

Správa z vykonaných následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2010, schváleného uznesením MsZ č.181/2009 z 18.11.2009, vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka

následné finančné kontroly použitia finančných prostriedkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v organizáciách zriadených mestom Breznom

Kontrolované obdobie: rok 2009

Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
Marec/2010

Kontrolované subjekty:

- 1/ Technické služby mesta Brezno
- 2/ Mestský športový klub Brezno

Predmet následných finančných kontrol:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov pri obstarávaní majetku
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri účtovaní majetku

Cieľ následných finančných kontrol:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
- skontrolovať ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Výsledok následných finančných kontrol

V kontrolovanom období – v roku 2009 príspevkové organizácie získali od zriaďovateľa finančné prostriedky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

Kontrolovaný subjekt	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Technické služby mesta	69 697	69 695,20
Mestský športový klub	74 435	74 435
SPOLU	144 132	144 130,20

Tieto finančné prostriedky boli účelovo učené podľa jednotlivých príspevkových organizácií nasledovne:

Kontrolovaný subjekt	Čerpanie rozpočtu	Určený účel
<i>Technické služby</i>	69 695,20 €	<i>Nákladné vozidlo 39 398,50</i> <i>Projekt stojiská 16 430,99</i> <i>Škoda Fabia 7 969,26</i> <i>Vibračná noha 2 742,95</i> <i>Kompresor 3 153,50</i>
<i>Mestský športový klub</i>	74 435 €	<i>Okná a požiarne uzávery</i> <i>+ stav. úpravy 69 884</i> <i>Podlahové umývacie zariadenie 3 551</i>
SPOLU	144 130,20 €	

Mestský športový klub Brezno

Následnou finančnou kontrolou boli zistené nedostatky, následná finančná kontrola bola ukončená správou.

Zistené nedostatky boli formálneho charakteru, až na jedno kontrolné zistenie, podľa ktorého kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 55 ods. 2 zákona č. 50/1977 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (nevykonával ohlásenie stavebnému úradu, čím si nesplnil zákonnú povinnosť v rámci stavebného konania pri predmetnej stavbe).

Celkovo však možno výsledky následnej finančnej kontroly zhodnotiť ako dobré – kontrolovaný subjekt preukázal uplatňovanie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní finančných prostriedkov na obstaranie hmotného majetku.

Technické služby Brezno

Následnou finančnou kontrolou boli zistené nedostatky, následná finančná kontrola bola ukončená správou.

Nedostatky boli zistené v oblasti dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, konkrétne bolo zistené porušenie ustanovenia § 9 ods. 1 a 2 zákona, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Následnou finančnou kontrolou bolo rovnako zistené porušenie príslušných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, konkrétne § 19 ods. 5, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Kontrolný orgán v tejto súvislosti hodnotil niektoré postupy kontrolovaného subjektu ako konanie, ktoré je v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. f), j), k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Počet kontrolných zistení podľa jednotlivých subjektov:

Kontrolovaný subjekt	Počet kontrolných zistení	Počet prijatých opatrení
Technické služby	9	2
Mestský športový klub	4	3

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správach o výsledku kontroly uložil vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Kontrolované subjekty si v termíne splnili svoje povinnosti - prijali opatrenia na odstránenie nedostatkov a určili osoby zodpovedné za zistené nedostatky.