

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2010

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2010.

Kontrolný orgán v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, pod ktorou sa podľa §18d zákona o obecnom zriadení 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 o obecnom zriadení podlieha mestský úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom, právnické osoby, v ktorých má obec 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 a 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.

Kontrolný orgán kontrolnú činnosť vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1.polrok a 2.polrok 2010, ktoré boli schválené uzneseniami Mestského zastupiteľstva.

Podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Všeobecno-záväzného nariadenia Mesta Brezna č. 2/2005 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou bola činnosť hlavnej kontrolórky za hodnotené obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií a vypracovanie správ o kontrole vybavovania sťažností a a kontrole vybavovania petícií
- výkon iných odborných činnosti, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Výkon kontrolnej činnosti

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2010 vykonaných **26 následných finančných kontrol** vo všetkých kontrolovaných subjektoch, ktoré sú pod kontrolnou pôsobnosťou hlavnej kontrolórky mesta.

Z vykonaných kontrolných akcií kontrolný orgán spracúva záznam alebo správu; záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nijaké nedostatky, správa v prípade, ak kontrolný orgán nedostatky zistí.

Z 26 vykonaných následných finančných kontrol boli

- **2** následné finančné kontroly ukončené **záznamom**
- **24** následných finančných kontrol ukončených **správou**.

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

- **10 kontrol v rozpočtových organizáciách - školách s právnou subjektivitou** - všetky kontroly boli ukončené **správou**,
- **6 kontrol v príspevkových organizáciách** - všetky kontroly boli ukončené **správou**,
- **1 kontrola v mestskej obchodnej spoločnosti** - ukončená **záznamom**,
- **9 kontrol na mestskom úrade**, z týchto kontrol bola 1 ukončená **záznamom** a 8 kontrol bolo ukončených **správou**.

V **rozpočtových organizáciách** boli vykonané nasledovné kontroly:

- kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky;
- kontrola osobitostí rozpočtového hospodárenia,
- kontrola dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov v Základnej umeleckej škole v Brezne a v Centre voľného času Brezno
- kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Centre voľného času.

V **príspevkových organizáciách** boli vykonané nasledovné kontroly:

- kontrola čerpania príspevkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o cestovných náhradách,
- kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov v regionálnych novinách „Horehronie“,
- kontrola hospodárenia Mestského kultúrneho strediska Brezno.

Z **mestských obchodných spoločností** bola vykonaná kontrola v GASTRO ĎUMBIER s.r.o. Brezno a to kontrola dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov pri vzniku obchodnej spoločnosti a v procese tvorby základných dokumentov obchodnej spoločnosti.

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

- kontrola vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy,
- kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach mestskej samosprávy,
- kontrola financovania výdavkov na originálne kompetencie v školstve,
- kontrola dodržiavania a a uplatňovania zákon o ochrane osobných údajov,
- kontrola dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách,
- kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v oblasti predaja bytov,
- kontrola dodržiavania registratúrneho poriadku,
- kontrola vykonania obchodnej verejnej súťaže na odpredaj nehnuteľného majetku mesta a vykonanie prevodu vlastníctva majetku mesta (táto kontrola, ktorá bola začatá na základe vonkajšieho podnetu, zatiaľ nebola ukončená).

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

- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonníka práce v z.n.p., 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., zákona č.317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov t.j. všeobecno-záväzných 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-záväzných právnych predpisov upravujúcich oblasť hospodárenia, vedenia účtovníctva a rozpočtových pravidiel,
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka, zákona č. 116/1990 Z. z. o nájme a podnájme nebytových priestorov, zákona č. 182/1993 o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v z.n.p, zákona č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v z. n. p., t.j. všeobecno-záväzných právnych predpisov upravujúcich oblasť hospodárenia a nakladania s majetkom mesta
- 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. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 428/2002 o ochrane osobných údajov v z.n.p
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákona č. 85/1990 Z. z. o petíciách v z.n.p.
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a jeho vykonávacej vyhlášky MV SR č. 628/2002 Z.z.
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia príslušných ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p , zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p., zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v z.n.p., zákona č. 279/1993 Z. z. o školských zariadeniach v z.n.p., t.j. všeobecno-záväzných právnych predpisov upravujúcich oblasť výchovy a vzdelávania

Najväčšie kontrolné zistenia boli konštatované pri kontrolách

- hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom mesta,
- dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti ako aj oblasti výchovy a vzdelávania,
- dodržiavania zákona o ochrane osobných údajov,
- dodržiavania a uplatňovania zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Rovnako ako v predchádzajúcich rokoch, aj v roku 2010 u troch 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:

- **Technické služby Brezno** - § 31 ods.1 písm. f), j), k), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **Centrum voľného času Brezno** - § 31 ods.1 písm. b), f), j) k), l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- **Základná umelecká škola v Brezne**- § 31 ods.1 písm. b), k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,

Kontrolované subjekty boli na porušenie finančnej disciplíny upozornené pri prerokovaní správy o výsledku kontroly. Kontrolný orgán si splnil zákonnú povinnosť podať príslušnému správnenému orgánu podnet na začatie správneho konania vo veci uloženia a vymáhania odvodu, penále a pokuty za porušenie finančnej disciplíny, ktoré bolo zistené v prípade dvoch subjektov – Základnej umeleckej školy v Brezne a Centra voľného času Brezno; uvedenú skutočnosť oznámil listom primátorovi mesta.

Vedenie centrálnej evidencie a kontrola vybavovania sťažností a petícií

V súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p. a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p. Mesto Brezno vydalo Všeobecno-záväznú nariadenie Mesta Brezna č. 03/2010 - Zásady postupu pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických a právnických osôb v podmienkach samosprávy Mesta Brezna (do 4.5.2010 bolo v platnosti VZN č. 03/2007) a Všeobecno-záväznú nariadenie Mesta Brezna č. 102/2004 pre prijímanie, evidenciu a vybavovanie petícií doručených Mestu Breznu.

V roku 2010 boli vykonané kontroly vybavovania sťažností a petícií v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2009. Správy o výsledkoch kontrol boli predložené na rokovanie MsZ dňa 23.2.2010 a dňa 13.4.2010

Výkon iných odborných činností

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

- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2009
- Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2011

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, hlavná kontrolórka v rámci ukončených kontrol a v prípade záujmu zo strany 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.

Poslanci Mestského zastupiteľstva v Brezne zobrali správu na vedomie bez diskusie.

Uznesením MsZ č.12/2011 uložili hlavnej kontrolórke vykonať mimo plánu kontrolnej činnosti na 1.polrok ďalšie kontroly

- kontrolu odmeňovania zamestnancov na Mestskom úrade Brezno
- kontrolu verejného obstarávania, realizácie a financovania investičnej akcie Aréna Brezno a spracovať analýzu čerpania mzdových výdavkov rozpočtu mesta (vrátane rozpočtových a príspevkových organizácií) pri spracovaní stanoviska k záverečnému účtu za rok 2010.