

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 27. 02. 2013

Názov materiálu: **SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY
KU DŇU 2. ZASADNUTIA MsZ r. 2013**

Obsah materiálu: - dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného
kontrolóra mesta ku dňu 2. zasadnutia MsZ r. 2013

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:
Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného
kontrolóra mesta ku dňu 2. zasadnutia MsZ r. 2013

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Dátum vyhotovenia: 18. 02. 2013

Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Výkon funkcie hlavného kontrolóra mesta ďalej upravujú Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra Mesta Piešťany (ďalej len Pravidlá) a jeho kontrolného útvaru, ktoré boli schválené MsZ mesta Piešťany č.179/2004. V zmysle vyššie uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 2. zasadnutia MsZ r. 2013.

I. Výsledok následnej finančnej kontroly č. 1/2013

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany – hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola v Piešťanoch

Predmet kontroly: Kontrola zameraná na preverenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, v z. n. p. a zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v z. n. p. v podmienkach mestskej samosprávy

Kontrolované obdobie: VI. – XII./ 2012

Účel a cieľ následnej finančnej kontroly:

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

Výsledok následnej finančnej kontroly:

1./ Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie v podmienkach kontrolovaného subjektu

Oblasť následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“) je upravená v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“). Vedenie účtovníctva, obsah a náležitosti účtovných dokladov upravuje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len PFK) v podmienkach ZUŠ si kontrolovaný subjekt upravil vydaním internej Smernice pre výkon finančnej kontroly na Základnej umeleckej škole v Piešťanoch zo dňa 28. 02. 2012.

Vykonávanie PFK je legislatívne upravené § 9 zákona o finančnej kontrole. Podľa § 9 ods. 2 a 3 zákona 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.

Samotná interná Smernica pre výkon finančnej kontroly na Základnej umeleckej škole v Piešťanoch zo dňa 28. 02. 2012 v Čl. 3 - Vykonanie predbežnej finančnej kontroly, ustanovuje;

1. Predbežnú finančnú kontrolu so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom školy, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy v súvislosti s plnením úloh súvisiacich s vykonávaním jeho funkcie – riaditeľ školy.

2. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa tejto smernice potvrdzuje riaditeľ školy, že pripravovaná finančná je v súlade s § 9 ods. 1, 2, a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole pečiatkou, prípadne predtlačou na doklade a podpisom, s vyjadrením súhlasu alebo nesúhlasu na realizáciu a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Pečiatka, prípadne predtlač na doklade z hore uvedeného dôvodu obsahuje tento text:

*Predbežná finančná kontrola vykonaná podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole; Overujem finančnú operáciu; Súhlasím – nesúhlasím s realizáciou; Dátum
Podpis riaditeľa školy*

Z vyššie uvedeného porovnania zákonnej úpravy vykonávania PFK a ustanovení internej smernice k vykonávaniu PFK v podmienkach ZUŠ je zrejmé, že ustanovenia v Čl. 3, ods. 1 a 2 nie sú v súlade so zákonnou úpravou ustanovenou § 9 zákona o finančnej kontrole.

Na základe uvedeného kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu, aby zosúladiť obsah vlastnej internej smernice so zákonom o finančnej kontrole.

2./ Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu

Podľa § 6 ods. 1 zákona predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

Podľa § 9 ods. 2 a 3 zákona 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.

Kontrolný orgán sa pri svojej kontrole zameriaval na overenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri finančných operáciách, ktoré boli v kontrolovanom subjekte realizované v mesiacoch júl až december 2012.

Kontrolou nebolo zistené, že by sa v kontrolovanom subjekte vôbec nevykonávala predbežná finančná kontrola.

2.1./ Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zodpovednosti za finančné operácie

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom subjekte vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nie je zabezpečené v súlade so znením § 9 ods.2 zákona, nakoľko predbežnú finančnú kontrolu vykonáva len vedúci zamestnanec, ktorým je riaditeľ a to napriek skutočnosti, že v organizácii sú vytvorené podmienky na jej overenie aj zamestnancami zodpovednými za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie, tak ako to ukladá § 9 ods.2 zákona.

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolou tak bola zistená nesprávna aplikácia zákona, a to konkrétne ust. § 9 ods.2, zákona, pretože PFK vykonáva len štatutárny zástupca organizácie – jej riaditeľ (ide o nesprávnu aplikáciu § 9 ods.2 zákona).

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s ust. § 9 ods.2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2.2./ Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly u finančných operácií – právnych úkonov

Podľa § 2 ods.2 písm. j) zákona finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolný orgán preveril vykonávanie PFK u finančných operácií, ktorými sú právne úkony a iné úkony majetkovej povahy. Vykonanie PFK prekontroloval na dokladoch súvisiacich s týmito finančnými operáciami.

