

Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v roku 2009

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2009 vykonaných 35 kontrolných akcií vo všetkých kontrolovaných subjektoch, ktoré sú pod kontrolnou pôsobnosťou hlavnej kontrolórky mesta; tieto následné finančné kontroly boli uskutočňované v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade so Všeobecno-záväzným nariadením Mesta Brezna č. 2/2005 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou a v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2009.

Z 35 kontrolných akcií bolo ukončených správou (t.j. boli zistené nedostatky) 25 následných finančných kontrol (t.j. 71,40 %).

Na základe výsledkov následných finančných kontrol (ďalej len „kontrola“) bola uložená vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť:

- prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin,
- predložiť správu o ich splnení,
- určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky,
- uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči týmto zamestnancom.

1. MESTSKÝ ÚRAD V BREZNE

Na Mestskom úrade v Brezne (ďalej len „MsÚ“) bolo v roku 2009 vykonaných 12 kontrol, z toho 8 kontrol bolo ukončených vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrolách boli zistené nedostatky.

1.1. Následná finančná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v oblasti hospodárenia s obytnými miestnosťami určenými na trvalé bývanie

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal celkom 7 opatrení, z toho 3 opatrenia boli splnené, ostatné opatrenia sú v plnení.

Kontrolný orgán v tejto súvislosti konštatuje nesplnenie si zákonných povinností zo strany MsÚ; neboli určené osoby zodpovedné za zistené nedostatky.

Nesplnenie si zákonnej povinnosti zdôvodnil prednosta MsÚ vyjadrením, že „spoločnosť BYPOS s.r.o. je už v likvidácii“. V tejto súvislosti kontrolný orgán poznamenáva, že kontrolovaným subjektom bol MsÚ a nie spoločnosť BYPOS, s.r.o. Brezno, kontrolované bolo hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta zo strany MsÚ a nie spoločnosti BYPOS, s.r.o. Brezno.

1.2. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta v roku 2008

Kontrola bola vykonaná v súvislosti s vypracovaním stanoviska k záverečnému účtu mesta Brezna pre rok 2008.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia, ktoré sú v plnení a sú priebežne kontrolované.

Prednosta MsÚ určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky vedúcu ekonomického odboru, s ktorou bol z jeho strany uskutočnený pohovor.

1.3. Následná finančná kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta k 30.6.2009

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia, z toho 2 opatrenia boli splnené a 2 opatrenia sú v plnení.

Prednosta MsÚ určil ako osoby zodpovedné za zistené nedostatky vedúcich odborov, náčelníka mestskej polície a vedúcu kancelárie primátora.

Kontrolný orgán v tejto súvislosti konštatuje nesplnenie si zákonných povinností zo strany MsÚ; voči zodpovedným zamestnancom nebola uplatnená právna zodpovednosť v zmysle všeobecno-záväzných právnych predpisov.

1.4. Následná finančná kontrola hospodárenia a nakladania s pohľadávkami za byty

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 6 opatrení, z toho 1 opatrenie bolo splnené čiastočne (časť opatrenia bola zrušená zo strany primátora mesta), ostatné opatrenia sú v plnení.

Prednosta MsÚ určil ako osoby zodpovedné za zistené nedostatky vedúcu odboru ekonomického a vedúceho oddelenia právneho a majetkového, s ktorými bol uskutočnený pohovor.

1.5. Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 5 opatrení, z toho **4 opatrenia neboli splnené (k 31.12.2009 nebola vydaná smernica o slobodnom prístupe k informáciám, plnenie ostatných opatrení nadväzovalo na jej vydanie)** a 1 opatrenie je v plnení.

Prednosta MsÚ určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky vedúcu kancelárie primátora mesta, voči zodpovednej osobe neboli uplatnené žiadne opatrenia v zmysle všeobecno-záväzných právnych predpisov.

Kontrolný orgán v tejto súvislosti konštatuje nesplnenie si zákonných povinností zo strany MsÚ; neboli splnené opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a voči zodpovedným zamestnancom nebola uplatnená právna zodpovednosť v zmysle všeobecno-záväzných právnych predpisov.

