

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 24.9.2013

Materiál číslo: 387/2013

Správa

o kontrole dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Stredisku služieb školám a školským zariadeniam Petržalka

Predkladateľ:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrole

Zodpovedný:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia :

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o kontrole dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Stredisku služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

o kontrole dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Stredisku služieb školám a školským zariadeniam
Petržalka

V súlade s :

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2013 do 30. júna 2013, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 288 zo dňa 18. decembra 2012,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 5/2013 zo dňa 22. mája 2013,

vykonal útvár miestneho kontrolóra kontrolu dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole) v Stredisku služieb školám a školským zariadeniam Petržalka, Bohrova 1, Bratislava (ďalej len stredisko služieb) za obdobie roka 2012. Kontrola bola realizovaná v čase od 27. mája 2013 do 28. júna 2013.

Zámerom kontroly bolo zistiť, či zamestnanci strediska služieb vykonávali finančnú kontrolu v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole novelizovaného zákonom č. 69/2012 Z.z. účinným od 1. marca 2012. Kontrola overovala postup zamestnancov pri realizácii finančnej kontroly, ktorej cieľom je podľa ustanovenia § 4 zákona o finančnej kontrole najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dôsledné dodržiavanie ustanovení všeobecne záväzných právnych aktov. Primárne sa kontrola zameriavala na výkon predbežnej finančnej kontroly na všetkých pripravovaných finančných operáciách strediska služieb.

V zmysle ustanovenia § 5 zákona o finančnej kontrole sa finančná kontrola vykonáva ako predbežná, priebežná a následná. Stredisko služieb je povinné vykonávať predbežnú finančnú kontrolu a to pri všetkých pripravovaných finančných operáciách. Za finančnú operáciu sa považuje príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon, alebo iný úkon majetkovej povahy. Priebežnú finančnú kontrolu vybraných finančných operácií v zmysle ustanovenia § 10 zákona o finančnej kontrole môže vykonať zamestnanec len na základe písomného poverenia vedúceho orgánu verejnej správy. V zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. s) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite je orgánom verejnej správy riaditeľ Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka. Za účelom podrobnejšej úpravy si stredisko služieb pre vlastné podmienky vypracovalo internú smernicu pre výkon finančnej kontroly účinnú od 8. marca 2005 do 31. decembra 2012.

V súlade so smernicou platnou od roku 2005 vykonanie predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom období potvrdzovali zodpovední zamestnanci podpisom a dátumom vykonania predbežnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou (najmä na platobných poukazoch, osobitných kontrolných listoch alebo priamo na objednávkach, či žiadostiach o nákup v hotovosti).

Kontrola príjmových a výdavkových operácií

Podrobnou kontrolou 741 dodávateľských faktúr a platobných poukazov vyhotovených k faktúram za rok 2012 bolo zistené, že vykonávaná predbežná finančná kontrola, ktorá bola nesprávne nazvaná ako priebežná, nebola vyhotovená správne a úplne. Predbežná finančná kontrola všetkých uhradených faktúr neobsahovala dátum vyhotovenia, súlad s rozpočtom strediska služieb i ďalšími parametrami, podľa charakteru finančnej operácie, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou 216 objednávok vyhotovených v roku 2012 bolo zistené, že obsahovali vykonanie predbežnej finančnej kontroly bez uvedenia dátumu jej uskutočnenia. Tým, že objednávky neobsahovali dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Kontrolou odvodov platieb stravného na účet mestskej časti Bratislava-Petržalka bolo zistené, že predmetné výdavkové finančné operácie neobsahovali v priebehu roku 2012 vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím nebol dodržaný § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Ďalej sa preukázalo, že pri príjmoch platieb z prenájmov bytov a nebytových priestorov za december 2012 a rozúčtovania miezd a odvodov za mesiac december 2012 bola predbežná finančná kontrola vykonávaná iba jedným zamestnancom, čím nebol dodržané ustanovenie § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec a príslušný zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti podľa charakteru pripravovanej finančnej operácie. Pri kontrole správnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri prijatých bezhotovostných platbách z prenájmov bytov a nebytových priestorov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonávaná až v nasledujúcom mesiaci po prijatí predmetných platieb na bankový účet. Týmto nebol dodržaný časový súlad uskutočnenia finančnej operácie a vykonania predbežnej finančnej kontroly (napr. úhrady nájomníkov za bytové a nebytové priestory od 1. decembra 2012 do 31. decembra 2012, predbežná finančná kontrola vyhotovená až dňa 7. januára 2013).

