

# Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2022

---

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2022.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť v kontrolovaných subjektoch, konkrétne na mestskom úrade, v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených mestom a u zriaďovateľa súkromnej materskej školy.

Kontrolnú činnosť som vykonávala v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1.polrok 2022 a 2.polrok 2022, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva.

Kontrolná činnosť bola za hodnotené obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti a
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

## Výkon kontrolnej činnosti

Z vykonaných kontrol sa po ich ukončení vypracúva návrh správy/správa alebo správa; návrh správy/správa sa vypracúva, ak boli zistené nedostatky, správa sa vydáva v prípade, ak neboli zistené nedostatky.

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2022 vykonaných **15 kontrol**, z ktorých boli

- **4 kontroly** ukončené správou (neboli zistené nedostatky),
- **9 kontrol** ukončených návrhom správy/správou (boli zistené nedostatky),
- **2 kontroly** neboli ukončené (budú ukončené v januári až marci 2023).

Prierezová štruktúra uskutočnených kontrol bola nasledovná:

- **5 kontrol v rozpočtových organizáciách - školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou** - všetky kontroly okrem jednej boli ukončené konštatovaním nedostatkov;
- **1 kontrola v príspevkovej organizácii**, ktorá bola ukončená konštatovaním nedostatkov;
- **8 kontrol na mestskom úrade** – pri 4 kontrolách boli zistené nedostatky, 2 kontroly boli ukončené bez konštatovania nedostatkov a 2 kontroly neboli ukončené;
- **1 kontrola u zriaďovateľa súkromnej materskej školy**, ktorá bola ukončená bez konštatovania nedostatkov.

V **rozpočtových organizáciách - školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou** boli vykonané kontroly dodržiavania zákona o finančnej kontrole a kontroly hospodárenia.

V **príspevkovej organizácii – Technické služby mesta Brezno** bola vykonaná kontrola použitia príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Na **mestskom úrade** boli vykonané kontroly

- vybavovania sťažností,
- vybavovania petícií,
- splnenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania,
- stavu a vývoja dlhu,
- účelovosti použitia finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku súkromnej materskej školy,
- hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – pridelovanie nájomných bytov,
- poskytnutia finančných príspevkov pre novonarodené deti,
- plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta.

V prípade kontrol, kde boli nedostatky zistené, bola vedúcim kontrolovaných subjektov zo strany hlavnej kontrolórky uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a následne predložiť zoznam splnených opatrení.

Vedúci kontrolovaných subjektov, konkrétne prednostka mestského úradu, riaditelia rozpočtových organizácií a riaditeľ príspevkovej organizácie, si splnili svoju zákonnú povinnosť a prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin. Pri prijímaní konkrétnych a adresných opatrení vychádzali z mojich odporúčaní, ktoré uvádzam v zmysle platnej právnej úpravy v návrhu správy. Moje odporúčania neboli kontrolovanými subjektami v žiadnej kontrole namietané, naopak odporúčania boli v plnom rozsahu prijímané ako opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin. Som presvedčená, že cieľom vedúcich kontrolovaných subjektov je odstrániť nežiadúci jav. Dôkazom je aj snaha o úzku spoluprácu zo strany kontrolovaných subjektov. Svoju pozornosť preto zameriavam najmä na preventívnu funkciu kontroly s cieľom predchádzať kontrolným zisteniam a nedostatkom v budúcnosti.

Účinnosť prijímania konkrétnych a adresných opatrení s určením zodpovednej osoby a s určením termínu splnenia opatrenia alebo s určením, že opatrenie má trvalý charakter, sa preukázala v aplikačnej praxi. Zo správ o činnosti hlavnej kontrolórky za uplynulé obdobie ako aj zo štatistických údajov je zrejmé, že kontrolované prostredie sa významne v kontrolovaných subjektoch zlepšilo, čo je dôsledok zlepšenia disciplíny pri prijímaní opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a je to tiež výsledok vzájomnej spolupráce aj mimo kontrolných akcií s cieľom predchádzať kontrolným zisteniam a nedostatkom.

V roku 2022 som vykonala aj také kontroly, ktoré boli realizované v kontrolovanom subjekte po prvýkrát a práve tieto kontroly a ich charakter mali vplyv na ich výsledok. Pri kontrolách, ktoré boli realizované v kontrolovanom subjekte po prvýkrát sa nedostatky vyskytujú u každého kontrolovaného subjektu, a rovnako je to pri kontrolách náročných na obsah a rozsah.

### **Výkon iných odborných činností**

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení som v hodnotiacom období spracovala odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Brezna na rok 2023 a odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2022.