

INFORMATÍVNA SPRÁVA
O výsledku kontrol ukončených ku dňu 30.4. 2015.

Vážení pán primátor, pani poslankyne a poslanci,

v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, predkladám správu o výsledkoch kontrol ukončených ku dňu 30.4. 2015.

Následná finančná kontrola 3/2015

Termín kontroly: 16.2.2015 – 27.2.2015

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad

Predmet kontroly:

1. **Smernica č. 3/2012** o vykonávaní finančnej kontroly v Meste Veľký Krtíš a jej súlad so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

2. **Smernica č. 8/2011** o postupe pri sprístupňovaní informácií v podmienkach samosprávy...a jej súlad so zákonom č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.

3. **Zásady postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach Mesta Veľký Krtíš** a jej súlad so zákonom č. 9/2010 Z. z. zákona o sťažnostiach.

Kontrolné zistenia:

Vo všetkých troch kontrolovaných smerniciach sa vyskytujú nezrovnalosti, nesúlad s predmetnými právnymi normami alebo chybná interpretácia zákona. **Smernica č. 3/2012** o vykonávaní finančnej kontroly v Meste Veľký Krtíš je potrebné zosúladiť s novelizovanou verziou zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Následná finančná kontrola skončila správou s upozornením na patričné ustanovenia, ktoré je potrebné zosúladiť s platnými právnymi normami do 90. dní.

Následná finančná kontrola 4/2015

Termín kontroly: 9.3.2015 – 17.3.2015

Kontrolovaný subjekt: Mestské kultúrne stredisko, Nám. A. H. Škultétyho 4

Predmet kontroly: Kontrola príjmových a výdavkových položiek subjektu za mesiac október 2014. Cieľom kontroly bolo zistiť súlad so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy so zreteľom na § 19 ods. 3-6 citovaného zákona pri nakladaní s finančnými prostriedkami a súlad so zákonom č.431/2002 Z. z. o účtovníctve, pri vedení účtovných prípadov a ich evidencii.

Kontrolné zistenia:

Konštatujem, že vynaložené prostriedky slúžili výhradne na zabezpečenie chodu a činnosti MsKS. Základnými výdavkovými položkami boli: platy zamestnancov a s nimi súvisiace odvody podľa platných zákonov, úhrada kontrahovaných služieb, ako napr. telefóny, internet, energie, honoráre...

Na účte je zaznamenaných 12 kreditných obrátov, ktoré sú v súlade s činnosťou MsKS, kde išlo hlavne o dotáciu od zriaďovateľa, prevod finančných prostriedkov z hotovostnej pokladne podľa interných predpisov o vedení hotovosti ako zisk z organizovaných podujatí, alebo príjmy z nájmov priestorov podľa platných nájomných zmlúv.

Zároveň bola skontrolovaná agenda hotovostnej pokladne a konštatujem, že všetky položky sú riadne evidované v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a aj vedenie účtovných prípadov je v súlade s menovaným zákonom.

Záver: Na základe týchto skutočností konštatujem, že som nezistil v kontrolovanej oblasti žiadne nedostatky.

Následná finančná kontrola 5/2015

Termín kontroly: 24.03.2015 - 31.03.2015

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Nám. A. H. Škultétyho 9, Veľký Krtíš

Predmet kontroly: Kontrola finančných operácií subjektu za mesiac november 2014. Cieľom kontroly bolo zistiť súlad pri nakladaní s finančnými prostriedkami so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy so zreteľom na § 19, ods. 3-6 citovaného zákona a podľa §6 ods.22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolné zistenia:

V predmetnej kontrole som sa zameril na výdavky ZŠ za mesiac november 2014 a oprávnenosť použitia finančných prostriedkov v zmysle zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa §6 ods.22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vzhľadom k objemu obrátov ako aj skutočnosti, že odborná pracovníčka zodpovedná za vedenie economickej agendy bola počas kontroly PN, som zvolil formu kontroly náhodným výberom niektorých účtovných prípadov. Všetky predložené účtovné prípady boli podložené platnými zmluvami, faktúrami alebo inými účtovnými dokladmi dokladujúcimi účel použitia finančných prostriedkov. Každá finančná operácia prešla predbežnou finančnou kontrolou, o čom existuje zrozumiteľný doklad.

Kontrolou som zistil, že vynaložené prostriedky slúžili výhradne na zabezpečenie chodu a činnosti ZŠ. Základnými výdavkovými položkami boli: platy pedagógov a s nimi súvisiace odvody podľa zákona, úhrada kontrahovaných služieb, nákup učebných pomôcok alebo programov alebo ďalších služieb ako napr. telefóny, internet, energie a BOZP...

Konštatujem, že všetky položky sú riadne evidované v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Záver:

Na základe týchto skutočností konštatujem, že som nezistil v kontrolovanej oblasti žiadne nedostatky.

Následná finančná kontrola 6/2015

Termín kontroly: 20.04.2015 - 24.04.2015

Kontrolovaný subjekt: **Základná škola, Poľná 1, Veľký Krtíš**

Predmet kontroly: Kontrola finančných operácií subjektu za mesiac november 2014. Cieľom kontroly bolo zistiť súlad pri nakladaní s finančnými prostriedkami so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy so zreteľom na § 19, ods. 3-6 citovaného zákona a podľa § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Všetky kontrolované účtovné prípady sú podložené platnými zmluvami, faktúrami a účtovnými dokladmi dokladujúcimi účel použitia finančných prostriedkov. Každá finančná operácia prešla predbežnou finančnou kontrolou, o čom existuje zrozumiteľný doklad.

Základnými výdavkovými položkami boli: platy pedagógov a s nimi súvisiace odvody podľa zákona, úhrada kontrahovaných služieb, nákup učebných pomôcok alebo programov alebo ďalších služieb ako napr. telefóny, internet, energie...

Skontroloval som hotovostnú pokladničnú knihu za mesiac november. Konštatujem, že všetky príjmy a výdavky sú riadne evidované a účtovne zavedené.

Všetky položky sú riadne evidované v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Záver:

Na základe týchto skutočností konštatujem, že som nezistil v kontrolovanej oblasti žiadne nedostatky.

Závěrečné vyhodnotenie: Za obdobie od 1.2.2015 - 30.4.2015 som vykonal 4 NFK, kde 3 boli ukončené záznamom - bez nedostatkov a jedna správou, kde je potrebné odstrániť nesúlad s všeobecnými právnymi normami.

Odporúčanie

Na základe vykonaných kontrol som zistil, že u všetkých doteraz kontrolovaných rozpočtových a príspevkových organizácií mesta pri uhrádzaní faktúr za dodávku tepla nastáva časový sklz (alebo zodpovedný štatutár šporí celý rok, aby eliminoval výkyvy) z dôvodu akou formou sa fakturuje za odobrané energie. Faktúra sa skladá z fixnej a pohyblivej časti. Fixná časť je počas celého roka rovnaká a počas vykurovacieho obdobia je pripočítavaná aktuálna cena podľa spotreby. Takto vzniká nerovnomernosť počas vykurovacej sezóny a mimo nej. Odporúčam, aby vzhľadom na charakter zariadení, boli dohodnuté pravidelné zálohové platby, ktoré by eliminovali sezónne výkyvy a v záverečnom zúčtovaní by sa ľahko dorovnával prípadný rozdiel, ktorý reflektuje skutočnú cenu služieb a vopred platené zálohové platby.

Vo Veľkom Krtíši, 4.5.2015

Spracoval:

.....
Mgr. M. Krchňavý
hlavný kontrolór