



H l a v n ý k o n t r o l ó r M e s t a S e č o v c e

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA SEČOVCE O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2017

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2017.

Rozsah a predmet kontrolnej činnosti bol stanovený Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 a II. polrok 2017. Plán bol v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) najneskôr 15 dní pred rokovaním MsZ zverejnený na úradnej tabuli a na webovom sídle mesta a následne schválený mestským zastupiteľstvom.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontroly boli zamerané:

1. na oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií, správnosti vedenia pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových dokladov a dodržiavanie stanoveného limitu pokladne v súlade zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s Internými smernicami na vedenie pokladne a so Smernicami pre obeh účtovných dokladov (školy a školské zariadenia, MsÚ Sečovce).
2. na hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2016 subjektom štátnej správy v školstve a školskej samosprávy so sídlom na území mesta v zriaďovateľskej pôsobnosti štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti a inej právnickej alebo fyzickej osoby (cirkevné a súkromné školstvo).
3. dodržiavanie právnych predpisov pri uzatváraní uznania dlhu notárskou zápisnicou č. N151/2017, NZ17826/2017, NCR1s18182/2017 spísanou dňa 25.5.2017. a preskúmanie postupu pri uplatňovaní zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ďalších predpisov a noriem týkajúcich sa predmetu kontroly v meste Sečovce.
4. na kontrolu opatrení pri dodržiavaní zákonných postupov a povinností mesta pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 a zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní v z.n.p. a kontrolu prijatých opatrení a ich dodržiavanie na základe kontroly pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. v meste Sečovce.
5. na plnenia uznesení a vybavovania a evidencie sťažností.
6. na kontrolu prijatých opatrení vyplývajúcich z auditu účtovnej závierky za rok 2014 a rok 2015 a ich plnenie.

7. na kontrolu pridelenia ochranných prostriedkov pre zamestnancov mesta podľa smerníc o BOZP za ostatné 3 roky (aj zápis o prevzatí na kartách) s doplňujúcimi zisteniami a závermi.

Celkom bolo v roku 2017 vykonaných 25 kontrol.

O všetkých kontrolách boli vypracované správy, ktoré boli predkladané na rokovanie mestského zastupiteľstva vždy na najbližšie zasadnutie po ukončení kontroly.

Chronologický prehľad vykonaných kontrol:

1. Kontrola preskúmania zákonného postupu vybavovania sťažností a ich evidencie za rok 2016 v súlade so zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a so Zásadami Mesta Sečovce upravujúcimi postup vybavovania sťažností schválenými uznesením č. 59/2014 MsZ v Sečovciach a účinnými zo dňa 16.7.2014.

Záverom bolo konštatované, že v prípade dvoch sťažností, v jednom prípade došlo k nedodržaniu lehoty pri vybavovaní sťažností v zmysle § 13 zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a v druhom prípade k zlému posúdeniu sťažnosti, nakoľko mala byť odložená v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

Pri vykonanej kontrole neboli zistené ďalšie nedostatky, z výsledku kontroly bola vypracovaná správa. Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

2. Kontrola dodržiavania zákonných postupov a povinností mesta pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v z.n.p. a zákona 343/2015 o verejnom obstarávaní v z.n.p. s cieľom preverenia dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri obstarávaní tovarov, služieb, stavebných prác v nadväznosti na hospodárenie s verejnými financiami pri dodaní bežných tovarov, služieb a investícií.

Záverom bolo konštatované:

Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri výbere dodávateľov v podmienkach verejného obstarávateľa nešpecifikuje pri zákazkách s nízkymi hodnotami stanovenie úkonov smerujúcich k zabezpečeniu postupu zadávania zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb a určenie povinnosti verejného obstarávateľa - v tomto prípade subjektu mesta Sečovce.

Je na zamestnancoch mesta a externých subjektoch, poverených zabezpečovaním procesu verejného obstarávania pri zabezpečovaní a uskutočňovaní postupov zadávania zákaziek podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov upraviť postupy a procesy zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami, ktoré nie sú v zákone o verejnom obstarávaní procesne upravené.

Verejný obstarávateľ v zmysle zákona o verejnom obstarávaní je povinný pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami uplatniť ustanovenie § 117 zákona o verejnom obstarávaní, ktoré deklaruje povinnosť pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, všetko za

dodržania základných princípov verejného obstarávania vo väzbe na ustanovenie § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní .

Vo všetkých kontrolovaných prípadoch sa jednalo o zákazky s nízkou hodnotou a § 117 ZVO v uvedených prípadoch fakturácií a úhrad pod označením : FO- 41, FO- 38, FO-30, FO- 28, FO-23, FO-24, FO- 18 FO- 17 nebol dostatočne dodržaný, konkrétne pochybenia sú uvedené pri jednotlivých položkách.

Bolo odporúčané:

- a) zadefinovať podmienky obstarávania pri zákazkách z nízkou hodnotou
- b) oboznámiť zamestnancov podieľajúceho sa na procese verejného obstarávania s kontrolnými zisteniami a upozorniť ich na dôsledné dodržiavanie zákona o VO
- c) mestu ako verejnému obstarávateľovi vypracovať plán verejného obstarávania na príslušný rok
- d) zazmluvniť dodávateľov na celé obdobie pri vykonávaní rovnakých služieb , činností a stavebných prác aby sa zabránilo opakovanému plneniu pri rovnakom druhu zákazky, hlavne pri stavebných prácach

Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami nemá v zákone o verejnom obstarávaní upravený proces a pravidlá postupu ich zadávania, preto postupy a procesy ich zadávania, za podmienok dodržania základných princípov verejného obstarávania, by bolo vhodné upraviť interným predpisom, respektíve zadefinovaním základných postupov inou internou normou alebo príkazom.

Tieto postupy a proces ich zadávania musí byť v súlade s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní pri dodržaní princípu transparentnosti, nediskriminácie, rovnakého zaobchádzania, princípu proporcionality a princípu hospodárnosti a efektívnosti v podmienkach verejného obstarávateľa všetkých zamestnancov verejného obstarávateľa a pre externé subjekty, ktoré budú poverené zabezpečovaním procesov verejného obstarávania ako aj pre iné externé subjekty a hospodárske subjekty, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom (napr. trhovými konzultáciami, stanoviskami a pod.) budú podieľať na zabezpečení procesov a postupov zadávania zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní na základe osobitne uzatvorených dohôd/zmlúv s verejným obstarávateľom, ktorých predmetom je zabezpečenie zadávania zákaziek v mene/a alebo v prospech verejného obstarávateľa.

Pri vykonanej kontrole neboli zistené ďalšie nedostatky, z výsledku kontroly bola vypracovaná správa. Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

3. Kontrola uznesení a ich plnenie za II. polrok 2016.

Záverom bolo konštatované, že pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky, z výsledku kontroly bola vypracovaná správa a bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

4. Kontrola vedenia pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na MŠ Jarná, Sečovce za rok 2016 s cieľom oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, kontroly správnosti vedenia pokladničnej knihy, kontroly príjmových a výdavkových dokladov a dodržiavania stanoveného limitu pokladne a zistiť súlad predmetu kontroly so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej

samosprávy a so Smernicou pre obeh účtovných dokladov platnej od 11.1.2016 kde v časti II. Obeh účtovných dokladov bol odstavec Pokladňa, kde boli uvedené podmienky vedenia pokladne, smernicou č. S2016/1 upravujúcou systém finančného riadenia a finančnej kontroly účinnej od 1.1.2016.

Záverom bolo konštatované, aby kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupoval v súlade so zákonom zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavaní limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

5. Kontrola vedenia pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na MŠ Obchodná, Sečovce za rok 2016 s cieľom oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, kontroly správnosti vedenia pokladničnej knihy, kontroly príjmových a výdavkových dokladov a dodržiavania stanoveného limitu pokladne a zistiť súlad predmetu kontroly so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s Internou smernicou zásady vedenia pokladnice č. 2 platnej od 1.1.2016 so Smernicou pre obeh účtovných dokladov č. 3/2016 platnej od 1.1.2016 v podmienkach MŠ Obchodná, Sečovce a Smernicou o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Materskej školy, ul. Obchodná 26/63, Sečovce, platnej od 1.1.2016.

Záverom bolo konštatované, aby kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky a pri finančnej kontrole postupoval v súlade so zákonom zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Oboznámil zamestnancov s prijatými internými predpismi, zaškolil zamestnancov spôsobom, ktorý si kontrolovaný subjekt zvolí o legislatívnych zmenách týkajúcich sa ich pracovných povinností.

Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavaní limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

6. Kontrola vedenia pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na ZŠ Komenského 4, Sečovce za rok 2016 s cieľom oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, kontroly správnosti vedenia pokladničnej knihy, kontroly príjmových a výdavkových dokladov a dodržiavanie stanoveného limitu pokladne a zistiť súlad predmetu kontroly so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s Internou smernicou na vedenie pokladne č.2/2016 platnej od 1.1.2016, s Internou smernicou č.1/2016 pre obeh účtovných dokladov platnej od 2.1.2016 a Smernicou č.3/2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ v podmienkach ZŠ Komenského, Sečovce.

Záverom bolo konštatované, aby kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupoval v súlade so zákonom zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavania limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

7. Kontrola vedenia pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na ZŠ Obchodná, Sečovce za rok 2016 s cieľom oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, kontroly správnosti vedenia pokladničnej knihy, kontroly príjmových a výdavkových dokladov a dodržiavania stanoveného limitu pokladne a zistiť súlad predmetu kontroly so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s Internou smernicou na vedenie pokladne č. 4/2016 a č. 5/2016 platnej od 26.8.2016, s Internou smernicou č. 5/2016 pre obeh účtovných dokladov platnej od 26.8.2016 a Smernicou pre výkon finančnej kontroly platnej od 26.8.2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ Obchodná, Sečovce.

Záverom bolo konštatované, aby kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupoval v súlade so zákonom zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj schválenou smernicou, ktorá obsahuje vzor zápisu zo základnej finančnej kontroly. Zároveň bolo uvedené že číslovanie interných predpisov by malo mať postupnosť aby dva rôzne interné predpisy nemali rovnaké číslo. (vedenie pokladne 5/2016, obeh účtovných dokladov 5/2016). Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavania limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

8. Kontrola vedenia pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na CVČ Sečovce za rok 2016 s cieľom oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, kontroly správnosti vedenia pokladničnej knihy, kontroly príjmových a výdavkových dokladov a dodržiavania stanoveného limitu pokladne a zistiť súlad predmetu kontroly so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s Internou smernicou na vedenie pokladne platnej od 1.7.2015 so Smernicou pre obeh účtovných dokladov č. 2/2015 platnej od 1.7.2015 v podmienkach CVČ mesta Sečovce a so Smernicou na vykonávanie finančnej kontroly účinnej od 1.1.2017.

Záverom bolo konštatované, aby kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky a vykonával základnú finančnú kontrolu na pokladničných operáciách, postupoval v súlade so zákonom 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Dodržiaval postupnosť pri číslovaní dokladov, postupoval v súlade s internými predpismi. Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu

pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavania limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

9. Kontrola vedenia pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na ZUŠ, Dargovských hrdinov, Sečovce za rok 2016 s cieľom oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, kontroly správnosti vedenia pokladničnej knihy, kontroly príjmových a výdavkových dokladov a dodržiavania stanoveného limitu pokladne a zistiť súlad predmetu kontroly so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s Internou smernicou na vedenie pokladne platnej od 2.9.2010 so Smernicou pre obeh účtovných dokladov platnej od 1.7.2009 a Smernicou č. 1/2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v podmienkach ZUŠ, Sečovce.

