

# Správa

## o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina za rok 2009

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2009 hlavný kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Útvár hlavnej kontrolórky MsÚ v Žiline (ďalej len „ÚHK“) v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Kontrolnú činnosť vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. polrok 2009 a na II. polrok 2009, ktoré boli schválené uznesením MZ č. 203/2008 zo dňa 08. 12. 2008 a č. 78/2009 zo dňa 29. 06. 2009.

V súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola činnosť ÚHK za sledované obdobie zameraná na:

- ❖ Výkon kontrolnej činnosti
- ❖ Výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení
- ❖ Vedenie centrálnej evidencie sťažností, petícií a žiadostí a ich vybavovanie
- ❖ Výkon rôznych činností s cieľom dosiahnutia efektívneho poslania kontroly

### Výkon kontrolnej činnosti

V zmysle príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení kontrolnou činnosťou sa 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 a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa citovaného zákona podliehajú kontrolované subjekty, ktorými sú:

- ✓ Mestský úrad,
- ✓ Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- ✓ Právnické osoby, v ktorých má obec 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 MsÚ v Žiline v roku 2009 vykonal **26 kontrolných akcií**, z toho:

- 3 následné finančné kontroly boli ukončené záznamom (t.j. neboli zistené nedostatky)
- 23 následných finančných kontroly boli ukončené správou (t.j. boli zistené nedostatky)

Na základe schválených plánov kontrolnej činnosti nebola vykonaná 1 kontrolná akcia vôbec z titulu nedostatku času na jej výkon – túto bude navrhnuté vykonať v II. polroku 2010 vzhľadom na časový sklz výkonu kontrol z roku 2009. Výsledky kontrol boli odprezentované v Informatívnych správach z kontrolnej činnosti, ktoré boli priebežne prekladané na rokovania MZ.

Prierezová štruktúra uskutočnených následných finančných kontrol (ďalej len „kontrola“) bola nasledovná:

- **4 kontroly v rozpočtových organizáciách – školách s právnou subjektivitou** – všetky boli ukončené správou
- **2 kontroly v spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta** – 1 bola ukončená záznamom, 1 bola ukončená správou a  
1 ešte pokračuje a výsledky kontroly budú predložené v najbližšom možnom termíne.
- **1 kontrola v preddavkovej organizácii – MsP** – bola ukončená správou
- **19 kontrol na mestskom úrade** - z týchto kontrol 2 boli ukončené záznamom a 16 kontrol bolo ukončených správou.

Je potrebné uviesť, že kontrolné akcie roku 2009 sa vždy dotýkali rozsiahlej problematiky, pričom neboli riešené len niektoré parciálne problémy, ale procesy, ktoré boli kontrolované a posudzované v súvislostiach tak, aby sa preverila ucelená problematika s konkrétnym výstupom v prienikoch a nadväznosti na celý proces vybavovania ucelenej agendy.

**V rozpočtových organizáciách** boli vykonané komplexné následné finančné kontroly so zameraním na vykonávanie predbežnej a priebežnej FK podľa § 9 a § 10 zákona NR SR č.502/2001 Z. z. o FK a VA, na správne a úplné vedenie účtovnej evidencie v zmysle zákona NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č.283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, na dodržiavanie zákona NR SR č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tiež na dodržiavanie zákona NR SR č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní spolu so Smernicou prednostu Mestského úradu o postupe pri zadávaní verejných zákaziek - súvisiacich s verejným obstarávaním zákaziek na dodávky tovaru služieb a stavebných prác. Predmetom NFK bola ďalej kontrola uzatvorených zmluvných vzťahov, plnenia vnútorných interných smerníc a tiež kontrola odvodov do poisťovní a fondu zamestnanosti kontrolovanú organizáciu.

**V spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta** boli vykonané a zahájené kontroly v spoločnosti MsHK mesta Žilina a Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o., pričom kontroly boli zamerané na kontrolu hospodárenia v uvedených spoločnostiach. DPMŽ s.r.o. Žilina – kontrola inventarizácie majetku – dodržiavanie postupov pri vyradovaní majetku po inventarizácii v roku 2008. Výsledky kontrolnej akcie v Žilinskej parkovacej spoločnosti budú dokončené a odprezentované v najbližšom možnom termíne.

