

Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

S P R Á V A
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

č. 10/2014

vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní vybraných zmlúv Mestom Banská Bystrica v roku 2013 predkladaná mestskému zastupiteľstvu v zmysle § 18f odsek (1) písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, 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 a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2014, bod 1.1., ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 1194/2013 - MsZ dňa 10. decembra 2013.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu pri zabezpečovaní výkonu predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní zmlúv bol v súlade s platnou legislatívou ako aj v súlade s vnútornými predpismi prijatými v súvislosti s výkonom predbežnej finančnej kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 8. júla 2014 do 2. októbra 2014. Kontrolná skupina z vykonanej kontroly spracovala dňa 25. augusta 2014 správu o jej výsledku v zmysle príslušných ustanovení zákona 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). Správa bola prerokovaná s kontrolovaným subjektom dňa 2. októbra 2014, o čom bola spísaná zápisnica a boli uložené povinnosti v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole. O výsledku kontroly predkladám mestskému zastupiteľstvu túto informačnú správu v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly upravuje zákon o finančnej kontrole.

Mesto ako subjekt verejnej správy podlieha režimu zákona o finančnej kontrole a je povinné vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v podobe, ako predpisuje tento zákon.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia, ktorú definuje § 2 ods. 2 písm. j) ako príjem, alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly legislatívne upravuje ust. § 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

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

Podľa § 9 ods. 4 zákona o finančnej kontrole finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie vo svojom vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade s vyššie uvedenými skutočnosťami. Pri nerešpektovaní presnej formy a predpísaného obsahu predbežnej finančnej kontroly je od 01.03.2012 orgán vonkajšej kontroly oprávnený uložiť kontrolovanému subjektu, ako aj zamestnancom kontrolovaného subjektu v zmysle ust. § 36 ods. 2 a 3 zákona o finančnej kontrole pokuty:

- ak kontrolovaný subjekt nevykoná predbežnú finančnú kontrolu do 100 000 €
- ak určení zodpovední zamestnanci vykonajú kontrolu v rozpore so zákonom predpísaným spôsobom alebo ich vyjadrenie je nesprávne do 3 000 €.

Kontrolná skupina preverila internú legislatívu vydanú v súvislosti s výkonom predbežnej finančnej kontroly v podmienkach Mesta Banská Bystrica, jej súlad s externou legislatívou a dodržiavanie týchto predpisov kontrolovaným subjektom. Konštatovala, že kontrolovaný subjekt nespĺnil povinnosť vyplývajúcu zo smernice VP 12/2012 Výkon predbežnej finančnej kontroly, keď v popisoch pracovných činností odborných zamestnancov (okrem 1 zamestnanca) neboli jednoznačne stanovené ich povinnosti pri výkone predbežnej finančnej kontroly, tak ako to ukladal čl. 4, ods. 2, písm. c) smernice.

Pri kontrole vlastného vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní vybraných zmlúv Mestom Banská Bystrica kontrolná skupina konštatovala, že kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu, ale pri jej aplikácii však v praxi nezpracoval do kontrolných listov zmenu vyplývajúcu z ust. 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole účinnej od 01.03.2012, t.j. povinnosť zamestnancov, ktorí vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu, vyjadriť sa, že finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami na základe osobitných predpisov a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. V niektorých prípadoch chýbalo uvedenie dátumu vykonania predbežnej finančnej kontroly.

Pri prijatí opatrení na odstránenie skôr uvedených nedostatkov kontrolovaným subjektom je možné predpokladať, že výkon predbežnej kontroly pri uzatváraní zmlúv Mestom Banská Bystrica bude na dostatočnej úrovni.

V Banskej Bystrici 3. októbra 2014

.....
Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta