

Správa z vykonaných následných finančných kontrol použitia finančných prostriedkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v príspevkových organizáciách mesta Brezna

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa z vykonaných následných finančných kontrol použitia finančných prostriedkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v príspevkových organizáciách mesta Brezna

Materiál obdržia:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúci kancelárie primátora mesta
8. Odborný referent na úseku servisu MsZ a správca dokumentácie
9. Zapisovateľ

Materiál predkladá:

Ing. Ingrid Veverková, v.r.
hlavná kontrolórka mesta Brezna

Materiál spracoval:

Ing. Ingrid Veverková, v.r.
hlavná kontrolórka mesta Brezna

Počet listov: 4

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 18. augusta 2009

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 14.4

Správa z vykonaných následných finančných kontrol použitia finančných prostriedkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v príspevkových organizáciách mesta Brezna

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu z vykonaných následných finančných kontrol použitia finančných prostriedkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v príspevkových organizáciách mesta Brezna.

Správa z vykonaných následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 2. polrok 2009 schváleného uznesením MsZ č. 98/2009 z 9.6.2009 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 2008

Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
jún – august / 2009

Kontrolované subjekty:

- 1/ Technické služby mesta Brezno
- 2/ Mestské kultúrne stredisko Brezno
- 3/ 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

V kontrolovanom období – v roku 2008 príspevkové organizácie získali od zriaďovateľa finančné prostriedky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

Kontrolovaný subjekt	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Technické služby mesta	3 824 tis. Sk	3 824 tis. Sk
Mestské kultúrne stredisko	491 tis. Sk	491 tis. Sk
Mestský športový klub	5 192 tis. Sk	4 373 tis. Sk
SPOLU	9 507 tis. Sk	8 688 tis. Sk

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

Kontrolovaný subjekt	Čerpanie rozpočtu	Určený účel
Technické služby	3 824 tis. Sk	Svetelná križovatka – 2 461 830,- Sk Informačný systém – 158 908 ,- Sk Stojiská pilotné – 675 630,- Sk Traktorová kosačka – 486 133,- Sk Rozšírenie trás verejného osvetlenia – 40 150,- Sk
Mestské kultúrne stredisko	491 tis. Sk	Nákup automobilu
Mestský športový klub	4 373 tis. Sk	Auto Peugeot - 989 000,- Sk Sedačky na futbalový štadión - 441 823,- Sk Veľkopriestorový stan - 244 378, - Sk Nafukovacia tenisová hala – 2 486 062,- Sk Ochranný bezpečnostný systém - 6 277,50 Sk Brúska na korčule- 114 251,10 Sk Viacúčelový areál pre letné športy - 444 000,- Sk Zastrešenie vchodu do zimného štadióna – 41 805,- Sk Poplatky 53 659,- Sk
SPOLU	8 688 tis. Sk	

Následnou finančnou kontrolou boli zistené nedostatky, kontroly boli ukončené správami.

Zistené nedostatky možno zhrnúť do nasledovných okruhov:

- 1/ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 502/2001.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., bolo zistené porušenie:
 - § 6 ods. 1 zákona, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu
 - § 9 ods. 1 zákona, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
 - § 9 ods. 3 zákona, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú poverené osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.
- 2/ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., bolo zistené porušenie:
 - § 19 odst. 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 ktoré zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

- § 19 ods. 1, 4 a 6, podľa ktorého verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi ... štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.
- § 19 ods. 3 a 6 zákona, podľa ktorého právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia; ... subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.
- § 23 ods. 9 podľa ktorého príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa.

3/ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.; bolo zistené porušenie:

- § 5 zákona, podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty; predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky,
- porušenie ustanovenia § 9 ods. 1 a 2 zákona, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa zákona a pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
- porušenie ustanovenia § 21 ods.1 a 2 zákona, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ vypracuje správu o každej zákazke, ktorá je súčasťou dokumentácie.
- §99 ods.1 pís.b),d), ods.3 prvá veta zákona pri verejnom obstarávaní podprahových zákaziek

4/ Kontrola vedenia účtovníctva v súlade so zákonom č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.; kontrolou bolo zistené porušenie príslušných ustanovení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce v z.n.p.

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

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.