

Správa z vykonaných následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. a 2. polrok 2012 vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta

následnú finančnú kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach územnej samosprávy

Kontrolované obdobie: rok 2012 (od 1.3.2012 do 30.6.2012)
Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
september - október/ 2012

Predmet následnej finančnej kontroly:

- dodržiavanie a uplatňovanie vybraných ustanovení zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Kontrolované subjekty:

Príspevkové organizácie zriadené mestom:

1. Technické služby mesta Brezno (TS)
2. Mestské kultúrne stredisko Brezno (MsKS)
3. Mestský športový klub Brezno (MŠK)

Následnou finančnou kontrolou (ďalej len „kontrola“) bolo zistené, že predbežná finančná kontrola sa v kontrolovaných subjektoch vykonáva, avšak kontrolný orgán musel konštatovať, že v jednom kontrolovanom subjekte (MŠK) nebola predbežná finančná kontrola vykonávaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bola zistená vo všetkých troch subjektoch nesprávna aplikácia zákona, konkrétne ustanovenia § 9 ods.1 a 3, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú títo zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy,

b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,

c) osobitnými predpismi,

d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Pri prerokovaní správy o výsledku kontroly boli všetky kontrolné zistenia a nedostatky zo strany kontrolného orgánu vysvetlené, rovnako boli zodpovedané otázky kontrolovaných subjektov k predmetu kontroly.

Počet kontrolných zistení podľa jednotlivých subjektov:

Kontrolovaný subjekt	Počet kontrolných zistení	Počet prijatých opatrení
TS	5	5
MsKS	4	1
MŠK	9	2

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontrol, 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 následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Kontrolované subjekty si zákonom uložené povinnosti v termíne splnili.