Záverom bolo konštatované, aby kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupoval v súlade so zákonom zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavania limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

10. Kontrola vedenia pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na MsÚ Sečovce za rok 2016 s cieľom oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, kontroly správnosti vedenia pokladničnej knihy, kontroly príjmových a výdavkových dokladov a dodržiavania stanoveného limitu pokladne a zistiť súlad predmetu kontroly so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s Internou smernicou - Zásady vedenia pokladnice č. 3/2015 platnej od 1.7.2015 so Smernicou č. 3/2013 o obehú účtovných dokladov platnej od 20.3.2013 v podmienkach MsÚ Sečovce a smernice č. 1/2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Sečovce účinnnej od 1.4.2016.

Záverom bolo konštatované, aby kontrolovaný subjekt dal do súladu s platným zákonom a smernicou písomné podklady k základnej finančnej kontrole za obdobie od platnosti zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a následne tento zákon, ako aj smernicu dodržiaval. Z danej kontroly bola vypracovaná správa z čoho vyplýva, že neboli zistené žiadne ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavania limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

11. Kontrola prijatých opatrení vyplývajúcich z auditu účtovnej závierky za rok 2014 a rok 2015 a ich plnenie.

Záverom bolo konštatované, že kontrolovaný subjekt - Mesto Sečovce pri spracovaní a zverejňovaní účtovných závierok postupovalo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zároveň bolo konštatované, že je potrebné do budúcnosti kontrolovať a sledovať predpísané termíny v zmysle zákona o účtovníctve, aby nedošlo k neskorému predloženiu písomných podkladov. Pri vykonanej kontrole neboli zistené ďalšie nedostatky, z výsledku kontroly bola vypracovaná správa.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

12. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2016 subjektom štátnej správy v školstve a školskej samosprávy so sídlom na území mesta v zriaďovateľskej pôsobnosti štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti a inej právnickej alebo fyzickej osoby (cirkevné a súkromné školstvo) a samostatná kontrola pozostávala z preskúmania postupu pri uplatňovaní zák. č. 369/1990 o obecnom zriadení v rozsahu kontrolnej činnosti § 18 d kontrola efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti čerpania pridelených finančných prostriedkov v Cirkevnej spojenej škole, Kollárova 17 Sečovce.

Záverom bolo konštatované:

Prijímateľ dotácie je oprávnený použiť dotáciu len na úhradu osobných a prevádzkových nákladov základných umeleckých škôl, materských škôl, jazykových škôl a školských zariadení so sídlom na území obce a pri jej použití musí zabezpečiť hospodárnosť a efektívnosť jej použitia.

Bolo dodržané VZN č. 3/2016 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Sečovce ako aj efektívnosť a hospodárnosť čerpania pridelených prostriedkov.

13. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2016 subjektom štátnej správy v školstve a školskej samosprávy so sídlom na území mesta v zriaďovateľskej pôsobnosti štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti a inej právnickej alebo fyzickej osoby (cirkevné a súkromné školstvo) a samotná kontrola pozostávala z preskúmania postupu pri uplatňovaní zák. č. 369/1990 o obecnom zriadení v rozsahu kontrolnej činnosti § 18 d kontrola efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti čerpania pridelených finančných prostriedkov v Centre špeciálno - pedagogického poradenstva, n.o., Obchodná 25/57, 078 01 Sečovce.

Záverom bolo konštatované:

Prijímateľ dotácie je oprávnený použiť dotáciu len na úhradu osobných a prevádzkových nákladov základných umeleckých škôl, materských škôl, jazykových škôl a školských zariadení so sídlom na území obce a pri jej použití musí zabezpečiť hospodárnosť a efektívnosť jej použitia.

Kontrolovanému subjektu bolo uložené prijať opatrenia ktoré by viedli k deklarovaniu oprávnenosti výšky nájomného, zosúladiť účtovanie v kontrolovanej účtovnej jednotke s príslušnými účtovnými predpismi a do budúca dodržiavať legislatívu platnú pre čerpanie verejných finančných zdrojov.

