

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 8.2
	10. FEBRUÁR 2016	Číslo spisu: 2016/387 - 15

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015

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
9. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 03.02.2016

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
10. február 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 8.2

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2015

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.