

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 16.2
	25. FEBRUÁRA 2013	Číslo spisu: 2013/52 - 45

**Správa o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri
následných finančných kontrolách v roku 2012**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v roku 2012

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavná kontrolórka mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúca kancelárie primátora mesta
8. Odborná referentka na úseku servisu MsZ
9. Zapisovateľka

Počet listov:

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 18.02.2013

Vypracoval: Ing. Ingrid Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
25. februára 2013

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 16.2

Správa o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v roku 2012

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v roku 2012

Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v roku 2012

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2012 vykonaných 35 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 2012.

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 35 následných finančných kontrol bolo správou ukončených (t.j. boli zistené nedostatky) 29 následných finančných kontrol.

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 opatrenia voči zodpovedným zamestnancom podľa osobitných predpisov.

MESTSKÝ ÚRAD V BREZNE

Na Mestskom úrade v Brezne (ďalej len „MsÚ“) bolo v roku 2012 vykonaných 6 kontrol, z toho dve boli ukončené záznamom a ostatné kontroly boli ukončené správou.

Kontrola vybavovania sťažností

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal celkom 4 opatrenia, ktoré majú trvalý charakter a plnia sa priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu – prednostka MsÚ v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky vedúcu odboru rozvoja mesta, stavebného poriadku a životného prostredia. Prednostka MsÚ zodpovednú zamestnankyňu ústne napomenula.

Kontrola vybavovania petícií

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia, ktoré sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu – prednostka MsÚ v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky bývalého vedúceho odboru rozvoja mesta, stavebného poriadku a životného prostredia.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri uzatvorení Zmluvy o výhradnej spolupráci pri vydávaní novín zo dňa 18.11.2011

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie, ktoré bolo v lehote splnené. Vedúci kontrolovaného subjektu – prednostka MsÚ v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil ako osobu zodpovednú za zistené nedostatky vedúcu kancelárie primátora. Prednostka MsÚ zodpovednú zamestnankyňu ústne napomenula.

Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach v z.n.p. a registratúrneho poriadku

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia, všetky opatrenia sú splnené. Vedúci kontrolovaného subjektu – prednostka MsÚ v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osoby zodpovedné za zistené nedostatky vedúcu kancelárie primátora, povereného vedúceho odboru právnych služieb, vedúceho oddelenia daní a poplatkov na ekonomickom odbore a zamestnankyňu odboru rozvoja, životného prostredia a výstavby. Prednostka MsÚ zodpovedných zamestnancov ústne napomenula.

TECHNICKÉ SLUŽBY BREZNO

V kontrolovanom subjekte boli v roku 2012 vykonané 4 kontroly, všetky kontroly boli ukončené správou.

Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach v z.n.p. a registratúrneho poriadku

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia, opatrenia sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky zamestnankyňu registratúry a ústne ju napomenul.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 5 opatrení, z toho 4 opatrenia boli splnené a 1 je v plnení. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil osoby zodpovedné za zistené nedostatky, ktoré ústne napomenul na dôsledné dodržiavanie predmetného zákona.

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 5 opatrení, ktoré sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osoby zodpovedné za zistené nedostatky ekonomické zamestnankyne.

Kontrola zverejňovania informácií podľa zákona o verejnom obstarávaní

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia, ktoré sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osoby zodpovedné za zistené nedostatky ekonomickú zamestnankyňu a samého seba.

MESTSKÉ KULTÚRNE STREDISKO BREZNO

V kontrolovanom subjekte boli v roku 2012 vykonané 4 kontroly, všetky kontroly boli ukončené správou.

Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach v z.n.p. a registratúrneho poriadku

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie, ktoré je v plnení. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky zamestnankyňu registratúry a ústne ju napomenul.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia, ktoré sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky, samého seba.

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly

Kontrola zverejňovania informácií podľa zákona o verejnom obstarávaní

Na odstránenie zistených nedostatkov z obidvoch kontrol kontrolovaný subjekt prijal spolu 3 opatrenia, ktoré sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osoby zodpovedné za zistené nedostatky zamestnancov správy MsKS.

MESTSKÝ ŠPORTOVÝ KLUB BREZNO

V kontrolovanom subjekte bolo v roku 2012 vykonaných 6 kontrol, všetky kontroly boli ukončené správou.

Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach v z.n.p. a registratúrneho poriadku

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie, ktoré je v plnení. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky zamestnankyňu vykonávajúcu správu registratúry a ústne ju napomenul.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie, ktoré je v plnení. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osoby zodpovedné za zistené nedostatky ekonomických zamestnancov.

Kontrola čerpania príspevkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia, z ktorých 1 je splnené a 1 je v plnení. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom neurčil osobu zodpovednú za zistené nedostatky.

Kontrola hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 5 opatrení, ktoré sú splnené alebo sú v plnení (majú trvalý charakter). Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky zástupcu riaditeľa a ekonomických zamestnancov.

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly

Kontrola zverejňovania informácií podľa zákona o verejnom obstarávaní

Na odstránenie zistených nedostatkov z obidvoch kontrol kontrolovaný subjekt prijal spolu 3 opatrenia, ktoré sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osoby zodpovedné za zistené nedostatky ekonomických zamestnancov.

GASTRO ĎUMBIER, s.r.o. BREZNO

V obchodnej spoločnosti bola v roku 2012 vykonaná 1 kontrola hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v roku 2011, ktorá bola ukončená vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrole boli zistené nedostatky.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie; t. č. je kontrolovaný subjekt v likvidácii. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom neurčil osobu, resp. osoby zodpovedné za zistené nedostatky so zdôvodnením, že nedostatky vznikli na základe zlej ekonomickej situácie a nedostatku finančných prostriedkov obchodnej spoločnosti.

LESY MESTA BREZNO, s.r.o.

V obchodnej spoločnosti bola v roku 2012 vykonaná 1 kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z o archívoch a registratúrach v z.n.p. a registratúrneho poriadku, ktorá bola ukončená vypracovaním správy o výsledku kontroly, t.j. pri kontrole boli zistené nedostatky.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia, opatrenia sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky zamestnankyňu registratúry a ústne ju napomenul.

**ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU KAROLA RAPOŠA,
PIONIERSKA 4, BREZNO**

V kontrolovanom subjekte boli v roku 2012 vykonané 2 kontroly, všetky kontroly boli ukončené správou.

Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z o archívoch a registratúrach v z.n.p. a registratúrneho poriadku

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia, z toho 1 opatrenie bolo splnené a 2 sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky zamestnankyňu registratúry a ústne ju napomenul.

Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 6 opatrení, z ktorých 3 boli splnené a ostatné sú v plnení. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky ekonómku, ktorú za uvedené nedostatky ústne napomenul.

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU, PIONIERSKA 2, BREZNO

V kontrolovanom subjekte boli v roku 2012 vykonané 2 kontroly, všetky kontroly boli ukončené správou.

Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z o archívoch a registratúrach v z.n.p. a registratúrneho poriadku

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia, opatrenia sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky zamestnankyňu registratúry a ústne ju napomenul.

Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 6 opatrení, z ktorých 4 boli splnené a ostatné sú v plnení. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky ekonómku, ktorú za uvedené nedostatky ústne napomenul.

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU, MPČE 35, BREZNO

V kontrolovanom subjekte boli v roku 2012 vykonané 2 kontroly, všetky kontroly boli ukončené správou.

Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z o archívoch a registratúrach v z.n.p. a registratúrneho poriadku

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia, z toho 1 opatrenie bolo splnené a 2 sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky zamestnankyňu registratúry a ústne ju napomenul.

Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 7 opatrení, z ktorých 4 boli splnené a ostatné sú v plnení. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky ekonómku, ktorú za uvedené nedostatky ústne napomenul.

CENTRUM VOLNÉHO ČASU BREZNO

V kontrolovanom subjekte boli v roku 2012 vykonané 2 kontroly, len jedna kontrola bola ukončená správou.

Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z o archívoch a registratúrach v z.n.p. a registratúrneho poriadku

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia, ktoré sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky zamestnankyňu registratúry.

ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA BREZNO

V kontrolovanom subjekte boli v roku 2012 vykonané 3 kontroly, z toho dve kontroly boli ukončené správou.

Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z o archívoch a registratúrach v z.n.p. a registratúrneho poriadku

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia, ktoré sa plnia priebežne. Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky samého seba.

Kontrola hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 5 opatrení, ktoré sú splnené alebo sú v plnení (majú trvalý charakter). Vedúci kontrolovaného subjektu v lehote stanovenej kontrolným orgánom určil za osobu zodpovednú za zistené nedostatky samého seba.

ZÁVER – ZHODNOTENIE PRIJATÝCH OPATRENÍ

Rozsah kontrolnej činnosti a kompetencie kontrolného orgánu sú legislatívne striktne vymedzené - podstatou činnosti kontrolných orgánov je ich kontrolná činnosť, určená vyššie uvedenou právnou úpravou, t.j. vykonávanie následných finančných kontrol. V kompetencii kontrolných orgánov nie je prijímať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených

nedostatkov, skúmať príčiny vzniku týchto nedostatkov, vyvodzovať zodpovednosť za zistené nedostatky voči zodpovedným zamestnancom; tieto úkony sú výhradne a jednoznačne v kompetencii kontrolovaného subjektu a jeho štatutárneho orgánu v rámci jeho riadiacej pôsobnosti.

Povinnosťou kontrolného orgánu je:

- 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,
- 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.

Kontrolný orgán sa v roku 2012 zamerail na výkon tzv. metodických kontrol (najmä v prípadoch, keď boli novelizované všeobecne záväzné právne predpisy); ich cieľom bolo poskytnúť metodiku, podľa ktorej kontrolované subjekty môžu upraviť svoje vnútorné predpisy a postupovať v danej oblasti podľa ich obsahu. Tento zámer sa u väčšiny kontrolovaných subjektov (rozpočtové a príspevkové organizácie mesta) darí naplňať, čo je zrejmé aj na postupnom zlepšovaní kontrolovaného prostredia.

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 2012 sa úroveň kontrolovaného prostredia výrazne zlepšila, t.j. účinnosť prijatých opatrení je v prípade niektorých kontrolovaných subjektov vysoká, v iných prípadoch však účinnosť prijímaných opatrení stagnuje alebo je veľmi nízka.

Podľa názoru kontrolného orgánu problém stále zotrúva v prijímaní adresných a účinných opatrení na odstránenie nedostatkov (neprijímajú sa systémové opatrenia, ktoré by odstránili príčiny vzniku nezákonného stavu), v kontrole plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zo strany riadiacich pracovníkov, resp. samotného vedúceho kontrolovaného subjektu. Rovnako problémom ostáva adresne stanoviť zodpovedné osoby a uplatniť vyvodiť voči nim opatrenia za zistené nedostatky podľa osobitných predpisov (Zákonník práce) zo strany kontrolovaných subjektov (výsledkom je, že sa vyskytujú nedostatky opakovane na tých istých úsekoch činnosti).