

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2009

V súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Rožňava za rok 2009.

Útvár hlavnej kontrolórky /ďalej len ÚHK/ v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, rozsah ktorej mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon/. Túto kontrolnú činnosť vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. polrok 2009 a na 2. polrok 2009, ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva č. 344/2008 zo dňa 10. 12. 2008 a uznesením č. 174/2009 zo dňa 10. 6. 2009.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti a prijaté uznesenia MZ a v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení neskorších predpisov bola činnosť ÚHK za sledované obdobie zameraná na:

a/ výkon kontrolnej činnosti

b/ vybavovanie sťažností a petícií

c/ vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií a vypracovanie správy o kontrole vybavovania sťažností a petícií

d/ výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p.

Výkon kontrolnej činnosti

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p. vykonáva ÚHK kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, účelnosti, 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, vybavovanie sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona podliehajú kontrolované subjekty, ktorými sú:

- mestský úrad
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom
- právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť a 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.

ÚHK v roku 2009 vykonal 29 kontrolných akcií, z toho:

a/ **18** následných finančných kontrol bolo ukončených záznamom /t.j. neboli zistené nedostatky/

b/ **11** následných finančných kontrol bolo ukončených správou /t.j. boli zistené nedostatky/.

Kontroly boli vykonané u nasledujúcich subjektov:

- 22 kontrol na mestskom úrade v Rožňave
- 1 kontrola v príspevkovej organizácii
- 2 kontroly v rozpočtových organizáciách – škola s právnou subjektivitou a MŠ cirkevná
- 1 kontrola v obchodnej spoločnosti mesta

Podľa obsahového zamerania bola štruktúra a zameranie uskutočnených kontrol nasledovná:

Pravidelné kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti:

- kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v minulých rokoch
- vybavovanie sťažností v priebehu roka
- vybavovanie petícií v priebehu roka
- kontrola plnenia príjmov, čerpania výdavkov a finančných operácií mesta
- kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach miestnej samosprávy

Kontroly hospodárenia podľa plánu kontrolnej činnosti**Vypracovanie Zásad finančnej kontroly v podmienkach samosprávy mesta Rožňava****Metodické kontroly:**

- metodické usmernenie základných škôl pri uplatňovaní zákona č. 317/2009 o pedagogických zamestnancoch
- kontrola uplatňovania zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p. v podmienkach miestnej samosprávy – kontrola uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p. v podmienkach samosprávy
- kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v podmienkach miestnej samosprávy
- kontrola dodržiavania všeobecno-závazných právnych predpisov v oblasti finančnej

-

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č.502/2001 o finančnej kontrole vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
 - č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p.
 - č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.
 - č. 152/1998 o sťažnostiach v z.n.p.
 - č. 431/2003 o účtovníctve v z.n.p.
 - č. 138/1991 o majetku obcí v z.n.p.
 - č. 552/2003 o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.
 - č. 311/2001 zákonník práce v z.n.p.
-
- 283/2002 o cestovných náhradách v z.n.p.

- 474/2008 o sociálnom fonde
- 25/2006 o verejnom obstarávaní v z.n.p.
- 582/2004 o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- 448/2008 o sociálnych službách
- A na dodržiavanie príslušných VZN

Všetky správy o vykonaných kontrolách v roku 2009 boli prerokované na mestskom zastupiteľstve a boli vzaté na vedomie.

Kontrolné zistenia vyplývajúce z vykonaných kontrol možno rozdeliť do nasledovných oblastí:

A/ kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenie príslušných ustanovení zákona č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce a zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.

B/ kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

C/ kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách v z.n.p.

D/ kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 431/2003 o účtovníctve v z.n.p.

E/ kontrolné zistenia pri kontrole internej smernice na Obeh účtovných dokladov

F/ kontrolné zistenia pri kontrole dodržiavania interných predpisov

Vedenie centrálnej evidencie a kontrola vybavovania sťažností a petícií

O výkone tejto činnosti sa podáva osobitná správa.

Výkon iných odborných činností

Okrem výkonu kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- Odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu mesta Rožňava za rok 2008
- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2009-2011 a k návrhu rozpočtu na rok 2009
- Stanoviská k čerpaniu úveru v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

ÚHK spolupracuje s kontrolovanými subjektmi pri spracovaní opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

ÚHK využíva svoje právo a podľa požiadaviek odborov pripomienkuje návrhy VZN predkladaných na rokovanie MZ.

V rámci preventívnej funkcie a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií poskytuje pre zamestnancov kontrolovaných subjektov

metodiky k predmetu vykonanej kontroly a tiež upozorňuje zamestnancov na prijatie nových všeobecno-závazných nariadení, resp. na potrebu ich novelizácie. Poznatky získané zo školení sa ďalej odovzdávajú príslušným odborom./