Kontrola pokladničných operácií preukázala, že stredisko služieb nevykonávalo počas roka 2012 pri príjmových finančných operáciách predbežnú finančnú kontrolu, čo nie je v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Pri výdavkových pokladničných operáciách nebola predbežná finančná kontrola vykonávaná v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, pričom obsahovala vykonanie predbežnej finančnej kontroly iba jedným zamestnancom.

Tie výdavkové finančné operácie, ktoré obsahovali vykonanie predbežnej finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom na doklade Žiadosť o súhlas nákupu v hotovosti, mali zrealizovanú aj priebežnú finančnú kontrolu. Vykonaním priebežnej finančnej kontroly bez písomného pokynu vedúceho orgánu verejnej správy a bez vykonania záznamu o vyhotovení priebežnej finančnej kontroly neboli dodržané ustanovenia § 10 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrola právnych úkonov

Kontrola správnosti a úplnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly právnych úkonov (pracovné zmluvy, zmeny pracovných zmlúv, predĺženia pracovných pomerov, nájomné zmluvy) preukázala, že pracovné zmluvy uzatvorené v roku 2012 a zmeny pracovných zmlúv (predĺženia pracovného pomeru) neobsahovali vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čo nie je v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Iné právne úkony týkajúce sa uzatvorenia nájomných zmlúv, iných dvojstranných právnych aktov, či ich dodatkov a zmien neboli v roku 2012 realizované.

Kontrola iných úkonov majetkovej povahy

Podrobnou kontrolou finančných operácií ako iných úkonov majetkovej povahy (zaradenie majetku, vyradenie majetku, likvidácia majetku) sa preukázalo, že pri týchto finančných operáciách nebola počas roka 2012 vykonávaná predbežná finančná kontrola, čím nebol dodržané ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Kontrolou interných smerníc strediska služieb boli zistené ustanovenia, ktoré nekorespondovali so znením novelizovaného zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite od 1. marca 2012. Zásady obehu účtovných dokladov (v ustanovení čl. II) a Vnútropodniková smernica č. 1/2005/Šv. na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly, platné v kontrolovanom období, neobsahovali príslušné ustanovenia novely zákona o finančnej kontrole.

Predbežnou finančnou kontrolou neboli zamestnancami poverenými výkonom predbežnej finančnej kontroly počas roka 2012 zistené nedostatky, pre ktoré by nebolo možné vo finančnej operácii pokračovať alebo ju vykonať v súlade s ustanovením § 9 ods. 5 zákona o finančnej kontrole. Priebežná finančná kontrola v zmysle ustanovení § 10 zákona o finančnej kontrole nebola v roku 2012 vykonaná.

Pri kontrole dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Stredisku služieb školám a školským zariadeniam Petržalka za obdobie roku 2012 bolo zistené :

- nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri každej pripravovanej finančnej operácii (odvody platieb stravného mestskej časti, príjmové pokladničné operácie, zaradenie a vyradenie majetku, pracovné zmluvy a ich dodatky),
- nedodržanie ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite nevykonaním predbežnej finančnej kontroly vedúcim zamestnancom a zamestnancom zodpovedným za charakter príslušnej finančnej operácie,
- nedodržanie ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite neurčením súladu finančnej operácie s jej charakterom a neuvedením dátumu vykonania,
- nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite vykonávaním priebežnej finančnej kontroly bez uskutočnenia zákonom stanovených náležitostí.

Záver

Z vykonanej kontroly bola v zmysle ustanovenia § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov vypracovaná útvarom miestneho kontrolóra správa. Prerokovanie kontrolných zistení sa uskutočnilo dňa 16. júla 2013. Na prerokovaní riaditeľ strediska služieb predložil novú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly, ktorá je platná a účinná od 2. januára 2013. Smernica bola vyhotovená v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v znení novelizácie č. 69/2012 platnej od 1. marca 2012. Podľa tejto smernice postupovali zamestnanci strediska služieb pri vykonávaní finančnej kontroly v roku 2013.

V zmysle záverov prerokovania prijal v stanovenom termíne riaditeľ strediska služieb 5 opatrení na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej kontrole. Plnenie prijatých opatrení bude predmetom osobitnej kontroly útvaru miestneho kontrolóra.