

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 14.1
	12. MARCA 2014	Číslo spisu: 2014/1561 - 20

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2013

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2013

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: 3. marca 2014

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

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
12. MARCA 2014

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 14.1

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2013

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

Berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2013

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2013

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 2013.

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 2013 a 2.polrok 2013, 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.

V roku 2013 bol zrušený útvar hlavnej kontrolórky a tak kontrolnú činnosť a inú odbornú činnosť vyplývajúcu z uplatnenia všeobecne záväzných právnych predpisov som vykonávala samostatne; táto skutočnosť mala vplyv aj na počet vykonávaných kontrol (v porovnaní s minulými obdobiami).

Výkon kontrolnej činnosti

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2013 vykonaných **25** následných finančných kontrol vo všetkých kontrolovaných subjektoch, ktoré patria do mojej kontrolnej pôsobnosti.

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

Z vykonaných následných finančných kontrol bolo

- **8** následných finančných kontrol ukončených **záznamom**,
- **15** následných finančných kontrol ukončených **správou**,
- **1** následná finančná kontrola nebola vykonaná z objektívnych dôvodov (v texte ďalej uvedených)
- **1** následná finančná kontrola nebola ukončená v roku 2013 (bude ukončená v roku 2014).

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

- **14 kontrol v rozpočtových organizáciách - školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou** - jedna kontrola nemohla byť vykonaná z dôvodu absencie predmetu kontroly, štyri boli ukončené záznamom a ostatné kontroly boli ukončené správou (v roku 2012 bolo v uvedených subjektoch vykonaných 11 kontrol, v roku 2011 – 6 kontrol, v roku 2010 - 10 kontrol);
- **2 kontroly v príspevkových organizáciách** - všetky kontroly boli ukončené správou (v roku 2012 bolo v príspevkových organizáciách vykonaných 14 kontrol, v roku 2011 - 9 kontrol, v roku 2010 - 6 kontrol);
- **1 kontrola v mestskej obchodnej spoločnosti** – kontrola bola ukončená záznamom (v rokoch 2012, 2011 a 2010 boli v obchodných spoločnostiach vykonané 2 kontroly);
- **5 kontrol na mestskom úrade** – jedna kontrola bola ukončená záznamom, jedna nebola do konca roku ukončená a ostatné kontroly boli ukončené správou (v roku 2012 bolo na mestskom úrade vykonaných 6 kontrol, v rokoch 2010 a 2011 - 9 kontrol);
- **3 kontroly v právnických osobách, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie** – dve kontroly boli ukončené záznamom, jedna bola ukončená správou.

V **rozpočtových organizáciách** boli vykonané kontroly

- kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z.n.p. v oblasti vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly;
- kontrola dodržiavania zákona č.25/ 2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. v oblasti zverejňovania informácií;
- kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – kontrola uzatvárania nájomných zmlúv.

V **príspevkových organizáciách** bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – kontrola uzatvárania nájomných zmlúv.

V **mestských obchodných spoločnosti** bola vykonaná kontrola hospodárenia v obchodnej spoločnosti LESY MESTA BREZNO s.r.o. Brezno

Na **mestskom úrade** boli vykonané kontroly:

- kontrola vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy;
- kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy;

- kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.;
- kontrola dodržiavania hmotno-právnych a procesných ustanovení pri ukladaní sankcií v súvislosti so správou miestnych daní;
- kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mesta.

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. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákona č. 85/1990 Z. z. o petíciách v z.n.p.;
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.;
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. v oblasti zverejňovania 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 2013 a odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2012.

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.