

	<b>MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA</b>	Číslo poradia: <b>17.1</b>
	<b>16. FEBRUÁR 2015</b>	Číslo spisu: <b>2015/618 - 26</b>

## Správa o kontrolnej činnosti za rok 2014

### **Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2014

### **Materiál sa doručuje:**

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúci Útvaru primátora
8. SOR servis MsZ a zástupca primátora
9. Zapisovateľka
10. Komisie:

-

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 9. februára 2015

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis: Konečná Veverková v.r.
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis: Konečná Veverková v.r.

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA**  
**16. február 2015**

---

**NÁVRH NA UZNESENIE**

**Číslo poradia: 17.1**

**Správa o kontrolnej činnosti za rok 2014**

---

**Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna**

**Berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2014

## Správa o kontrolnej činnosti za rok 2014

---

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 2014.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, 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,
- 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,
- 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.

Kontrolnú činnosť som vykonávala v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1.polrok 2014 a 2.polrok 2014, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva.

Kontrolná činnosť bola za hodnotené obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

### Výkon kontrolnej činnosti

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2014 vykonaných **27 následných finančných kontrol** z toho bolo ukončených v roku 2014 **24 následných finančných kontrol**. Jedna následná finančná kontrola nebola vykonaná z objektívnych dôvodov (v texte ďalej uvedených) a dve následné finančné kontroly budú ukončené v roku 2015.

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

Z vykonaných následných finančných kontrol bolo

- **13** následných finančných kontrol ukončených **záznamom**,
- **11** následných finančných kontrol ukončených **správou**,

- **1** následná finančná kontrola nebola vykonaná z objektívnych dôvodov (v texte ďalej uvedených)
- **2** následné finančné kontroly neboli ukončené v roku 2014 (budú ukončené v roku 2015).

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

- **5 kontrol v rozpočtových organizáciách - školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou** - dve kontroly boli ukončené záznamom a tri kontroly boli ukončené správou (v roku 2014 bolo v uvedených subjektoch vykonaných 14 kontrol);
- **5 kontrol v príspevkových organizáciách** - tri kontroly boli ukončené záznamom a dve kontroly boli ukončené správou (v roku 2014 boli v uvedených subjektoch vykonané 2 kontroly);
- **8 kontrol na mestskom úrade** – jedna kontrola nemohla byť vykonaná z dôvodu absencie predmetu kontroly (kontrola vybavovania petícií), dve kontroly boli ukončené záznamom, dve kontroly neboli do konca roku 2014 ukončené a tri kontroly boli ukončené správou (v roku 2015 bolo na mestskom úrade vykonaných päť kontrol);
- **9 kontrol v právnických osobách, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie** – šesť kontrol bolo ukončených záznamom, tri boli ukončené správou (v roku 2014 boli v uvedených subjektoch vykonané 3 kontroly).

V **rozpočtových organizáciách** boli vykonané kontroly procesy inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

V **príspevkových organizáciách** boli vykonané kontroly:

- hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – kontrola nájomnej zmluvy,
- čerpania príspevku z rozpočtu mesta na obstaranie hmotného majetku,
- poskytovania a zúčtovania cestovných náhrad.

Na **mestskom úrade** boli vykonané kontroly:

- vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy;
- poskytovania dotácií z rozpočtu mesta,
- plnenia podmienok na poskytnutie úveru,
- hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – kontrola hospodárenia a nakladania s nedaňovými pohľadávkami,
- poskytovania a zverejňovania informácií podľa zákona č.211/200 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- použitia prostriedkov rozpočtu mesta na právne služby v rámci výkonu advokácie,
- kontrola plnenia uznesenia MsZ.

V **právnických osobách, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie** boli vykonané kontroly použitia dotácií z rozpočtu mesta.

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

- 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, 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. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.;

- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č.211/200 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v oblasti poskytovania informácií.

### **Výkon iných odborných činností**

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení som v hodnotiacom období spracovala odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2014 a odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2013.

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

- spolupracujem pri spracovaní opatrení, ktoré majú prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- poskytujem metodiku k predmetu vykonanej kontroly,
- upozorňujem na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizáciu, najmä ak sa týkajú výkonu ich činností.