

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 17.2
	16. FEBRUÁR 2015	Číslo spisu: 2015/

Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v roku 2014

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v roku 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: 17.2

Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v roku 2014

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v roku 2014

Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v roku 2014

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2014 vykonaných 27 následných finančných kontrol 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 (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), Všeobecno-záväzného nariadenia Mesta Brezna č. 2/2005 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou a v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2014.

V roku 2014 z 27 následných finančných kontrol bolo ukončených 24 následných finančných kontrol, jedna následná finančná kontrola nebola vykonaná z objektívnych dôvodov (absencia predmetu kontroly) a dve následné finančné kontroly budú ukončené v roku 2015.

Z vykonaných následných finančných kontrol kontrolný orgán vypracúva záznam alebo správu; záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí žiadne nedostatky, v opačnom prípade o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly vypracuje kontrolný orgán správu.

Z vykonaných a ukončených následných finančných kontrol bolo 13 následných finančných kontrol ukončených záznamom o výsledku kontroly a 11 následných finančných kontrol ukončených správou o výsledku kontroly.

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 a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov (Zákonník práce).

Vedúci kontrolovaných subjektov, konkrétne prednostka MsÚ a riaditelia príspevkových a rozpočtových organizácií, si splnili svoju zákonnú povinnosť

- prijali konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin,
- hlavnej kontrolórke predložili správu o ich splnení,
- hlavnej kontrolórke oznámili, že určili zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnili voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Pri hodnotení účinnosti opatrení, prijímaných na odstránenie zistených nedostatkov a uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky v zmysle osobitných predpisov je nutné skonštatovať, že táto je vo veľkej miere závislá od konkrétneho kontrolovaného subjektu a rovnako od konkrétneho zamerania kontroly. V roku 2014 sa úroveň kontrolovaného prostredia výrazne zlepšila a teda možno konštatovať vyššiu účinnosť prijatých opatrení ako v roku predošlom.

Pozitívne konštatovanie o vyššej účinnosti prijatých opatrení neplatí v prípade všetkých kontrolovaných subjektov a v prípade všetkých kontrol. V roku 2014 bola opakovane vykonaná v rozpočtových organizáciách mesta (školách a školských zariadeniach) kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Z piatich škôl a školských zariadení bola kontrola ukončená správou o výsledku kontroly v troch subjektoch (ZŠ s MŠ Karola Rapoša, ZŠ s MŠ Pionierska 2 a ZUŠ), čo dokumentuje nedostatky buď v prijímaní opatrení na odstránenie nedostatkov alebo v zodpovednosti zamestnancov do pôsobnosti ktorých patrí

predmetná činnosť. To isté platí v prípade kontroly poskytovania a zúčtovania cestovných náhrad, ktorá bola vykonaná v príspevkových organizáciách mesta; z troch subjektov bola kontrola ukončená správou o výsledku kontroly v jednom prípade (MŠK). V týchto prípadoch ide o opakované kontroly, kde sa predpokladá, že účinnosť prijatých opatrení by mala mať za následok ukončenie kontroly so záznamom o výsledku kontroly, t.j. bez zistených nedostatkov.

Kontroly v mnohých prípadoch odhaľujú aj potrebu novelizácie interných predpisov. V roku 2013 a následne aj v roku 2014 pri kontrole hospodárenia s majetkom mesta, konkrétne pri kontrole uzatvárania nájomných zmlúv v rozpočtových a príspevkových organizáciách, som upozornila na potrebu novelizácie „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta“. Novelizácia vykonaná nebola a je teda viac-menej isté, že pri najbližšej kontrole budú zistené rovnaké nedostatky pri uzatváraní nájomných zmlúv ako pri predchádzajúcich kontrolách.

V roku 2014 bola ukončená kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mesta; kontrolou boli zistené nedostatky, z kontroly bola vyhotovená správa o výsledku kontroly. Aj v tomto prípade som upozornila na potrebu novelizácie všeobecne záväzného nariadenia upravujúceho oblasť poskytovania a zúčtovania dotácií. Táto novelizácia je dôležitá pre zákonnosť použitia rozpočtových prostriedkov mesta, najmä z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti ich použitia.

U kontrolovaného subjektu – MsÚ – musím tiež konštatovať, že pri kontrolách bol zistený zlý stav v oblasti aktualizácie interných noriem, napriek niekoľkým novelizáciám všeobecne záväzných právnych predpisov, neboli aktualizované interné normy upravujúce oblasť verejného obstarávania a vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Na záver chcem upozorniť na nejasnosť, ktorá komplikuje výkon kontroly hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami mesta a ktorá môže byť negatívne hodnotená aj v prípade výkonu kontroly iných kontrolných orgánov, napríklad Najvyššieho kontrolného úradu.

V súčasnej dobe stále nie je známy výsledok previerky zákonnosti Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, vrátane jeho dodatkov zo strany príslušnej prokuratúry; o previerku požiadalo mesto. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.04/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, bolo schválené MsZ dňa 29.12.2011 uznesením č.249/2011. Primátor mesta využil svoje oprávnenie podľa §13 ods.6 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a pozastavil výkon predmetného uznesenia. MsZ nevyužilo svoje oprávnenie podľa §13 ods.8 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, nepotvrdilo toto uznesenie a tak predmetné uznesenie stratilo platnosť.

Vzhľadom k skutočnosti, že nie je známy výsledok previerky zákonnosti Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, vrátane jeho dodatkov zo strany príslušnej prokuratúry, navrhujem, aby predmetné nariadenie bolo zo strany mesta zrušené a boli vydané „Zásady rozpočtového hospodárenia“ ako interná norma mesta schválená oprávneným orgánom mesta podľa obsahu týchto zásad (v prípade, že v zásadách bude riešená kompetencia primátora mesta vykonávať zmeny rozpočtu, schválená mestským zastupiteľstvom).