14. Kontrola pridelenie ochranných prostriedkov pre zamestnancov mesta podľa smerníc o BOZP za ostatné 3 roky (aj so zápsmi o prevzatí na kartách) s doplnenými zisteniami a závermi.

Záverom bolo konštatované, že Smernica pre pridelenie osobných ochranných prostriedkov určuje postupy prideľovania OOPP, ich požívania ako aj kontroly. Vedúci pracovník doplnil podľa smernice OOPP u všetkých zamestnancov, ktorý majú OOPP používať. Bolo odporúčané vedeniu mesta, aby priebežne kontrolovalo v súvislosti z bezpečnosťou pri práci aj OOPP aby nedochádzalo k posunu termínov životnosti OOPP pri prideľovaní jednotlivým zamestnancom.

Čo sa týka niektorých špecifických druhov prác a používania OOPP bolo odporúčané, aby zazmluvnený bezpečnostný technik vykonal kontrolu dodržiavania smernice a usmernil zamestnancov ako aj príslušných vedúcich dodržiavaním predpisov o bezpečnosti práce.

15. Kontrola dodržiavania právnych predpisov pri uzatváraní uznania dlhu notárskou zápisnicou č. N151/2017, NZ17826/2017, NCR1s18182/2017 spísanou dňa 25.5.2017 a samostatná kontrola pozostávala z preskúmania postupu pri uplatňovaní zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ďalších predpisov a noriem týkajúcich sa predmetu kontroly v meste Sečovce.

Záverom bolo konštatované:

Kontrolovaný subjekt pri uznaní dlhu postupoval v súlade s pokynmi RO. Mesto Sečovce na základe ustanovenia § 9 odsek 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov s použitím ustanovenia § 8 a § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov určuje ZÁSADY HOSPODÁRENIA S MAJETKOM MESTA SEČOVCE, ktoré boli schválené ako VZN č. 5/2015.

Článok 5- ods. 1, písm. z VZN č. 5/2015 - MsZ má kompetenciu schvaľovať aj v ďalších prípadoch určených týmito zásadami a vo všetkých ostatných prípadoch, ktorých rozhodovanie prináleží orgánom obce a nie je v týchto zásadách určené primátorovi mesta alebo správcovi majetku mesta.

Článok 9 - Nakladanie s pohľadávkami a záväzkami mesta upravuje podmienky pohľadávok mesta, čo sa týka záväzkov mesta nie sú presne definované.

Článok 10-Upustenie od vymáhania nedaňových pohľadávok a iných majetkových práv, v bode 3 a 4 sa hovorí:

3. Upustenie od vymáhania pohľadávok má v kompetencii mestské zastupiteľstvo.

4. Primátor mesta môže povoliť odklad platenia a platenie dlhu v splátkach, takáto dohoda musí byť písomná a jej súčasťou musí byť dlžníkovo písomné uznanie dlhu čo do dôvodu a výšky, zdôvodnenie nemožnosti zaplatiť dlh v lehote splatnosti a podmienka, že v prípade nesplatenia i jednej splátky sa stane splatná celá dlžná suma. Ak pôjde o pohľadávku v hodnote 1 000 € a viac je potrebný predchádzajúci súhlas mestského zastupiteľstva.

Ak zoberieme do úvahy čl. 5, ods. 1, písm. z) a pripustíme analógiu, pri čl. 10, že pri nakladaní s pohľadávkami nad sumu 1000 eur rozhoduje MsZ, tak analogicky vyplýva, že by sa to malo týkať aj záväzkov mesta.

Ak zoberieme do úvahy skutočnosť že MsZ podľa § 11 odst. 4 rozhoduje o základných otázkach obce, najmä taxatívne vymedzených v zákone, je tiež možnosť konštatovania dôležitosti právneho aktu notárskej zápisnice.

Podľa stanoviska právneho zástupcu mesta ktoré bolo priložené, bolo konštatované že primátor mesta neporušil žiadnu povinnosť (viď. stanovisko) pri podpise notárskej zápisnice a konal v prospech mesta. Vo vyjadrení p. prednostky bolo konštatované, že sa konalo v prospech mesta (stanovisko ved. ekonomického odboru nebolo z dôvodu dovolenky).