V oblasti záväzkových vzťahov kontrolný orgán skontroloval vykonávanie PFK na zmluvách uzatvorených v kontrolovanom subjekte v termíne od 1.7.2012 do 31.12.2012 a rovnako prekontroloval objednávky priložené pri faktúrach za to isté obdobie.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolou bolo zistené, že na zmluvách uzatvorených v tomto období, konkrétne na:

- Zmluve o poskytovaní produktov a sprostredkovaní služieb s firmou Vaša Slovensko, s.r.o., zo dňa 8.8.2012;

- Zmluve o nájme nebytových priestorov s prenajímateľom ZŠ E. F. Scherrera, zo dňa 28.8.2012;

- Licenčnej zmluve so zhotoviteľom Datalan, a. s., zo dňa 27.12.2012;

a tiež na všetkých vydaných Rozhodnutiach o prijatí uchádzačov do jednotlivých odborov ZUŠ v období po 1.9.2012 nebola vykonaná PFK.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nepostupoval dôsledne podľa ust. § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2.3./ Kontrola správnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly u finančných operácií

Kontrolou bolo zistené, že na zmluvách, objednávkach, či iných dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou bolo potvrdené vykonanie PFK, tak že ju kontrolovaný subjekt realizoval vo forme pečiatky. Samotné potvrdenie vykonania PFK bolo realizované odtlačkom pečiatky s textom:

Predbežná finančná kontrola

v zmysle § 9 zák. č. 502/2001 Z. z.

Overujem finančnú operáciu;

Súhlasím – nesúhlasím s realizáciou.

dňa podpis

Kontrolné zistenie č. 3:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou neuvádzal skutočností, ktoré uviesť v zmysle zákona mal a to že uvedené finančné operácie sú alebo nie sú v súlade s:

- rozpočtom orgánu verejnej správy;
- osobitnými predpismi,
- uzatvorenými zmluvami,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nekonal v súlade s ust. § 9 ods.1 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3./ Kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona o účtovníctve neboli zistené nedostatky.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe z kontroly sa v zmysle §13 ods.2 písm. h) zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ukladá vedúcemu kontrolovaného subjektu povinnosť:

- a/ prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a predložiť ich hlavnému kontrolórovi v termíne do 25. 02. 2013
- b/ predložiť hlavnému kontrolórovi mesta správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin v termíne do 31. 03. 2013
- c/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov (Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 25. 02. 2013

II. Výsledok následnej finančnej kontroly č. 2/2013

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany – hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: Základná škola na Mojmirovej ul. v Piešťanoch

Predmet kontroly: Kontrola zameraná na preverenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, v z. n. p. a zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v z. n. p. v podmienkach mestskej samosprávy

Kontrolované obdobie: VI. – XII./ 2012

Účel a cieľ následnej finančnej kontroly:

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

Výsledok následnej finančnej kontroly:

1./ Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie v podmienkach kontrolovaného subjektu

Oblasť následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“) je upravená v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Vedenie účtovníctva, obsah a náležitosti účtovných dokladov upravuje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach ZŠ na Mojmirovej ul. si kontrolovaný subjekt upravil vydaním internej Smernice pre výkon finančnej kontroly na ZŠ Mojmirova Piešťany zo dňa 28. 02. 2012 a s Dodatkom č. 1 k smernici zo dňa 1.3.2012.

Podľa § 9 ods. 2 a 3 zákona o finančnej kontrole 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.

Samotná interná Smernica pre výkon finančnej kontroly na ZŠ Mojmirova v Piešťanoch zo dňa 28. 02. 2012 v Čl. 3 - Vykonanie predbežnej finančnej kontroly, ustanovuje;

1. Predbežnú finančnú kontrolu so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom školy, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy v súvislosti s plnením úloh súvisiacich s vykonávaním jeho funkcie – riaditeľ školy.

2. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa tejto smernice potvrdzuje riaditeľ školy, že pripravovaná finančná je v súlade s § 9 ods. 1, 2, a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole pečiatkou, prípadne predtlačou na doklade a podpisom, s vyjadrením súhlasu alebo nesúhlasu na realizáciu a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

*Pečiatka, prípadne predtlač na doklade z hore uvedeného dôvodu obsahuje tento text:
Predbežná finančná kontrola vykonaná podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole; Overujem finančnú operáciu; Súhlasím – nesúhlasím s realizáciou; Dátum
Podpis riaditeľa školy*

Z vyššie uvedeného porovnania zákonnej úpravy vykonávania predbežnej finančnej kontroly a ustanovení internej smernice k vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly v podmienkach ZŠ Mojmirova je zrejmé, že ustanovenia v Čl. 3, ods. 1 a 2 nie sú v súlade so zákonnou úpravou ustanovenou § 9 zákona o finančnej kontrole. Dodatok číslo 1 k smernici s účinnosťou od 1.3.2012 síce určuje osoby zodpovedné za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ako aj vzor pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, napriek tomu však na základe uvedeného kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu, aby zosúladiť obsah vlastnej internej smernice, vrátane dodatku č.1 so zákonom o finančnej kontrole.

2./ Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu

Podľa § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

Podľa § 9 ods. 2 a 3 zákona o finančnej kontrole 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.

Kontrolný orgán sa pri svojej kontrole zamerá na overenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri finančných operáciách, ktoré boli v kontrolovanom subjekte realizované v mesiacoch júl až december 2012.

Kontrolou nebolo zistené, že by sa v kontrolovanom subjekte vôbec nevykonávala predbežná finančná kontrola(d'alej len „PFK“).

2.1./ Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly u finančných operácií – právnych úkonov

Podľa § 2 ods.2 písm. j) zákona finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolný orgán preveril vykonávanie PFK u finančných operácií, ktorými sú aj právne úkony alebo iné úkony majetkovej povahy. Vykonanie PFK bolo prekontrolované aj na právnych úkonoch – vydaných rozhodnutiach riaditeľa školy podľa §5 ods.3 písm. a) j) zákona č.596/2003 Z.z v z.n.p., pričom bolo zistené, že tieto právne úkony neboli v kontrolovanom období overované PFK

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolou bolo zistené, že na jednotlivých rozhodnutiach vydávaných riaditeľom ZŠ v zmysle § 5, ods. 2, zák. č. 596/2003 Z.z. v z.n.p. nebola vykonávaná PFK.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nepostupoval dôsledne podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že na zmluvách, objednávkach, či iných dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou bolo potvrdené vykonanie PFK tak, že ju kontrolovaný subjekt realizoval vo forme pečiatky. Samotné potvrdenie vykonania PFK bolo realizované odtlačkom pečiatky s textom:

Predbežnú finančnú kontrolu v zmysle § 9 zák. č. 502/2001 Z. z.

vykonal dňa..... podpis

a potvrdzuje, že finančná operácia je alebo nie je v súlade s

- rozpočtom orgánu verejnej správy*
- rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky*
- osobitnými predpismi*
- uzatvorenými zmluvami*
- internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami*

Samotné potvrdenie o vykonaní PFK bolo uskutočnené takým spôsobom, že bolo prečiarknuté jedno zo slovných spojení „je alebo nie je“ a pri slovnom spojení vyjadrujúcom s čím je alebo nie je finančná operácia v súlade, bol pri odrážke vyznačený krížik.

Kontrolou bolo zistené, že na niektorých kontrolovaných dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou nebolo vykonané overenie aj ďalších náležitostí, ktoré sa v zmysle § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole overiť musia, a to napr.

- pri doklade - Licenčná zmluva s fi. Datalan, a.s. o poskytovaní služieb č. 2492012 zo dňa 27.12.2012 chýbalo overenie (nebolo ničím vyznačené), či je zmluva v súlade s osobitnými predpismi – napr. zák. č. 25/2006 Z.z. v z.n.p. rovnako chýbalo overenie či je zmluva v súlade s rozpočtom;

- pri doklade – Dodatok k Zmluve o poskytovaní verejných služieb s fi. Slovak Telekom, a. s. o poskytovaní telekomunikačných služieb, zo dňa 28.11. 2012 chýbalo overenie (nebolo ničím vyznačené), či je dodatok k zmluve v súlade s rozpočtom;

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na niektorých dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou neuvádzal všetky skutočnosti, ktoré uviesť v zmysle zákona o finančnej kontrole mal a to že uvedené finančné operácie sú alebo nie sú v súlade s:

- rozpočtom orgánu verejnej správy;
- osobitnými predpismi,
- uzatvorenými zmluvami,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nekonal dôsledne v súlade s § 9 ods.1 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3./ Kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona o účtovníctve neboli zistené nedostatky.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe z kontroly sa v zmysle §13 ods.2 písm. h) zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ukladá vedúcemu kontrolovaného subjektu povinnosť:

- a/ prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a predložiť ich hlavnému kontrolórovi v termíne do 25. 02. 2013
- b/ predložiť hlavnému kontrolórovi mesta správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin v termíne do 31. 03. 2013
- c/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov (Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 25. 02. 2013

V Piešťanoch, dňa 19. 02. 2013

Ing. Peter Konečný
hlavný kontrolór mesta