**V preddavkovej organizácii – MsP** bola vykonaná kontrola bežných výdavkov a finančných operácií a na pracovno-právne vzťahy a odmeňovanie so zameraním na Školiace stredisko – rok 2008.

**Na mestskom úrade** boli vykonané následné kontroly:

- Kontrola príjmovej časti rozpočtu a dodržiavanie zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov v nadväznosti na platné VZN – Daň z nehnuteľností, Daň za ubytovanie
- Kontrola uskutočnenej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako aj celý proces inventarizácie
- Kontrola vybavovania žiadostí podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám – v roku 2008
- Kontrola zriaďovacích listín rozpočtových organizácií – školy a školské zariadenia
- Kontrola výdavkov na jedno rázové dávky sociálnej pomoci v roku 2008
- Kontrola použitia pohotovostného fondu – rok 2008

- Kontrola implementácie VZN o zbere, preprave, zhodnocovaní a zneškodňovaní komunálnych odpadov a miestnom poplatku na zber, prepravu a zneškodňovanie komunálnych odpadov na území mesta Žilina
- Kontrola evidencie a vymáhania pohľadávok ako aj kontrola uplatňovania postupov v zmysle Smernice o vymáhaní pohľadávok mesta Žilina
- Kontrola uskutočňovania náhradnej výsadby a úhrad spoločenskej hodnoty drevín za výroby za rok 2008 a 2009
- Kontrola evidencie záväzkov po lehote splatnosti
- Kontrola implementácie interného predpisu Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach mesta Žilina
- Kontrola priebehu procesu VO na základe doručených podnetov
- Kontrola plnenia povinností jediného akcionára v spoločnostiach s majetkovou účasťou v súvislosti s účtovnou závierkou
- Kontrola legálnosti umiestnenia reklamných pútačov
- Kontroly pokladničných hotovostí
- Kontrola plnenia uznesení MR a MZ

**Kontroly v kontrolovaných subjektoch boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:**

- ❖ Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- ❖ zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.
- ❖ zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.
- ❖ zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.
- ❖ zákona č.283/2002 Z. z. o cestovných náhradách t.j.
- ❖ zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p. v nadväznosti na platné VZN mesta Žilina
- ❖ Zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi s prihliadnutím na zákon č. 601/2003 Z. z. o životnom minime
- ❖ Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p.
- ❖ Dodržiavanie VZN, Zásad hospodárenia a nakladanie s majetkom mesta Žilina a dodržiavanie ostatných vnútorných predpisov MsÚ v Žiline

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

- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **školskej samosprávy**
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **personálnej a mzdovej agendy**
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **hospodárenia a vedenia účtovníctva** (vedenie evidencií, inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, účtovanie cestovných náhrad)
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **rozpočtových pravidiel** s poukazom na sledovanie čerpania a úprav rozpočtu
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **miestnych daní a správy daní** s poukazom na nedostatočne zvládnutie procesného práva správy miestnych daní
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **hospodárenia a nakladania s majetkom mesta** (najmä hospodárenie a nakladanie s pohľadávkami)
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **poskytovania informácií a správneho konania**
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **sociálnych služieb a sociálnych náhrad a správneho konania**
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných nariadení mesta** upravujúcich oblasť **v predmete nariadenia** (reklamné pútače, odpady)
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z.n.p.** v oblasti vykonávania **predbežnej a priebežnej finančnej kontroly**

Na základe výsledkov kontrol hlavná kontrolórka mesta uložila vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, predložiť správu o ich splnení, v mnohých prípadoch určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky a uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči týmto zamestnancom.

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v minulých rokoch sa vzhľadom na rozsah kontrolných akcií a hlavne záber kontrolnej činnosti nepodarilo dôsledne dosledovať, avšak už pri koncipovaní Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2010 je samostatná úloha – Kontrola plnenia opatrení prijatých v roku 2008 a 2009. Bude vypracovaný ucelený materiál, ktorý vyhodnotí túto časť s cieľom zamedziť v pokračovaní nedostatkov s dôrazom na zvýšenie účinnosti vnútorného kontrolného systému mesta Žilina.

Pri globálnom zhodnotení výsledkov kontrolnej činnosti za rok 2009 môžeme uviesť, že sa v roku 2009 podarilo naštartovať výkon nových druhov a foriem kontrolných akcií, ktoré zaznamenali **revolúciu z pohľadu preverenia, odhalenia a poukázania na pretrvávajúce nedostatky**, ktoré či už pre neodborný a neprofesionálny prístup alebo z pohľadu profesionálnej slepoty pretrvávali, pričom za najdôležitejší aspekt považujem, že absentoval v minulosti vhodne nastavený odborný prístup výkonu vnútornej kontroly v týchto oblastiach:

- **Oblasť miestnych daní** – Daň za ubytovanie a Daň z nehnuteľností
- **Oblasť sociálnych vecí** – sociálne dávky a spôsob ich vybavovania
- **Oblasť účtovnej a majetkovej evidencie** – inventarizácia, pohľadávky, záväzky
- **Oblasť fungovania rozpočtových organizácií** – základné a materské školy –
- **Oblasť finančného riadenia** – revízia celého systému finančného riadenia

Tento druh a typ kontrol v minulosti v takomto širokom rozsahu nebol uskutočňovaný ako na mestskom úrade, tak aj v rozpočtových organizáciách. Všetky výsledky kontrolných akcií v podobe kontrolných zistení boli prezentované v Informatívnych správach HK, ktoré boli predložené MZ. Súčasťou vykonaných kontrol bolo mnohokrát rozsiahle odporúčanie procesov, ktoré znamenali zavedenie nových postupov pre zvládnutie procesu riadenia agendy s cieľom nastaviť systémové opatrenia smerujúce k skvalitneniu výkonu agendy na kontrolovaných úsekoch.

### **Výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení**

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- ❖ Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2008, súčasťou ktorého boli vznesené mnohé pripomienky, na základe ktorých boli prijaté opatrenia, ktorých plnenie bude preverené pri spracovaní stanoviska k ZÚ za rok 2009
- ❖ Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu na roky 2010-2012
- ❖ Odborné stanoviská k jednotlivým návrhom rozpočtu v priebehu roku 2009, ktoré znamenali pohyb ako na strane príjmov, tak aj na strane výdavkov

### **Vedenie centrálnej evidencie sťažností, petícií a žiadostí a ich vybavovanie**

V roku 2009 boli petície, žiadosti a sťažnosti priebežne riešené v zákonom stanovených lehotách, pričom mnohokrát bol využitý inštitút predĺženia lehoty. Zavedený systém vybavovania sťažností, petícií a podnetov zavedený v roku 2008 bol ešte viac uplatňovaný s poukazom na súlad so zákonom č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach a zákonom č. 242/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve hlavne s orientáciou na občana v kontexte predmetu podaného podnetu.

Útvar hlavného kontrolóra v druhom polroku zaznamenal:

Sťažností	prijatých :	97
Žiadostí	prijatých:	13
Petícií	prijatých:	11

Podrobný rozpis je spracovaný v tabuľke č. 1,2,3, ktorá je prílohou tejto správy.

### **V rámci rôzneho HK sa zaoberal ďalšími činnosťami, ktoré v rámci svojich kompetencií riešil:**

- ❖ Kontrola plnenia uznesení MR
- ❖ Kontrola plnenia uznesení MZ
- ❖ Aktívna účasť na poradách vedenia, kde sú operatívne aj strategicky riešené mnohé oblasti výkonu samosprávnych činností so zreteľom na správu majetku
- ❖ V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií a v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:
  - ✓ Spolupracuje pri spracovaní opatrení, ktoré majú prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
  - ✓ Mnohokrát poskytuje metodiku k predmetu vykonanej kontroly,
  - ✓ Upozorňuje na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizáciách, najmä ak sa týkajú výkonu činnosti MsÚ

- ✓ ÚHK v rámci svojej činnosti využíva svoje zákonné právo a vo výraznej miere pripomienkuje niektoré návrhy VZN pred predložením na rokovanie mestského zastupiteľstva.

