodržiavania účelu zriaďovateľskej pôsobnosti, dokumentácie spracovania, administrácie a zatried'ovania účtovných a administratívnych dokladov a uchovávaní dokladov, dodržiavania zákona a princípov verejného obstarávania, súvisiacich s rozpočtovaním a zákonným použitím finančných prostriedkov v hospodárskom roku 2015.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (hospodárske zmluvy, objednávky, dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, interné doklady – krycí list rozpočtu, výdavkové pokladničné doklady, príjmové pokladničné doklady, schválený rozpočet a rozpočtové opatrenia, bankové účty _ rozdelenie, bankové prevody, účtovné predpisy a účtovné závierky, prehľad o prijatých a odvedených prostriedkoch, zúčtovanie transferov, evidencia majetku, vybrané účtovné operácie, prijatá a evidovaná pošta, hlavná kniha – účtovný denník, a i.), neštatistickou metódou náhodného výberu, na základe úsudku kontrolóra.

Finančná kontrola na mieste, v súlade s ust. § 22 ods. 3 zákona č. zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola ukončená Návrhom správy o výsledku finančnej kontroly na mieste č. 1/2017.

Zákonný rámec finančnej kontroly na mieste tvoril :

- v oblasti procesno-právnych postupov ust. § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- a v oblasti dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v predmete kontroly uvedené všeobecne záväzné právne predpisy.

Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nedostatky :

- *RD 9 Rámcová kúpna zmluva č. _ dátum uzavretia (podpisu) dňa 20.8.2015, dátum zverejnenia dňa 1.9.2015 a nepriložená, nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Rámcová kúpna zmluva _ dátum uzavretia (podpisu) dňa 20.8.2015, dátum zverejnenia dňa 31.8.2015 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z180, zavedená v registri zmlúv, nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z176, Zmluva o poskytovaní praktického vyučovania _ podpísaná 11.7.2016, začiatok praktického vyučovania 22.05.2017 a 9.9.2016*
- *Z160 Zmluva č. 5/2015 o dodávke a odbere tepla_ dátum uzavretia (podpisu) dňa 25.11.2015, dátum zverejnenia dňa 14.03.2016 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z156 Dohoda o zabezpečení praxe žiakov_ dátum uzavretia (podpisu) dňa 29.1.2015, dátum zverejnenia dňa 14.3.2016 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z153 Dohoda o zabezpečení praxe žiakov_ dátum uzavretia (podpisu) dňa 1.10.2015, dátum zverejnenia dňa 14.3.2016 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z 151 Zmluva č. 4/NP/2015 o bezodplatnom prevode majetku štátu, dátum uzavretia (podpisu) dňa 25.11.2015, dátum zverejnenia dňa 14.3.2016 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z106 Návrh zmluvy o podmienkach spolupráce pri realizácii národného projektu_ dátum uzavretia (podpisu) dňa 28.10.2013, dátum zverejnenia dňa 25.3.2014 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z98 Zmluva o spolupráci_ dátum uzavretia (podpisu) dňa 19.2.2014, dátum zverejnenia dňa 20.2.2014 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z93 Zmluva o nájme nebytových priestorov _ dátum uzavretia (podpisu) dňa 1.10.2013, dátum zverejnenia dňa 8.11.2013 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z86 Zmluva o odbere BRKO_ dátum uzavretia (podpisu) dňa 20.3.2013, dátum zverejnenia dňa 25.3.2013 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z83 Dohoda o účasti Školy na Projekte a rozsahu tejto časti_ dátum uzavretia (podpisu) dňa 14.6.2013, dátum zverejnenia dňa 15.8.2013 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z73 Darovacia zmluva_ dátum uzavretia (podpisu) dňa 3.6.2013, dátum zverejnenia dňa 3.6.2013 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- *Z47_zmluva o obstaraní zájazdu, neúplne zverejnená zmluva*
- *Z36 Zmluva o telefónnych službách _ dátum uzavretia (podpisu) dňa 23.5.2012, dátum zverejnenia dňa 16.8.2012 a nezverejnená na webovom sídle v lehote;*
- **porušenie ust. § 47a) zákona č. 546/2010 Z.z. z 9.decembra 2010, ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v znení: „Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv“;**
Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. § 47a) zákona č. 546/2010 Z.z. zákona, ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, cit.“ (1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. (2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. (3) Zmluva uzavretá na účely

odstránenia následkov mimoriadnej udalosti bezprostredne ohrozujúcej život, zdravie, majetok alebo životné prostredie, je účinná bez zverejnenia. Rovnako je bez zverejnenia účinné aj ustanovenie zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa osobitného zákona nespístupňuje. (4) Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, **zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.**“;

