

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2023

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 2023.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť v kontrolovaných subjektoch, konkrétne:

- na mestskom úrade,
- v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených mestom a
- v obchodnej spoločnosti založenej mestom.

Kontrolnú činnosť som vykonávala v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1.polrok 2023 a 2.polrok 2023, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva.

Kontrolná činnosť bola za hodnotené obdobie zameraná na:

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

Výkon kontrolnej činnosti

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2023 vykonaných **22 kontrol**, z ktorých:

- **6 kontrol** bolo ukončených správou (neboli zistené nedostatky),
- **15 kontrol** bolo ukončených návrhom správy/správou (boli zistené nedostatky),
- **1 kontrola** nebola ukončená (bude ukončená vo februári 2024).

Prierezová štruktúra uskutočnených kontrol bola nasledovná:

- **8 kontrol v rozpočtových organizáciách - školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou** - pri 1 kontrole neboli zistené nedostatky a 7 kontrol bolo ukončených konštatovaním nedostatkov;
- **2 kontroly v príspevkovej organizácii**, ktoré boli ukončené konštatovaním nedostatkov;
- **11 kontrol na mestskom úrade** – pri 5 kontrolách boli zistené nedostatky, 5 kontrol bolo ukončených bez konštatovania nedostatkov a 1 kontrola nebola do konca roku 2023 ukončená;
- **1 kontrola v obchodnej spoločnosti založenej mestom – LESY MESTA BREZNA, s.r.o.**, ktorá bola ukončená správou s konštatovaním nedostatkov.

V **rozpočtových organizáciách - školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou** boli vykonané kontroly procesu verejného obstarávania a kontroly dodržiavania Zákonníka práce.

V **príspevkovej organizácii – Technické služby mesta Brezno** bola vykonaná kontrola procesu verejného obstarávania a kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta – kontrola podnikateľskej činnosti v roku 2022 a 2023.

Na **mestskom úrade** boli vykonané kontroly

- vybavovania sťažností,
- vybavovania petícií,
- splnenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania,
- stavu a vývoja dlhu,
- poskytnutia finančného príspevku pri narodení dieťaťa,
- poskytnutia finančného príspevku na podporu udržania a obnovu pamiatkovej zóny mesta,
- plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta za rok 2022,
- hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – kontrola prevodov vlastníctva majetku mesta za rok 2022,
- hospodárenia a nakladania s pohľadávkami mesta,
- poskytnutia finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku súkromnej materskej školy,
- hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – kontrola prevodov vlastníctva majetku mesta za rok 2023.

V **obchodnej spoločnosti založenej mestom – LESY MESTA BREZNA, s.r.o.** bola vykonaná kontrola dodržiavania Zákonníka práce.

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, riaditeľ príspevkovej organizácie a konateľ obchodnej spoločnosti, 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 som im uviedla v zmysle platnej právnej úpravy do návrhu správy. Moje odporúčania boli kontrolovanými subjektami prijímané ako opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin. Som presvedčená, že cieľom vedúcich kontrolovaných subjektov je nielen odstrániť nežiadúci jav, ale najmä predchádzať nedostatkom a príčinám ich vzniku. Dôkazom môjho konštatovania je 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.

Efektívnosť a účinnosť prijímania konkrétnych a adresných opatrení s určením zodpovednej osoby a s určením termínu splnenia opatrenia 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 najmä 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 2023 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 2024 a odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2022.