### **Súčasný stav personálneho a materiálno-technického zabezpečenia ÚHK pre výkon činností vyplývajúcich z poslania kontroly**

Útvar hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) v roku 2009 prešiel ďalšími zmenami od personálnych až po obsahové náplne a zamerania výkonu kontrolnej činnosti.

V rámci organizačnej štruktúry MsÚ v Žiline plánovaný počet zamestnancov na ÚHK pre rok 2009 bol 1 hlavný kontrolór a 4 pracovníci ÚHK, z ktorých jedna pracovníčka od začiatku roku 2009 do 30. 10. 2009 bola PN. K 01. 02. 2009 bola prijatá 1 pracovníčka na ÚHK, čím výkon práce bol zabezpečovaný pracovníkmi 1 + 3. Od 01. 10. 2009 bola prijatá 1 pracovníčka na 0,5 úväzok do konca roku 2009, ktorá na ÚHK pôsobí aj v súčasnosti, pričom však 1 pracovníčka je od februára 2010 na dlhodobej PN.

Problém s cyklením dlhodobých PN na ÚHK v minulosti mal paralyzujúci vplyv na rozvoj útvaru, nakoľko nebolo možné rozvíjať činnosti v plánovaní kontrolnej činnosti bez toho, že by sme s prácou neboli v omeškaní, čo sa aj prejavilo v prenesení mnohých úloh do následného obdobia – roku 2010, keďže bolo potrebné rozpracované úlohy dokončiť, pričom rozsah kontrolných zistení neumožňoval zjednodušiť, obmedziť alebo skrátiť výkon kontrolnej akcie. O tejto skutočnosti dostatočne výpovednú hodnotu vydáva fakt, že mnohé spracované správy sú pomerne rozsiahleho obsahu (aj 30-50 strán), čo predpokladá v prvom rade urobiť výkon kontroly a nálezy aj dostatočne argumentačne zapísať, čo si vyžaduje veľké množstvo odborných vedomostí ako aj odbornej zrelosti.

#### **Vzdelanostná štruktúra a odborná úroveň zamestnancov ÚHK:**

**Ing. Gabriela Paušlyová** – špecialista na ekonomiku a bytové hospodárstvo, odborník na otázky daňovej problematiky

**Bc. Leona Klačanská** – špecialista na sociálnu oblasť a správne konanie, verejné obstarávanie – ukončuje II. stupeň vysokoškolského vzdelania v roku 2010

**Mgr. Alena Možuchová** – špecialista na ekonomiku v oblasti školstva

**Mgr. Eva Hellová** – písomnosti, sťažnosti, petície, žiadosti

Podľa vzdelanostnej úrovne pracujúcich zamestnancov na ÚHK je zrejmé, že sa podarilo naplniť stanovené kritérium, vysokoškolské vzdelanie so zameraním na špecifickú oblasť.

Pracovníčky ÚHK sú podľa nového platového poriadku zaradené 1 pracovníčka 3. platový stupeň a 3 pracovníčky v 2. platobnom stupni. Otázka mzdového ohodnotenia pracovníkov ÚHK bola predmetom rokovania s vedením mesta, pričom je prísľub na ešte jeden 3. platový stupeň. Tento stav mzdového ohodnotenia vzhľadom na nevyhnutnú odbornú úroveň v širokom zábere právnych predpisov, ktoré musia pracovníci ÚHK ovládať, nepovažujem za dostatočnú a považujem za potrebné poukázať na aspekty, aby bola vytvorená primeraná rovnováha všetkých atribútov:

- odborná úroveň,
- výsledky kontrol a z toho závažnosť kontrolných zistení,
- nezávislosť kontroly,
- primeranosť vzhľadom na ohodnotenie pracovníkov na pozíciách, ktoré sú kontrolované ako aj
- porovnateľnosť mzdového ohodnotenia v porovnaní s inými krajskými mestami.