Zároveň bolo konštatované, že vedenie mesta a príslušní zamestnanci mali minimálne na úrovni odborných komisií a v prípade odporúčania členov odborných komisií aj na úrovni rokovania MsZ o tomto právnom akte informovať a následne ho v zmysle čl. 8 rokovacieho poriadku terminologicky predložiť na schválenie vo formulácii konštatovania alebo zobratia na vedomie.

16. Kontrola prijatých opatrení na vedenie pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na MŠ Jarná, Sečovce.

Záverom bolo konštatované, že kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupuje v súlade so zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavaní limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

17. Kontrola prijatých opatrení na vedenie pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na MŠ Obchodná 26/63, Sečovce.

Záverom bolo konštatované, že kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupuje v súlade so zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

18. Kontrola prijatých opatrení na vedenie pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na CVČ, Nám. Sv. Cyrila a Metóda 143/46, Sečovce.

Záverom bolo konštatované, že kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupuje v súlade so zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavaní limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

19. Kontrola prijatých opatrení na vedenie pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na ZŠ Obchodná 5, Sečovce.

Záverom bolo konštatované, že kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupuje v súlade so zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavaní limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

20. Kontrola prijatých opatrení na vedenie pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na ZUŠ, Dargovských hrdinov 26, Sečovce.

Záverom bolo konštatované, že kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupuje v súlade so zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavaní limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

21. Kontrola prijatých opatrení na vedenie pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na ZŠ, Komenského 4, Sečovce.

Záverom bolo konštatované, že kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupuje v súlade so zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, v dokladovaní príjmov a výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavaní limitu pokladničnej hotovosti.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

22. Kontrola prijatých opatrení na vedenie pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov na MsÚ, Sečovce.

Záverom bolo konštatované, že kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky pri základnej finančnej kontrole a postupuje v súlade so zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z danej kontroly bola vypracovaná správa, neboli zistené ďalšie nedostatky v oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

23. Kontrola uznesení a ich plnenie za I. polrok 2017.

Záverom bolo konštatované, že pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky, z výsledku kontroly bola vypracovaná správa a bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

24. Kontrola prijatých opatrení a ich dodržiavanie na základe kontroly pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. v meste Sečovce.

Záverom bolo konštatované:

Zamestnanci mesta poverený zabezpečením procesu verejného obstarávania pri zabezpečovaní a uskutočňovaní postupov zadávania zákaziek podľa ustanovení ZOV postupujú pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, všetko za dodržania základných princípov verejného obstarávania vo väzbe na ustanovenie § 10 ods. 2 ZOV .

Bolo odporúčané kontrolovanému subjektu, aby dodržiavanie prijatých opatrení vo všetkých bodoch ako bolo uvedené v záveroch predchádzajúcej kontroly ako verejnému obstarávateľovi vypracoval plán verejného obstarávania na príslušný rok.

Pre externé subjekty, ktoré budú poverené zabezpečením procesov verejného obstarávania ako aj pre iné externé subjekty a hospodárske subjekty, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom (napr. trhovými konzultáciami, stanoviskami a pod.) budú podieľať na zabezpečení procesov a postupov zadávania zákaziek podľa ZOV na základe osobitne uzatvorených dohôd/zmlúv s verejným obstarávateľom, ktorých predmetom je zabezpečenie zadávania zákaziek v mene a/ alebo v prospech verejného obstarávateľa budú oboznámené s podmienkami VO podľa prijatých opatrení.

Takto sa naplní princíp transparentnosti, nediskriminácie, rovnakého zaobchádzania, princíp proporcionality a princípu hospodárnosti a efektívnosti v podmienkach verejného obstarávateľa - kontrolovaného subjektu.

Pri vykonanej kontrole neboli zistené ďalšie nedostatky, z výsledku kontroly bola vypracovaná správa.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie.

