

	MESTSKÉ ZASTUPITELSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 8.1
	10. FEBRUÁR 2016	Číslo spisu: 2016/387 - 14

Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2015

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 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. februára 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 8.1

Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2015

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

Berie na vedomie

Správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2015

Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2015

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2015 vykonaných 22 kontrol vo všetkých kontrolovaných subjektoch, ktoré sú pod kontrolnou pôsobnosťou hlavnej kontrolórky mesta; tieto 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“) a v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2015.

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

Z vykonaných kontrol bolo 9 kontrol ukončených záznamom o výsledku kontroly a 13 kontrol ukončených správou o výsledku kontroly.

Na základe výsledkov kontrol 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 prednosta 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 2015 sa úroveň kontrolovaného prostredia výrazne zlepšila o čom svedčí aj percento ukončených kontrol záznamom, t. j. bez kontrolných zistení (41%).

Pozitívne konštatovanie o vyššej účinnosti prijatých opatrení neplatí ale v prípade všetkých kontrolovaných subjektov a v prípade všetkých kontrol. V roku 2015 (kontrolovaným obdobím bol rok 2014) bolo opätovne kontrolované použitie dotácií z rozpočtu mesta. Kontrolou boli v dvoch prípadoch zistené nedostatky, t. j. z kontroly bola vyhotovená správa o výsledku kontroly.

Po vykonaných kontrolách v roku 2014 ako aj v 1. polroku 2015 som upozorňovala na potrebu novelizácie všeobecne záväzného nariadenia (VZN) upravujúceho oblasť poskytovania a zúčtovania dotácií. Argumentovala som nutnosťou a dôležitosťou pre zákonnosť použitia rozpočtových prostriedkov mesta, najmä z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti ich použitia. Túto nutnosť nepriamo potvrdili aj výsledky kontroly NKÚ, v rámci

ktorej boli konštatované nedostatky tak pri poskytovaní ako aj používaní rozpočtových prostriedkov mesta u subjektov, ktoré získavajú dotáciu z rozpočtu mesta.

Novela VZN, resp. nové VZN upravujúce oblasť poskytovania a zúčtovania dotácií, zatiaľ nebolo vydané.

V rozpočtových organizáciách mesta – v školách a školských zariadeniach bola vykonaná kontrola uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Kontrolou boli zistené nedostatky u všetkých kontrolovaných subjektov, ktoré na ich odstránenie prijali celkom 11 opatrení, ktoré sa priebežne plnia. Kontrolné zistenia nemali charakter škodových udalostí alebo charakter porušenia finančnej disciplíny a tak zodpovední zamestnanci boli len ústne napomenutí zo strany štatutárneho orgánu na ich zodpovednosť za zistené nedostatky.

Kontrola hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta v príspevkovej organizácii – Mestský športový klub/ Technické služby mesta Brezno bola ukončená správou a na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 7 opatrení, ktoré sa priebežne plnia.

Na základe výsledkov kontroly bolo konštatované porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a to podľa:

- § 31 ods.1 písm. f) zákona – prekročenie rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov
- § 31 ods.1 písm. j) zákona – nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov
- § 31 ods.1 písm. n) zákona – porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Táto kontrola tiež odhalila potrebu novelizácie interných predpisov. V minulých rokoch 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 teda bolo isté, že aj pri tejto kontrole budú zistené rovnaké nedostatky pri uzatváraní nájomných zmlúv ako pri predchádzajúcich kontrolách.

Najvážnejšie kontrolné zistenia boli konštatované u kontrolovaného subjektu MsÚ. Výsledky kontrol preukázali zlý stav v hospodárení s verejnými prostriedkami, u väčšiny kontrol mali kontrolné zistenia charakter porušenia finančnej disciplíny.

Na základe výsledkov kontrol bolo konštatované porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a to podľa:

- §31 ods.1 písm. f) zákona – prekročenie rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov
- §31 ods.1 písm. j) zákona – nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Podľa §31 ods. 7 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v týchto prípadoch porušenia finančnej disciplíny je povinnosť uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Prednosta MsÚ určil zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky, avšak voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky neuplatnil opatrenia podľa osobitných predpisov – Zákonník práce z dôvodov, že buď určení zamestnanci už na MsÚ nepracujú (kontrola hospodárenia s prostriedkami rozpočtu mesta – právne služby) alebo už nepracujú v riadiacej funkcii (kontrola hospodárenia s majetkom mesta v obchodnej spoločnosti Fantázia Brezno, s. r. o.) alebo zvolil formu ústneho pohovoru (kontrola plnenia uznesenia – Fantázia Brezno, s. r. o. a kontrola hospodárenia s daňovými pohľadávkami).

Prednosta MsÚ prijal celkom 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a predložil správu o ich plnení.

V rámci prijatých opatrení išlo v podstate o povinnosť pre zamestnancov dodržiavať príslušné všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy, z tých konkrétnejších opatrení to bol záväzok prijať novú smernicu o verejnom obstarávaní v termíne do 30.6.2015 a novú smernicu o výkone finančnej kontroly rovnako v termíne do 30.6.2015.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že tieto termíny neboli zo strany MsÚ dodržané a obe smernice boli vydané až 8.9.2015.

Pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v obchodnej spoločnosti bolo konštatované okrem porušenia finančnej disciplíny aj kontrolné zistenie, ktoré malo charakter škodovej udalosti.

MsÚ dňa 28.05.2015 prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov – k predmetnému kontrolnému zisteniu prijal konkrétne opatrenie „po uhradení úroku z omeškania predložiť vec ako vzniknutú škodu na prejednanie škodovej komisii v zmysle platného štatútu“ v termíne do 1 mesiaca od úhrady.

Podľa správy o plnení opatrení k 30.6.2015 bol uhradený záväzok z minulých období vo výške 25 592,37 € a dňa 28.7.2015 bol uhradený úrok z omeškania vo výške 17 000 €, ktorý bol ako vzniknutá škoda zo strany prednostu MsÚ predložený na škodovú komisiu dňa 14.08.2015.

Škodová komisia vzniknutú škodu riešila na zasadnutí škodovej komisie až 20.11.2015 (4 mesiace po úhrade škody). Škodová komisia skonštatovala, že „zaplatenie úrokov je kvalifikované ako škoda Mesta Brezno, na základe čoho bolo podané trestné oznámenie na neznámeho páchatel'a za spôsobenú škodu ... po uzavretí vyšetrovania a oznámenia výsledku škodová komisia bude pokračovať v prejednávaní tohto bodu“.

Škodová komisia nepostupovala správne pri posúdení škodovej udalosti. Na túto skutočnosť bol prednosta MsÚ upozornený a bol požiadaný o splnenie opatrenia, ktoré bolo prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, resp. ich príčin a dôsledkov.