

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015

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 2015.

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 2015 a 2.polrok 2015, 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 2015 vykonaných **22 kontrol** z toho boli dve kontroly začaté už v roku 2014.

Z vykonaných kontrolných akcií hlavná kontrolórka 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

- **9** kontrol ukončených **záznamom**,
- **13** kontrol ukončených **správou**.

Prierezová štruktúra uskutočnených kontrol bola nasledovná:

- **5 kontrol v rozpočtových organizáciách - školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou** - 1 kontrola bola ukončená záznamom a 4 kontroly boli ukončené správou (v roku 2015 bolo v uvedených subjektoch vykonaných tiež 5 kontrol);
- **1 kontrola v príspevkových organizáciách**, ktorá bola ukončená správou (v roku 2015 bolo v uvedených subjektoch vykonaných 5 kontrol);
- **8 kontrol na mestskom úrade** – 2 kontroly boli ukončené záznamom, 6 kontrol bolo ukončených správou (v roku 2015 bolo na mestskom úrade vykonaných 8 kontrol);
- **8 kontrol v právnických osobách, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie** – 6 kontrol bolo ukončených záznamom, 2 boli ukončené správou (v roku 2015 bolo v uvedených subjektoch vykonaných 9 kontrol).

V **rozpočtových organizáciách** boli vykonané kontroly uzatvárania dohôd o prácach mimo pracovného pomeru a v Základnej umeleckej škole Brezno bola vykonaná kontrola uzatvárania zmluvných vzťahov.

V **príspevkových organizáciách** bola vykonaná 1 kontrola a to konkrétne v Mestskom športovom klube Brezno – išlo o kontrolu hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta.

Na **mestskom úrade** boli vykonané kontroly

- vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy,
- vybavovania petícií,
- plnenia podmienok na poskytnutie úveru,
- hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – kontrola hospodárenia a nakladania s daňovými pohľadávkami,
- hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v obchodnej spoločnosti FANTÁZIA, s.r.o. BREZNO.

Ukončené boli kontroly z roku 2014, konkrétne kontrola

- použitia prostriedkov rozpočtu mesta na právne služby v rámci výkonu advokácie,
- kontrola plnenia uznesenia MsZ – právna a ekonomická analýza obchodnej spoločnosti mesta FANTÁZIA, s.r.o. BREZNO.

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. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce 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 2015** a **odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2014**.

Dňa 1. januára 2015 nadobudol účinnosť zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

Prijatím novej právnej úpravy vznikli mestu ako zamestnávateľovi nové povinnosti, ktoré možno zhrnúť do týchto bodov:

1. povinnosť určiť zodpovednú osobu, ktorá bude plniť úlohy vyplývajúce z tohto zákona,
2. povinnosť zabezpečiť, aby označenie zodpovednej osoby bolo zverejnené obvyklým spôsobom;
3. povinnosť zabezpečiť, aby boli spôsoby podávania podnetov zverejnené a prístupné pre všetkých zamestnancov obvyklým a bežne dostupným spôsobom s tým, že aspoň jeden spôsob podávania podnetov musí byť prístupný 24 hodín denne;
4. povinnosť vydať interný predpis, ktorý bude upravovať vybavovanie, preverovanie a evidenciu podnetov.

Všetky tieto povinnosti boli zo strany hlavnej kontrolórky ako zodpovednej osoby splnené do zákonom stanoveného termínu - 1. júla 2015.

Uznesením MsZ bolo tiež stanovené, že hlavná kontrolórka nebude zodpovednou osobou len v prípade mesta Brezna a rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených mestom, ktoré zamestnávajú menej ako 50 zamestnancov, čo vyplýva priamo zo zákona, ale aj v prípade rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených mestom, ktoré zamestnávajú viac ako 50 zamestnancov.

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.