

## *Správa o kontrolnej činnosti za rok 2008*

---

V súlade s §18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám „Správu o kontrolnej činnosti za rok 2008“.

Útvár hlavnej kontrolórky (ďalej len „ÚHK“) v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, rozsah ktorej mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“); túto kontrolnú činnosť vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1.polrok 2008 a na 2.polrok 2008, ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva č. 213/2007 z 11.12.2007 a 94/2008 z 3.6.2008

V nadväznosti na schválené 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 2008 vykonal **31 kontrolných akcií**, z toho:

- **4 následné finančné kontroly** boli ukončené **záznamom** (t.j. neboli zistené nedostatky),
- **27 následných finančných kontrol** bolo ukončených **správou** (t.j. boli zistené nedostatky).

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

- **10 kontrol v rozpočtových organizáciách - školách s právnou subjektivitou**, z týchto kontrol boli 2 kontroly ukončené záznamom a 8 kontrol správou,
- **5 kontrol v príspevkových organizáciách**, všetky kontroly boli ukončené správou,
- **5 kontrol v obchodných spoločnostiach mesta**, z týchto kontrol bola 1 ukončená záznamom a 4 kontroly boli ukončené správou,
- **11 kontrol na mestskom úrade**, z týchto kontrol bola 1 ukončená záznamom a 10 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 minulých rokoch
  - \* kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky
  - \* kontrola vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy
  - \* kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy
  - \* kontrola plnenia príjmov, čerpania výdavkov a finančných operácií rozpočtu mesta Brezna v roku 2007
  - \* kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach mestskej samosprávy
- **kontroly hospodárenia podľa plánu kontrolnej činnosti**
  - \* kontrola čerpania príspevkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v príspevkových organizáciách mesta
  - \* kontrola hospodárenia mestských obchodných spoločností - LESY MESTA BREZNA, s.r.o. a HOTEL ĎUMBIER s.r.o. Brezno
  - \* kontrola čerpania kapitálových výdavkov rozpočtu mesta v rozpočtových organizáciách mesta a na mestskom úrade
  - \* kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, konkrétne s nájomnými bytmi vo vlastníctve mesta
- **metodické kontroly**
  - \* kontrola dodržiavania zákona č. 431//2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. v podmienkach mestskej samosprávy

- \* kontrola uplatňovania zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z.n.p. v podmienkach mestskej samosprávy - kontrola uzatvárania a obsahu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- \* kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p. v podmienkach mestskej samosprávy
- \* kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v podmienkach mestskej samosprávy
- \* kontrola dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti
- **kontroly vykonávané na základe podnetov občanov a na základe poznatkov z vlastnej činnosti**
- \* kontrola čerpania bežných výdavkov rozpočtu mesta, ktoré boli použité na plánované opravy a údržbu majetku mesta, konkrétne na opravy a údržbu nehnuteľnosti hotela Ďumbier
- \* kontrola čerpania kapitálových výdavkov rozpočtu mesta, ktoré boli použité na zhodnotenie majetku mesta, konkrétne na zhodnotenie budovy hotela Ďumbier
- \* kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v roku 2007 v spoločnosti HOTEL ĎUMBIER s.r.o. Brezno – na MsÚ
- \* kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie – ZŠ s MŠ Karola Rapoša, Pionierska 4, Brezno
- \* kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie – Technické služby Brezno

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.369/1990 Zb. o obecnom zriadení 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. Zákonník práce v z.n.p.,
- č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.,
- č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník 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.**, t.j. všeobecno-záväzných právnych predpisov upravujúcich personálnu a mzdovú oblasť,

\* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia príslušných ustanovení **Obchodného zákonníka** v podmienkach mestských obchodných spoločností,

\* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 523/2004 Z. z. 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 dodržiavania rozpočtových pravidiel,

\* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.** v oblasti vedenia účtovníctva,

\* **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** v oblasti hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a vo veci uzatvárania nájomných zmlúv u kontrolovaných subjektov,

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

\* **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** v oblasti nedodržania náležitostí zákona pri vyplácaní cestovných náhrad.

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 2008 je predmetom osobitnej správy a toto zhodnotenie nie je súčasťou tejto správy.

Najvážnejšou skutočnosťou v roku 2008 je zistenie, že u siedmich kontrolovaných subjektov v dôsledku ich konania došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené u týchto kontrolovaných subjektov:

- **MsÚ Brezno** - § 31 ods.1 pís. b), j), k) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,

- **MsKS Brezno** - § 31 ods.1 pís. j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,

- **TS Brezno** - § 31 ods.1 pís. f), j), l) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,

- **MŠK Brezno** - § 31 ods.1 pís. j) 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, Pionierska 4, Brezno** -§ 31 ods.1 pís. a), l) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **ZŠ s MŠ Pionierska 2, 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 (ďalej len „VZN“) - Zásady postupu pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických a právnických osôb v podmienkach samosprávy Mesta Brezna a VZN pre prijímanie, evidenciu a vybavovanie petícií doručených Mestu Breznu.

V roku 2008 bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností a petícií fyzických a právnických osôb za rok 2007 na Mestskom úrade v Brezne. Správy o výsledkoch kontrol boli predkladané na rokovanie MsZ dňa 8.4.2008. 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 2007
- Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2009 – 2011 a k návrhu rozpočtu za rok 2009

ÚHK spolupracuje s kontrolovanými subjektami pri spracovaní opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov.

ÚHK využíva svoje zákonné právo a vo výraznej miere pripomienkuje 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.