- Z76 Poistná zmluva pre projekt cezhraničná spolupráca PL – SK;
 - Z77 Poistná zmluva pre projekt cezhraničná spolupráca PL – SK;
 - Z79 Príkazná zmluva;
 - Z87 Darovacia zmluva;
 - Z89 Poistná zmluva;
- **porušenie zákona č. 301/1995 Z.z. o rodnom čísle** v znení neskorších zmien a doplnkov a **zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov** a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Rodné číslo je považované za trvalý identifikačný osobný údaj fyzickej osoby, ktorý zabezpečuje jej jednoznačnosť v informačných systémoch. V súlade s ust. § 4, 10 a násl. zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov uvádza:“ Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa určenej alebo určiteľnej fyzickej osoby, pričom takou osobou je osoba, ktorú možno určiť priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora alebo na základe jednej či viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú, fyziologickú, psychickú, mentálnu, ekonomickú, kultúrnu alebo sociálnu identitu.“ Medzi osobné údaje sa zaraďujú: titul, meno, priezvisko, adresa (kontaktné údaje), dátum narodenia, rodné číslo a iný všeobecne použiteľný identifikátor, ale aj údaje o správaní alebo konaní, biometrické údaje (napríklad odtlačok prsta), informácie o osobných vlastnostiach, pomeroch alebo o iných špecifických znakoch, ktoré odhaľujú vyššie spomenuté druhy identity fyzickej osoby. V rámci legislatívy je platný absolútny zákaz týkajúci sa zverejňovania rodného čísla.
- Podľa zákona o ochrane osobných údajov platí, že osobné údaje možno zverejniť buď so súhlasom dotknutej osoby alebo na základe osobitného zákona, ktorý by výslovne takéto zverejňovanie umožňoval a stanovoval by podmienky a presný zoznam osobných údajov, ktoré je možné na dosiahnutie požadovaného účelu zverejniť. Zverejňovanie osobných údajov bez právneho základu (či už súhlas alebo osobitný zákon) je v rozpore so zákonom o ochrane osobných údajov.

Odporúčania a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov pre prax a rokovanie mestského zastupiteľstva :

Zaškoliť zamestnanca kontrolovaného subjektu na uplatňovanie zásad a princípov zákona o ochrane osobných údajov a zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Odporúčam doplniť interné smernice zamerané na vybrané oblasti ekonomiky a vzdelávania.

Odporúčam písomne odsúhlasovať štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu (vypracoval, schválil) programový rozpočet a zmeny rozpočtu s rozčlenením na útvary.

Zoznam kontrolovaných dokladov :

- schválený rozpočet a rozpočtové opatrenia,
- platné interné smernice,
- zriaďovacia listina a dodatky vrátane príslušnej dokumentácie,

- hospodárske zmluvy,
- objednávky,
- dodávateľské faktúry,
- odberateľské faktúry,
- interné doklady – krycí list rozpočtu,
- výdavkové pokladničné doklady,
- príjmové pokladničné doklady,
- účtovné predpisy a účtovné závierky,
- čerpanie rozpočtu,
- prehľad o prijatých a odvedených prostriedkoch,
- zúčtovanie transferov,
- evidencia majetku,
- vybrané účtovné operácie,
- prijatá a evidovaná pošta,
- hlavná kniha – účtovný denník.

Zoznam príloh : písomná administratívna dokumentácia, webové sídlo kontrolovaného subjektu a

Povinná osoba podľa ustanovenia § 20 ods. 4 pís. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola oprávnená:

- predložiť v lehote do 26.10.2017, 9:00 hod. písomné námietky, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam k zisteným nedostatkom navrhnutým odporúčaniam, ktoré doručí oprávnenej osobe,
- prijať konkrétne písomné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin v lehote do 26.10.2017.

Podľa ustanovenia § 2 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. bola kontrola skončená v deň prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

ZÁVER

Vlastný kontrolný proces v územnej samospráve je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkcie spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu. Kompetencie pri výkone kontroly sú upravené zákonom o obecnom zriadení a zákonom finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Avšak zo strany hlavného kontrolóra nie je možné prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a ani vyvodzovať zodpovednosť osôb za zistené nedostatky. Toto je úlohou štatutárnych orgánov kontrolovaných subjektov a tie sú zodpovedné za účinnú realizáciu a odstránenie zistených nedostatkov, ako aj uplatnenie primeraných a účinných sankcií voči zodpovedným zamestnancom.

V Starej Ľubovni, dňa 30.10.2017