25. Kontrola preskúmania zákonného postupu vybavovania sťažností a ich evidencie za rok 2017 v súlade so zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a so Zásadami Mesta Sečovce upravujúcimi postup vybavovania sťažností schválenými uznesením č. 59/2014 MsZ v Sečovciach a účinnými z dňa 16.7.2014 a internou Smernicou č. 2/2017 o postupe podávania, prijímania, evidovania, vybavovania a kontrole sťažností občanov a organizácií v meste Sečovce platnou a účinnou zo dňa 30.10.2017.

Záverom bolo konštatované, že sťažnosti v podmienkach Mesta Sečovce sú evidované a vybavované v súlade so zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a so Zásadami Mesta Sečovce

upravujúcimi postup vybavovania sťažností schválenými uznesením č. 59/2014 MsZ v Sečovciach a účinnými z dňa 16.7.2014 a internou Smernicou č. 2/2017 o postupe podávania, prijímania, evidovania, vybavovania a kontrole sťažností občanov a organizácií v meste Sečovce zo dňa platnou a účinnou zo dňa 30.10.2017.

Pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky, z výsledku kontroly bola vypracovaná správa.

Bolo odporúčané mestu a poslancom mestského zastupiteľstva Správu o výsledku kontroly zobrať na vedomie a prijať bez výhrad.

Ako hlavný kontrolór mesta som v roku 2017 **predkladal** odborné stanovisko k Záverečnému účtu mesta za rok 2016 a **predkladal** stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta Sečovce na roky 2019- 2020 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2018.

V rámci **vzdelávania** som sa ako hlavný kontrolór zúčastnil týchto aktivít:

RVC Martin - 3 - dňová odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy(3.4.-5.4.2017)

Témy konferencie - 3.4. - KONTROLÓR A MAJETOK - EKONOMICKÝ ASPEKT,
ROZPOČTOVÉ PRAVIDLÁ PO NOVELÁCH ZÁKONA Č.
523/2004 A ZÁKONA Č. 583/2004.

4.4. - NAKLADANIE S MAJETKOM PODĽA ZÁKONA O MAJETKU
OBCÍ

5.4. - NAKLADANIE S OBECNÝM MAJETKOM -
TRESTNOPRÁVNE ASPEKTY

- každý deň prebiehali aj konzultácie k daným témam konferencie

Seminár - VEĽKÁ NOVELA ZÁKONA O SŤAŽNOSTIACH, ÚČINNÁ OD 1. JÚNA 2017
PRE OBCE A MESTÁ A NIMI ZRIADENÉ ORGANIZÁCIE, SPRÁVNE KONANIE PRE
OBCE A MESTÁ

Témy seminára - Zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov
prispôbený pre podmienky obcí a miest

- Vydávanie rozhodnutí obcami a mestami v správnom konaní

- Používanie pečiatok v obci a meste

- Doručovanie v správnom konaní a v oblasti pracovnoprávných vzťahov

RVC Martin - 2 - dňová odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy k 25. výročiu vzniku ZHK SR(20.9.-21.9.2017)

Témy seminára - riešenie otázok a problémov územnej samosprávy s čelnými predstaviteľmi
ZMOS-u, NKÚ a členmi ZHK

RVC Martin - 3 - dňová odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy(6.11.-8.11.2017)

Témy konferencie - 6.11. - AKTUÁLNE OTÁZKY FINANCOVANIA REGIONÁLNEHO

ŠKOLSTVA OD SEPTEMBRA 2017
7.11. - PRÁVNÝ VZŤAH OBCÍ A ŠKÔL/ŠKOLSKÝCH ZARIADENÍ
8.11. - EGOVERNMENT V PRAXI SAMOSPRÁVY

- každý deň prebiehali aj konzultácie k daným témam konferencie

Správa obsahuje 13 číslovaných strán.

V Sečovciach, dňa 26.2.2018

JUDr. Radovan Wawrek
Hlavný kontrolór Mesta Sečovce