Veľkým a zásadným negatívnym prvkom v zahŕňaní agendy kontrolnej činnosti je nastavenie organizačného poriadku v podobe, že výkonom vybavovania sťažností a petícií je poverený ÚHK, pričom spracovávanie tejto agendy tiež prešiel svojim vývojom a stále aj prebieha. Pre vytvorenie právnej čistoty vybavovania sťažností a petícií bude prednesený v roku 2010 vedeniu mesta iný model vybavovania petícií a sťažností z pohľadu organizačného začlenenia aj s poukazom na novú platnú úpravu zákona o sťažnostiach 9/2010. Podľa zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór vykonáva kontrolu vybavovanie sťažností a z tohto titulu nie je tento model správny pre zachovanie pravidla nestrannosti – kto kontroluje nemôže procesy vybavovať. Pri takto nastavenom modeli sa stráca kontrolná funkcia kontrolnej činnosti, keďže kontrola sa stáva výkonnou zložkou, čo je negovanie kompetencií kontroly. Z pohľadu vybavovania petícií ide ešte o špecifickejší moment, keď vo veci vybavenia petície musí rozhodnúť zástupca orgánu verejnej správy a keďže hlavný kontrolór nemá v tejto oblasti žiadnu kompetenciu, nie je prípustné tento model ďalej uplatňovať. Hlavný kontrolór sa tak stáva koordinátorom jednotlivých zložiek, čím sa stáva výkonnou zložkou bez možnosti prijať záver. Pri zásadnom vyriešení tejto otázky s dopadom na úpravu organizačného poriadku, je možné súčasný stav obsadenosti akceptovať z pohľadu personálneho vybavenia ÚHK. V opačnom prípade tento stav nie je možné zvládať pri súčasnom personálnom obsadení s poukazom na časový sklz pri výkone kontrolnej činnosti pri zabezpečení odbornej stránky výkonu kontrol.

Považujem za dôležité spomenúť nálezy NKÚ – kontrola roku 2008, pričom tento materiál zakladá nové výzvy pre výkon kontrolnej činnosti HK mesta s poukazom na skutočnosť, že opatrenia ktoré boli uložené je potrebné naplniť a preveriť ich plnenie. Stojí za zmienku uvažovať o posilnení ťažiskových pracovísk, aj keď len na prechodné obdobie, aby nedostatky zistené kontrolou NKÚ boli čo najrýchlejšie odstránené a nastavené také systémové opatrenia, ktoré zamedzia pretrvávaniu nedostatkov aj do budúcich období.

### **Záver:**

V priebehu roku 2009 bolo veľmi náročné sklbiť plnenie úloh stanovených na základe plánov kontrolnej činnosti vzhľadom na zásadné a prevratné postupy a metódy, ktoré boli a sú orientované na konkrétne výstupy s vyústením pomenovania systémových nedostatkov, ktorých v roku 2009 bolo zadefinovaných pomerne dosť – uvedené vyššie. Možno konštatovať, že postupnými krokmi na pracovisku ÚHK došlo k posunu v oblasti kvalitatívneho výkonu s dôrazom na výstupy kontrolných zistení, ktoré znamenali prevratný zvrät v mnohých kontrolovaných oblastiach.

Pre skvalitnenie pracoviska ÚHK v budúcom období považujem za dôležité:

- Odborné vzdelávanie pracovníkov ÚHK a dbať o ich profesionálny a odborný rast
- Stanoviť primerane motivačné prostredie pre nezávislý výkon kontrolnej činnosti s možnosťou ocenenia zásluhovosti a vloženaj pridanej hodnoty
- Skvalitniť systém vykonávania kontrolnej činnosti s dôrazom na dôsledné vyhodnocovanie kontrolných zistení s orientáciou na konkrétne výsledky
- Skvalitniť systém kontrolnej činnosti s dôrazom na dôsledné vyvodzovanie, dodržiavanie a kontrolu plnenia prijatých opatrení
- Prepracovať systém kontroly tak, aby plnil úlohu nie len represívneho orgánu, ale pôsobil ako účinný nástroj prevencie na všetkých úrovniach