1.6. Následná finančná kontrola realizácie a financovania investičnej akcie „Tribúna na námestí – nadstavba“

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt po upozornení hlavnej kontrolórky na nesplnenie si povinnosti v zmysle ustanovenia § 14 ods. 2 písm. h/ zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. a § 16 odst. 2 VZN o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou prijal 12 opatrení, ktoré sú v plnení.

Kontrolovaný subjekt určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky vedúceho odboru rozvoja mesta, stavebného poriadku a životného prostredia a vedúceho oddelenia právneho a majetkového, s ktorými bol uskutočnený pohovor.

Na základe obsahu diskusie, ktorá odznela na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 14.12.2009, v rámci ktorej poslankyňa MsZ vzniesla dopyt vo veci uplatnenia príslušných ustanovení Trestného zákona v súvislosti s kontrolnými zisteniami v predloženej „Správe o výsledku následnej finančnej kontroly“ ako naplnenia zákonnej povinnosti hlavnej kontrolórky oznamovať orgánom činným v trestnom konaní podozrenia zo spáchania trestného činu, hlavná kontrolórka následne konzultovala tieto kontrolné zistenia s okresným prokurátorom.

Okresný prokurátor potvrdil právny názor, ktorý zastáva hlavná kontrolórka a právnička útvaru hlavnej kontrolórky, že na základe výsledkov následnej finančnej kontroly nie je možné kvalifikovane konštatovať, že vzniklo podozrenie zo spáchania trestného činu; takéto podozrenie je možné oznámiť orgánom činným v trestnom konaní len na základe obsahu znaleckého posudku alebo odborného vyjadrenia príslušného znalca, ktorý by zhodnotil stavebné práce vykonané na stavbe.

Okresný prokurátor rovnako ako hlavná kontrolórka (jej stanovisko bolo uvedené v „Správe o výsledku následnej finančnej kontroly“) zastáva názor, že bez spracovania znaleckého posudku alebo vyjadrenia odborného znalca, nie je možné, resp. opodstatnené zo strany kontrolného orgánu oznamovať podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní.

1.7. Následná finančná kontrola hospodárenia a nakladania s pohľadávkami za nebytové priestory a pozemky

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 11 opatrení, z toho 1 opatrenie bolo splnené a ostatné opatrenia sú v plnení.

Kontrolovaný subjekt určil ako osoby zodpovedné za zistené nedostatky vedúcu odbor ekonomického a vedúceho oddelenia právneho a majetkového, s ktorými bol uskutočnený pohovor.

1.8. Následná finančná kontrola prešetrovania sťažnosti Ing. Milana Macuľu

Napriek uloženiu povinnosti prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt neprijal žiadne opatrenia a neurčil osoby zodpovedné za zistené nedostatky.

Kontrolný orgán v tejto súvislosti konštatuje nesplnenie si zákonných povinností zo strany kontrolovaného subjektu.

2. TECHNICKÉ SLUŽBY BREZNO

V Technických službách Brezno (ďalej len „TS Brezno“) boli v roku 2009 vykonané 3 kontroly, z toho 2 kontroly bolo ukončené vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrolách boli zistené nedostatky a 1 kontrola bola ukončená záznamom.

2.1. Kontrola čerpania príspevkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v roku 2008

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia, ktoré sú v plnení.

Kontrolovaný subjekt určil ako osoby zodpovedné za zistené nedostatky pracovníkov zodpovedných za verejné obstarávanie, za súlad s rozpočtom a za predbežnú finančnú kontrolu (riaditeľ, ekonómka a účtovníčka), s ktorými bol uskutočnený pohovor (okrem riaditeľa) a boli upozornení na dôsledné dodržiavanie príslušných zákonov a nedostatkov zistených kontrolou.

2.2. Následná finančná kontrola uzatvárania zmluvných vzťahov

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia, ktoré sú v plnení.

