

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 04. 04. 2013

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY
KU DŇU 3. ZASADNUTIA MsZ r. 2013**

Obsah materiálu: - dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2013

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:
Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta ku dňu 3. 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: 26. 03. 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 3. zasadnutia MsZ r. 2013.

I. Výsledok následnej finančnej kontroly na ZŠ na Brezovej ulici v Piešťanoch

- Kontrolný orgán: Mesto Piešťany – hlavný kontrolór mesta
- Kontrolovaný subjekt: Základná škola na Brezovej 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 Brezovej ul. si kontrolovaný subjekt upravil vydaním internej „Smernice č. 1/2012 o finančnej kontrole“ zo dňa 1. 03. 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.

Z porovnania zákonnej úpravy vykonávania predbežnej finančnej kontroly a ustanovení internej smernice k vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly v podmienkach ZŠ Brezová bolo zistené, že ustanovenia v Čl. 4, ods. 3 a 4 nie sú v súlade so zákonnou úpravou ustanovenou § 9 zákona 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.

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 (ďalej 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. Vykonávanie 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.

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

Kontrolné zistenie č. 2:

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.

Uvedené predpísané texty či už na vyhotovenej pečiatke alebo na krycom liste, ktorý býva súčasťou faktúry nie sú v súlade so zákonnou úpravou ustanovenou § 9 zákona o finančnej kontrole. Konkrétne neobsahovali vyjadrenie, 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 § 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.

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

Kontrolné zistenie č. 3:

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom subjekte vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou, okrem tzv. krycích listov, nie je zabezpečené v súlade so znením § 9 ods.2 zákona, nakoľko predbežnú finančnú kontrolu vykonáva len zamestnanec a to napriek skutočnosti, že v organizácii sú vytvorené podmienky na jej overenie aj vedúcim zamestnancom tak, ako to ukladá § 9 ods.2 zákona.

Kontrolou tak bola zistená nesprávna aplikácia zákona, a to konkrétne ust. § 9 ods.2, zákona, pretože PFK vykonáva len zamestnanec (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.

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.

Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe doručenom kontrolnému orgánu dňa 20.02.2013 uviedol, že *súhlasí s výsledkami a závermi, ktorých sa príslušné zistenia týkajú.*

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 05. 04. 2013
- b/ predložiť hlavnému kontrolórovi mesta správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin v termíne do 30. 04. 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 05. 04. 2013

II. Výsledok následnej finančnej kontroly na ZŠ na Holubyho ulici v Piešťanoch

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany – hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: Základná škola na Holubyho ul. v Piešťanoch

Kontrolované obdobie: VI. – XII./ 2012

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania a uplatňovania ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. v procese inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z. n. p., kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z. n. p.

Účel a cieľ následnej finančnej kontroly:

- preveriť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly
- preveriť nakladanie s finančnou hotovosťou v pokladni školy
- preveriť dodržiavanie zákona o cestovných náhradách
- zistiť či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zistiť či sú inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy spracované v súlade s §30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Predmetom následnej finančnej kontroly nebolo vedenie účtovníctva.

Výsledok následnej finančnej kontroly:

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

Oblasť predbežnej finančnej kontroly 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“).

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) v podmienkach ZŠ na Holubyho ul. si kontrolovaný subjekt upravil vydaním vnútornej smernice č. 7 pod názvom „Smernica o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly“ (ďalej len „smernica“) platnej od 01. 07. 2012.

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

Kontrolný orgán sa pri svojej kontrole zameril na overenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri finančných operáciách, ktoré boli v kontrolovanom subjekte realizované v roku 2012.

Kontrolou nebolo zistené, že by sa v kontrolovanom subjekte vôbec nevykonávala PFK.

2./ 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.

3./ Kontrola cestovných náhrad.

Poskytovanie cestovných náhrad je upravené v zákone č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.. Oblasť poskytovania cestovných náhrad je v podmienkach ZŠ na Holubyho ul. upravená vydaním „Internej smernice č. 33“ pod názvom „Poskytovanie

cestovných náhrad“ platnej od 01. 01. 2010. Smernica je priebežne aktualizovaná (bola dopĺňaná o prílohy s aktualizáciou výšky stravného). Posledná aktualizácia je z 20. 08. 2012.

Smernica je vypracovaná v súlade s platným zákonom č.283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p..

Kontrolou cestovných príkazov, ich formálnej správnosti, vyúčtovania a kontrolou príslušnej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

4./ Kontrola dodržiavania zákona o účtovníctve v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Podľa §6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v ustanoveniach §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Kontrolovanú oblasť má kontrolovaný subjekt upravenú v internej smernici s názvom Inventarizácia, ktorá nadobudla účinnosť v roku 2010. Obsah internej smernice nie je v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti, vyhotovoval do IX./2012 dokumenty s názvom „inventarizácia pokladne“, ktoré obsahovo spĺňali náležitosti inventúrneho súpisu, ale v ktorom uviedol aj porovnanie skutočného stavu peňažných prostriedkov v hotovosti so stavom účtovným a uviedol výsledky porovnania, čo obsahovo patrí do inventarizačného zápisu podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Zákon o účtovníctve ukladá účtovným jednotkám vyhotovovať z vykonanej inventúry inventúrne súpisy a z vykonanej inventarizácie inventarizačné zápisy.

Kontrolné zistenie č.1:

Kontrolovaný subjekt pri vyhotovovaní dokumentácie z inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti nepostupoval dôsledne podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

Kontrolou obsahu a náležitostí ostatnej dokumentácie vyhotovenej v procesom inventarizácie (inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy) neboli kontrolným orgánom zistené nedostatky.


Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe doručenom kontrolnému orgánu dňa 15.03.2013 uviedol nasledovné: *Pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti sme prikladali len inventarizačný súpis podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Týmto dávame na vedomie, že pri najbližšej inventarizácii*

peňažných prostriedkov v hotovosti budeme prikladať aj inventarizačný zápis podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

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 05. 04. 2013
- b/ predložiť hlavnému kontrolórovi mesta správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin v termíne do 30. 04. 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 05. 04. 2013

V Piešťanoch, dňa 26. 03. 2013


Ing. Peter Konečný
hlavný kontrolór mesta