

## *Správa o činnosti Útvary hlavnej kontrolórky v roku 2007*

---

V súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Brezna na 1. a 2. polrok 2007, ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva č. 236/2006 zo 16.11.2006 a uznesením Mestského zastupiteľstva č. 79/2007 z 15.5.2007, vykonával útvary hlavnej kontrolórky (ďalej len „ÚHK“) v priebehu hodnoteného obdobia úlohy, ktoré mu vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „v z.n.p.“).

V nadväznosti na plány kontrolnej činnosti a prijaté uznesenia MsZ, ako aj v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a so Všeobecno-záväzným nariadením Mesta Brezna č. 2/2005 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou bola činnosť ÚHK za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- vedenie centrálnej evidencie sťažností a vypracovanie správy o kontrole vybavovania sťažností a petícií
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

### ***Výkon kontrolnej činnosti***

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. vykonáva ÚHK kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona podliehajú kontrolované subjekty, ktorými sú:

- mestský úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

ÚHK v roku 2007 vykonal **31 kontrolných akcií**, z toho:

- **9 následných finančných kontrol** bolo ukončených **záznamom** (t.j. neboli zistené nedostatky),
- **22 následných finančných kontrol** bolo ukončených **správou** (t.j. boli zistené nedostatky).

Prierezová štruktúra uskutočnených následných finančných kontrol (ďalej len „kontrola“) bola nasledovná:

- **11 kontrol v rozpočtových organizáciách - školách s právnou subjektivitou**, z týchto kontrol bolo 5 kontrol ukončených záznamom a 6 kontrol správou
- **7 kontrol v príspevkových organizáciách**, z týchto kontrol boli 3 kontroly ukončené záznamom a 4 kontroly správou
- **3 kontroly v obchodných spoločnostiach mesta**, všetky kontroly boli ukončené správou
- **10 kontrol na mestskom úrade**, z týchto kontrol bola 1 ukončená záznamom a 9 kontrol bolo ukončených správou

Podľa obsahového zamerania bola štruktúra a zameranie uskutočnených kontrol nasledovné:

- **pravidelné kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti:**
  - \* kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v rokoch 2005 a 2006
  - \* kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach mestskej samosprávy
  - \* kontrola vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy
  - \* kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy
  - \* kontrola vedenia účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2003 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. v podmienkach mestskej samosprávy
  - \* kontrola plnenia príjmov, čerpania výdavkov a finančných operácií rozpočtu mesta Brezna v roku 2006
- **kontroly hospodárenia podľa plánu kontrolnej činnosti**
  - \* kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Mestské kultúrne stredisko za rok 2006
  - \* kontrola hospodárenia materských škôl pri ZŠ s MŠ Pionierska 4
  - \* kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v obchodnej spoločnosti HOTEL ĎUMBIER s.r.o. Brezno
  - \* kontrola čerpania kapitálových výdavkov rozpočtu mesta v rozpočtových organizáciách mesta
- **metodické kontroly**
  - \* kontrola vymedzenia a úpravy postavenia štatutárnych orgánov v organizáciách zriadených mestom – v príspevkových organizáciách mesta
  - \* kontrola uplatňovania zákona č. 311/2001 Z. z. (Zákonník práce) v z.n.p. v podmienkach mestskej samosprávy - kontrola uzatvárania a obsahu dohôd o hmotnej zodpovednosti

- \* kontrola dodržiavania zákona SR č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. v podmienkach mestskej samosprávy
- \* kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v podmienkach mestskej samosprávy
- \* kontrola nájomných zmlúv uzavretých na majetok mesta v obchodnej spoločnosti HOTEL ĎUMBIER s.r.o. Brezno
- **kontroly vykonávané z vlastného podnetu**
- \* kontrola vymedzenia a úpravy postavenia štatutárnych orgánov rozpočtových organizácií na Mestskom úrade (MsÚ) ako kontrolovanom subjekte
- \* kontrola vymedzenia a úpravy postavenia štatutárnych orgánov príspevkových organizácií na MsÚ ako kontrolovanom subjekte
- \* kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta na MsÚ, v školskom zariadení – Centre voľného času (CVČ)
- \* kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – kontrola predaja dlhodobého hmotného majetku v príspevkovej organizácii Technické služby Brezno
- \* kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta zvereným obchodnej spoločnosti na MsÚ ako kontrolovanom subjekte
- \* kontrola hospodárenia a vedenia účtovníctva obchodnej spoločnosti HOTEL ĎUMBIER s.r.o. Brezno v roku 2006

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
  - č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
  - č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
  - č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p.,
  - č. 431/2003 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.,
  - č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
  - č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v z.n.p.,
  - č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
  - č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z.n.p.,
- a na dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezna a dodržiavanie ostatných vnútorných predpisov.

**Kontrolné zistenia** vyplývajúce z vykonaných kontrol možno rozdeliť do nasledovných oblastí:

- \* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia príslušných ustanovení **zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonníka práce a zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v**

**z.n.p** pri vymedzení postavenia štatutárneho zástupcu organizácie u kontrolovaného subjektu – MsÚ.

\* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z.n.p.** v oblasti uzatvárania dohôd o hmotnej zodpovednosti u kontrolovaných subjektov – Mestský športový klub (MŠK) a Mestské kultúrne stredisko (MsKS)

\* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia príslušných ustanovení **Obchodného zákonníka** u kontrolovaného subjektu – HOTEL ĎUMBIER, s.r.o.

\* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.** a **zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.** v oblasti tvorby a zostavovania rozpočtu, vykonávania zmien rozpočtu, pri tvorbe a používaní prostriedkov fondu reprodukcie, u kontrolovaných subjektov – MsÚ a MsKS.

\* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.**, účtovné jednotky nevedú účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, nevykonávajú inventarizáciu zákonom predpísaným spôsobom, inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahujú predpísané náležitosti, účtovné doklady nie sú vedené zákonným spôsobom, nesprávne účtovanie majetku a záväzkov, nedostatky boli zistené u kontrolovaných subjektov – HOTEL ĎUMBIER, s.r.o., MsÚ, všetky rozpočtové organizácie - školy a MsKS.

\* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 138/1991 Zb. majetku obcí v z.n.p. a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezna** - porušenie ustanovení príslušného VZN vo veci hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a vo veci uzatvárania nájomných zmlúv u kontrolovaných subjektov – MsÚ, CVČ, HOTEL ĎUMBIER, s.r.o.

\* **kontrolné zistenia** týkajúce sa porušenia **zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p.** – u všetkých kontrolovaných subjektov boli zistené nedostatky v oblasti vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly .

\* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.**, **zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.** a **zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p.** hlavne v oblasti: nedodržanie náležitostí zákona pri uzatváraní pracovnoprávných vzťahov, nesprávny postup pri uzatváraní dohôd o hmotnej zodpovednosti, , v pracovnej zmluve neuvedenie druhu práce, na ktorú sa pracovník prijíma , zlé zaradenie zamestnanca do platovej triedy , priznanie osobného príplatku bez písomného návrhu – rozpočtové organizácie

\* **kontrolné zistenia** týkajúce sa porušenia **zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p.** - nesprávny postup pri výberovom konaní na miesto riaditeľa, rozpočtové organizácie - mesto

Na základe výsledkov kontrol hlavná kontrolórka mesta uložila vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich

príčin, predložiť správu o ich splnení a uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

Konkrétne plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2007 bude predmetom osobitnej správy a toto zhodnotenie nie je súčasťou tejto správy.

Najvážnejšou skutočnosťou v roku 2007 je zistenie, že u šiestich kontrolovaných subjektov v dôsledku ich konania došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.** Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené u týchto kontrolovaných subjektov:

- **MsÚ** - § 31 ods.1 pís. b) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **MsKS** - § 31 ods.1 pís. a), j), k), n) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **ZŠ s MŠ MPČĽ 35, Brezno** -§ 31 ods.1 pís. j), l) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **ZŠ K.Rapoša, Brezno** -§ 31 ods.1 pís. a) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **ZŠ s MŠ Pionierska 4, Brezno** -§ 31 ods.1 pís. a) j), zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **ZUŠ Brezno** -§ 31 ods.1 pís. j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p..

Kontrolované subjekty boli na porušenie finančnej disciplíny upozornené pri prerokovaní správy o výsledku kontroly. Rovnako boli upozornené na skutočnosť, že kontrolný orgán bude postupovať v zmysle príslušných právnych predpisov a príslušnému správneému orgánu podá podnet na začatie správneho konania vo veci uloženia a vymáhania odvodu, penále a pokuty za porušenie finančnej disciplíny v tých prípadoch, kde zákon ukladá povinnosť takéhoto postupu.

### ***Vedenie centrálnej evidencie a kontrola vybavovania sťažností a petícií***

V súlade so zákonom č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p. a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p. má Mesto Brezno spracované Všeobecno-záväzné nariadenie Mesta Brezna č. 087/2003 (ďalej len „VZN“) - Zásady postupu pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických a právnických osôb v podmienkach samosprávy Mesta Brezna a VZN č. 102/2004 pre prijímanie, evidenciu a vybavovanie petícií doručených Mestu Breznu.

V roku 2007 bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností a petícií fyzických a právnických osôb za rok 2006 na Mestskom úrade v Brezne. Správy o výsledkoch kontrol boli predkladané na rokovanie MsZ dňa 12.6.2007 a 11.9.2007. Kontrolou boli zistené konkrétne nedostatky u Mestského úradu v Brezne a na základe výsledkov kontroly bola vedúcemu kontrolovanému subjektu uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, predložiť správu o ich splnení a uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky. Kontrolné zistenia sa týkali porušenia zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p.

### ***Výkon iných odborných činností***

Okrem výkonu kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- Stanovisko k návrhu záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2006
- Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2008 – 2010 a k návrhu rozpočtu za rok 2008
- Stanovisko k hospodáreniu HOTELA ĎUMBIER, s.r.o.

ÚHK v roku 2007 vypracoval nové VZN mesta Brezna – Zásady postupu pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických osôb a právnických osôb v podmienkach samosprávy mesta Brezna. ÚHK spolupracoval pri tvorbe Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, rovnako v prípade potreby a na základe požiadania aj na tvorbe ostatných interných predpisov. ÚHK využil svoje zákonné právo a vo výraznej miere pripomienkoval návrhy VZN predkladaných na rokovanie MsZ.

V rámci preventívnej funkcie a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií poskytuje pre zamestnancov kontrolovaných subjektov metodiku k predmetu vykonanej kontroly; rovnako zamestnancov upozorňuje na prijatie nových všeobecne- záväzných právnych predpisov, resp. na novelizáciu a zmenu ich znenia, ktoré sa týkajú výkonu ich činností.