Kontrolovaný subjekt určil ako osoby zodpovedné za zistené nedostatky pracovníkov zodpovedných za verejné obstarávanie, za uzatváranie zmluvných vzťahov a za predbežnú finančnú kontrolu (riaditeľ, ekonómka), s ktorými bol uskutočnený pohovor (okrem riaditeľa) a boli upozornení na dôsledné dodržiavanie príslušných zákonov a nedostatkov zistených kontrolou.

3. MESTSKÉ KULTÚRNE STREDISKO BREZNO

V Mestskom kultúrnom stredisku (ďalej len „MsKS Brezno“) boli v roku 2009 vykonané 3 kontroly, z toho 2 kontroly boli ukončené vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrolách boli zistené nedostatky a 1 kontrola bola ukončená záznamom.

3.1. Kontrola čerpania príspevkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v roku 2008

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia, ktoré sú v plnení.

Kontrolovaný subjekt určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky štatutárneho zástupcu, ktorý bude rešpektovať prijaté opatrenia.

3.2. Následná finančná kontrola uzatvárania zmluvných vzťahov

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia, ktoré sú v plnení.

Kontrolovaný subjekt určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky štatutárneho zástupcu, ktorý bude rešpektovať prijaté opatrenia.

4. MESTSKÝ ŠPORTOVÝ KLUB BREZNO

V Mestskom športovom klube (ďalej len „MŠK Brezno“) boli v roku 2009 vykonané 3 kontroly, z toho 2 kontroly bolo ukončené vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrolách boli zistené nedostatky a 1 kontrola bola ukončená záznamom.

4.1. Kontrola čerpania príspevkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v roku 2008

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia, ktoré sa plnia priebežne.

Kontrolovaný subjekt určil ako osoby zodpovedné za zistené nedostatky technického zástupcu riaditeľa a zamestnancov ekonomického oddelenia, s ktorými bol uskutočnený pohovor s detailným prejednaním všetkých vzniknutých problémov a nedostatkov.

4.2. Následná finančná kontrola uzatvárania zmluvných vzťahov

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia, ktoré sú v plnení.

Kontrolovaný subjekt určil ako osoby zodpovedné za zistené nedostatky technického zástupcu riaditeľa a zamestnancov ekonomického oddelenia, s ktorými bol uskutočnený ústny pohovor.

5. HOTEL ĎUMBIER s.r.o. BREZNO

V obchodnej spoločnosti HOTEL ĎUMBIER s.r.o. Brezno boli v roku 2009 vykonané 2 kontroly, obidve boli ukončené vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrolách boli zistené nedostatky.

5.1 Následná finančná kontrola dodržiavania zákonných podmienok pre vstup obchodnej spoločnosti HOTEL ĎUMBIER s.r.o. Brezno do likvidácie

Kontrolovaný subjekt neprijal žiadne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ani neurčil osobu zodpovednú za zistené nedostatky.

5.2. Následná finančná kontrola dodržiavania zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonníka práce v súvislosti s ukončením pracovného pomeru zamestnancov v obchodnej spoločnosti HOTEL ĎUMBIER s.r.o.

Kontrolovaný subjekt neprijal žiadne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ani neurčil osobu zodpovednú za zistené nedostatky.

Kontrolný orgán v oboch prípadoch konštatuje nesplnenie si zákonných povinností zo strany kontrolovaného subjektu.

6. ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU KAROLA RAPOŠA, PIONIERSKA 4, BREZNO

V Základnej škole s materskou školou Karola Rapoša, Pionierska 4, Brezno (ďalej len „ZŠ s MŠ KR P4, Brezno“) boli v roku 2009 vykonané 3 kontroly, z toho 1 kontrola bola ukončená vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrole boli zistené nedostatky.

6.1. Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia, z ktorých 1 bolo splnené a 1 je v plnení.

Kontrolovaný subjekt určil ako osoby zodpovedné za zistené nedostatky vedúcu ekonomického oddelenia, vedúcu školskej jedálne a pracovníčky ekonomického oddelenia. s ktorými bol uskutočnený pohovor a bolo im uložené preštudovanie zákona o účtovníctve, zákona o verejnom obstarávaní a príslušných usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.

7. ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU, MPČĽ 35, BREZNO

V Základnej škole s materskou školou MPČĽ 35, Brezno (ďalej len „ZŠ s MŠ, MPČĽ Brezno“) boli v roku 2009 vykonané 2 kontroly, z toho 1 kontrola bola ukončená vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrole boli zistené nedostatky.

7.1. Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia, z ktorých boli všetky splnené v stanovenom termíne.

Kontrolovaný subjekt určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky pracovníčku ekonomického oddelenia, ktorá bola upozornená na dôsledné dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.

8. ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU, PIONIERSKA 2, BREZNO

V Základnej škole s materskou školou Pionierska 2, Brezno (ďalej len „ZŠ s MŠ, P2 Brezno“) bolo v roku 2009 vykonaných 5 kontrol, z toho 3 boli ukončené vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrolách boli zistené nedostatky.

8.1. Následná finančná kontrola dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 13 opatrení, z ktorých bolo 10 opatrení splnených a 3 opatrenia sa plnia priebežne.

Kontrolovaný subjekt určil ako osoby zodpovedné za nedostatky zistené kontrolou vedúcu školskej jedálne, bývalú ekonómku školy, pracovníčku personálnej práce a miezd, voči ktorým bolo vykonané ústne napomenutie.

8.2. Následná finančná kontrola hospodárenia zariadenia školského stravovania

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 12 opatrení, z ktorých 4 boli splnené a 8 sa plní priebežne.

Kontrolovaný subjekt určil ako osoby zodpovedné za nedostatky zistené kontrolou vedúcu školskej jedálne, bývalú ekonómku školy a pracovníčku finančnej učitárne, voči ktorým bolo vykonané ústne napomenutie.

8.3. Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia, z ktorých boli všetky splnené v stanovenom termíne.

Kontrolovaný subjekt určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky ekonómku školy, voči ktorej bolo vykonané ústne napomenutie.

9. CENTRUM VOĽNÉHO ČASU BREZNO

V Centre voľného času Brezno (ďalej len „CVČ Brezno“) boli v roku 2009 vykonané 4 kontroly, z toho 3 boli ukončené vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrolách boli zistené nedostatky.

9.1. Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v oblasti uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia, z ktorých 1 opatrenie bolo splnené a 3 opatrenia sú v plnení.

Kontrolovaný subjekt určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky riaditeľku CVČ Brezno.

9.2. Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt po upozornení hlavnej kontrolórky na nesplnenie si povinnosti v zmysle ustanovenia v zmysle ustanovenia § 14 ods. 2 písm. h/ zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. § 16 ods. 2 VZN o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou prijal 2 opatrenia, z ktorých boli obidva splnené v stanovenom termíne.

Opatrenia neboli prijaté v termíne.

Kontrolovaný subjekt určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky riaditeľku CVČ Brezno.

9.3. Následná finančná kontrola prešetrovania sťažnosti Ing. Milana Macuľu

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie, ktoré sa plní priebežne.

Kontrolovaný subjekt určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky riaditeľku CVC Brezno.

10. ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA BREZNO

V Základnej umeleckej škole Brezno (ďalej len „ZUŠ Brezno“) bola v roku 2009 vykonaná 1 kontrola, ktorá bola ukončená vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrole boli zistené nedostatky.

10.1. Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 5 opatrení, z ktorých boli všetky opatrenia splnené v stanovenom termíne.

Kontrolovaný subjekt určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky riaditeľku ZUŠ Brezno.

ZÁVER – ZHODNOTENIE PRIJATÝCH OPATRENÍ:

Pred samotným zhodnotením účinnosti prijatých opatrení si dovoľujem v tejto správe opätovne upozorniť na zákonné podmienky, na základe ktorých je výkon kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy vykonávaný.

