

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2009

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2009 predkladám mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením §18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

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 o obecnom zriadení“); kontrolnú činnosť vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1.polrok 2009 a na 2.polrok 2009, ktoré boli schválené uzneseniami Mestského zastupiteľstva č. 221/2008 z 19.12.2008 a č. 98/2009 z 9.6.2009.

V súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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 o obecnom zriadení.

Výkon kontrolnej činnosti

V zmysle príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení kontrolnou činnosťou 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 citovaného 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 2009 vykonal **35 kontrolných akcií**, z toho:

- **10 následných finančných kontrol** bolo ukončené **záznamom** (t.j. neboli zistené nedostatky),
- **25 následných finančných kontrol** bolo ukončených **správou** (t.j. boli zistené nedostatky).

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

- **12 kontrol v rozpočtových organizáciách - školách s právnou subjektivitou**, z týchto kontrol boli 3 kontroly ukončené záznamom a 9 kontrol správou,
- **9 kontrol v príspevkových organizáciách**, z týchto kontrol boli 3 kontroly ukončené záznamom a 6 kontrol správou,
- **2 kontroly v mestských obchodných spoločnostiach**, všetky kontroly boli ukončené správou,
- **12 kontrol na mestskom úrade**, z týchto kontrol boli 4 ukončené záznamom a 8 kontrol bolo ukončených správou.

V rozpočtových organizáciách boli vykonané nasledovné kontroly:

- kontrola použitia finančných príspevkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní

Okrem uvedených kontrol, ktoré boli vykonané vo všetkých rozpočtových organizáciách, boli vykonané aj kontroly len v niektorých rozpočtových organizáciách a to:

- kontrola stravovania v zariadeniach školského stravovania v 3 rozpočtových organizáciách –základných školách
- 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 v 1 rozpočtovej organizácii – v Centre voľného času
- kontrola dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti v 1 rozpočtovej organizácii – základnej škole
- kontrola prešetrenia sťažnosti na nedodržanie zákona č. 211/2000 Z. z. v 1 rozpočtovej organizácii – v Centre voľného času

Vo všetkých **príspevkových organizáciách** boli vykonané nasledovné kontroly:

- kontrola čerpania príspevkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku
- kontrola uzatvárania zmlúv
- kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky

Z mestských obchodných spoločností boli vykonané kontroly len v HOTELI ĎUMBIER s.r.o. Brezno a to:

- kontrola hospodárenia mestskej obchodnej spoločnosti
- kontrola dodržiavania zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonník práce v z. n. p. v súvislosti s ukončením pracovného pomeru zamestnancov v obchodnej spoločnosti

Na **mestskom úrade** boli vykonané následné kontroly:

- kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v minulých rokoch
- kontrola vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy
- kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy
- kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta Brezno v roku 2008
- kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach mestskej samosprávy
- kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta- obytnými miestnosťami určenými na trvalé bývanie v objekte stavby Fučíkova 1

- kontrola hospodárenia a nakladania s pohľadávkami v oblasti platieb nájomného za užívanie nebytových priestorov a pozemkov
- kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu – kontrola hospodárenia a nakladania s pohľadávkami z platieb nájomného a služieb spojených s nájmom za užívanie mestských bytov
- kontrola čerpania príjmov a výdavkov v 1. polroku 2009
- kontrola realizácie a financovania investičnej akcie „Tribúna na námestí – nadstavba“
- kontrola dodržiavania zákona č. 431//2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. v podmienkach mestskej samosprávy
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na Mestskom úrade v Brezne.

Kontroly v kontrolovaných subjektoch 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. 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. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v z.n.p.
 - č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník
 - č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p.
 - č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
 - č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
 - č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z.n.p.
 - č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p.,
 - č.245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene niektorých zákonov v z.n.p.,
 - č.564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve z.n.p.,
 - č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.,
 - č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.
 - č.50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v z.n.p.
 - č.152/1998 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p.,
 - č.85/1990 Zb. o petičnom práve 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, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. t.j. **všeobecno-závazných právnych predpisov upravujúcich personálnu a mzdovú oblasť**,
- **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p., zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy v z.n.p. a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p., t.j. **všeobecno-závazných právnych predpisov upravujúcich oblasť hospodárenia, vedenia účtovníctva a rozpočtových pravidiel,**

- **kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-závazných právnych predpisov upravujúcich oblasť hospodárenia a nakladania s majetkom mesta** (najmä hospodárenie a nakladanie s pohľadávkami a uzatváranie nájomných zmlúv),
- **kontrolné zistenia** týkajúce sa porušenia **zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z.n.p.** v oblasti vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly,
- **kontrolné zistenia** týkajúce sa porušenia **zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.** v oblasti vykonávania verejného obstarávania.

Najvážnejšie kontrolné zistenia boli konštatované pri kontrolách hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, išlo o závažné nedostatky zistené v procese verejného obstarávania a pri dodržiavaní rozpočtových pravidiel.

Rovnako ako v predošlých rokoch, aj v roku 2009 u šiestich 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. f), j), k), l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **MsKS Brezno** - § 31 ods.1 pís. j), k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **MŠK Brezno** - § 31 ods.1 pís. a), f), j), k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **ZŠ s MŠ MPCĽ 35, Brezno** - § 31 ods.1 pís. j), k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **ZŠ s MŠ K.Rapoša, Pionierska 4, Brezno** - § 31 ods.1 pís. j), k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **ZŠ s MŠ Pionierska 2, Brezno** - § 31 ods.1 pís. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p..

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, určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky a uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči týmto zamestnancom.

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-závazné 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 2009 boli vykonané kontroly vybavovania sťažností a petícií v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2008, pri ktorých neboli zistené žiadne nedostatky. Správy o výsledkoch kontrol boli predložené na rokovaní MsZ dňa 14.4.2009 a dňa 9.6.2009.

Výkon iných odborných činností

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- Stanovisko k návrhu záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2008
- Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2010.

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií a v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:

- spolupracuje s nimi pri spracovaní opatrení, ktoré majú prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- poskytuje pre nich metodiku k predmetu vykonanej kontroly,
- upozorňuje ich na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizáciu, najmä ak sa týkajú výkonu ich činností.

ÚHK v rámci svojej činnosti využíva svoje zákonné právo a vo výraznej miere pripomienkuje niektoré návrhy VZN predkladaných na rokovanie mestského zastupiteľstva.