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ustanovuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je zákon č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže obec ustanoviť uznesením; v podmienkach mesta je vydané „Všeobecne záväzné nariadenie č.2/2005 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou – Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej samosprávy.“

Pri vykonávaní kontrolnej činnosti sa kontrolné orgány riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly, ktoré sú ustanovené v § 13 až 25 zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle vyššie uvedeného legislatívneho rámca rozsah kontrolnej činnosti a kompetencie kontrolného orgánu sú striktne vymedzené a nie je možné prekročiť ich rámec; podstatou činnosti kontrolných orgánov je ich kontrolná činnosť, t.j. vykonávanie následných finančných kontrol. V ich kompetencii nie je prijímať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, skúmať príčiny vzniku týchto nedostatkov, vyvodzovať zodpovednosť za zistené nedostatky voči zodpovedným zamestnancom; toto je výhradnou a jednoznačnou kompetenciou kontrolovaného subjektu, jeho štatutárneho orgánu v rámci jeho riadiacej pôsobnosti. Kontrolný orgán nemôže byť zodpovedný za „nápravu stavu“ t.j. za odstránenie nedostatkov a vyvodenie zodpovednosti voči dotknutým osobám., keďže k tomu nemá zákonné oprávnenie.

Pôsobnosť hlavného kontrolóra ako kontrolného orgánu je presne vymedzená v zákone o finančnej kontrole v ust. §13 - Základné pravidlá následnej finančnej kontroly, podľa ktorého je jeho povinnosťou:

- uložiť v zápisnici o prerokovaní správy kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu - (§13 ods.2 písm. h)
- vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak zamestnanci kontrolného orgánu odôvodnene predpokladajú vzhľadom na závažnosť nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, že tieto opatrenia budú neúčinné, a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení v lehote určenej kontrolným orgánom - (§13 ods.1 písm. f).

Účinnosť prijímaných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a vyvodenia zodpovednosti voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky je závislá od konkrétneho kontrolovaného subjektu a rovnako od konkrétneho zamerania kontroly. V niektorých prípadoch sa úroveň kontrolovaného prostredia výrazne zlepšila, t.j. účinnosť prijatých opatrení je vysoká, v iných prípadoch účinnosť prijímaných opatrení stagnuje alebo je veľmi nízka. Túto skutočnosť potvrdzuje jednak vysoký počet kontrol, v rámci ktorých sú konštatované kontrolné zistenia a jednak výsledky kontroly zameranej na kontrolu splnenia konkrétnych opatrení u jednotlivých kontrolovaných subjektoch a výsledky kontrol, ktorých predmet sa každoročne opakuje ako sú napr. kontrola vybavovania žiadostí o poskytnutie informácií, kontrola čerpania finančných prostriedkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, kontrola verejného obstarávania a pod.

Na základe tejto nie veľmi priaznivej skutočnosti sme sa zamerali na výkon tzv. metodických kontrol, ktorých cieľom je poskytnúť metodiku, aby kontrolované subjekty podľa nej upravili svoje vnútorné predpisy a postupovali v danej oblasti podľa ich obsahu. Tento zámer sa nám u väčšiny kontrolovaných subjektov darí naplňovať, čo je zrejmé aj na výraznom zlepšení kontrolovaného prostredia.

Poskytujeme pomoc kontrolovaným subjektom aj v prípadoch, že nevedia prijať konkrétne opatrenia a požiadajú kontrolný orgán o súčinnosť; v spolupráci s ním sa potom podieľame na spracovaní konkrétnych adresných opatrení.

Týmito možnosťami zo strany kontrolného orgánu sa podarilo u mnohých kontrolovaných subjektoch dosiahnuť pozitívne výsledky, predovšetkým u kontrol procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov u príspevkových organizácií, kontrol čerpania príspevkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v niektorých rozpočtových organizáciách, kontroly vybavovania sťažností a kontroly vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy.

Problém podľa nášho názoru stále zotrúva v prijímaní adresných a účinných opatrení na odstránenie nedostatkov (neprijímajú sa systémové opatrenia, ktoré by odstránili príčiny vzniku nezákonného stavu), kontrole plnenia a splnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zo strany riadiacich pracovníkov a samotného vedúceho kontrolovaného subjektu. Rovnako problémom ostáva adresne stanoviť zodpovedné osoby a vyvodiť voči nim zodpovednosť za zistené nedostatky (výsledkom je, že sa vyskytujú nedostatky opakované na tých istých úsekoch činnosti).