

Správa z vykonaných následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 2.polrok 2010, schváleného uznesením MsZ č.104/2010 z 15.6.2010, vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka Mesta Brezna

následnú finančnú kontrolu osobitostí rozpočtového hospodárenia v rozpočtových organizáciách a na mestskom úrade

Kontrolované obdobie: rok 2009

Kontrolované subjekty:

- 1/ Základná škola s materskou školou Karola Rapoša, Pionierska 4, Brezno
- 2/ Základná škola s materskou školou, Pionierska 2, Brezno
- 3/ Základná škola s materskou školou, MPČL 35, Brezno
- 4/ Mestský úrad Brezno

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia
- overiť či sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú všeobecne záväzné právne predpisy v oblasti osobitostí rozpočtového hospodárenia

Kontrolný orgán sa pri kontrole zamerával na kontrolu nakladania s finančnými prostriedkami, prijatými kontrolovanými subjektami:

- na základe darovacích zmlúv,
- formou dotácie alebo grantu,
- z úhrad za stravu
- od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi.

V kontrolovanom období kontrolované subjekty – rozpočtové organizácie získali finančné prostriedky v objeme celkom:

Škola	Finančné prostriedky celkom
Základná škola s materskou školou Karola Rapoša, Pionierska 4	81 486 €
Základná škola s materskou školou, Pionierska 2	38 097 €
Základná škola s materskou školou, MPČL 35	53 197 €

Následná finančná kontrola u všetkých kontrolovaných subjektoch bola ukončená správou; v správach boli skonštatované nasledovné kontrolné zistenia:

- kontrolované subjekty pri vykazovaní finančných prostriedkov nekonali v súlade s ustanoveniami §21 ods.1 a §22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
- kontrolované subjekty pri vykazovaní prostriedkov získaných z EÚ formou nenávratných finančných príspevkov nepostupovali dôsledne podľa ustanovenia §23 ods. 1 zákona

o rozpočtových pravidlách a podľa zmluvne dojednaných podmienok podľa zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku;

- kontrolované subjekty nezvolili správny postup pri oprávnenom prekročení výdavkov na základe prijatých finančných prostriedkov čím nekonali v súlade s ustanovením §23 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
- kontrolované subjekty nesprávnym uvedením rozpočtovej podpoložky nepostupovali dôsledne podľa Metodického usmernenia MF SR k Opatreniu MF SR č.MF/010175/2004-42 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Všetky kontrolné zistenia boli formálneho charakteru, nesprávny postup pri aplikácii ustanovenia §23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolované subjekty zdôvodňovali usmernením zo strany zriaďovateľa. Z tohto dôvodu, kontrolný orgán začal následnú finančnú kontrolu aj u zriaďovateľa, konkrétne na mestskom úrade, aby zistil skutočnosť, t.j. aké usmernenia išli zo strany zriaďovateľa voči rozpočtovým organizáciám a ako zriaďovateľ aplikuje vo svojich podmienkach ustanovenie §23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a vykonáva rozpočtové opatrenia podľa zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Následná finančná kontrola bola u kontrolovaného subjektu – Mestský úrad Brezno ukončená správou; v správe boli skonštatované nasledovné kontrolné zistenia:

- nesprávny postup pri aplikácii ustanovenia §23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
- pri vykazovaní finančných prostriedkov konanie v rozpore s ustanoveniami §21 ods.1 a §22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
- pri vykazovaní prostriedkov získaných z EÚ formou nenávratných finančných príspevkov konanie v rozpore s ustanovením §23 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách a so zmluvne dojednanými podmienkami v zmluvách o poskytnutí nenávratného finančného príspevku;
- nesprávny postup zriaďovateľa pri rozpise schváleného rozpočtu na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy obce – konanie v rozpore s ustanovením §12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v spojitosti s ustanovením §4 ods. 4 citovaného zákona;
- nesprávny postup mesta pri vykonávaní zmien schváleného rozpočtu – konanie v rozpore s ustanovením §14 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v spojitosti s ustanovením §10 ods. 6, § 12 ods. 2 a 3, §15 ods. 3 a §16 ods.7 citovaného zákona.

Počet kontrolných zistení podľa jednotlivých subjektov:

Kontrolovaný subjekt	Počet kontrolných zistení	Počet prijatých opatrení
Základná škola s materskou školou, Pionierska 4	2	2
Základná škola s materskou školou, Pionierska 2	2	3
Základná škola s materskou školou, MPČL 35	5	3
Mestský úrad	9	

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správach o výsledku kontroly uložil vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov. Kontrolované subjekty si túto povinnosť splnili, Mestský úrad Brezno má termín na prijatie konkrétnych opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov do 12.11.2010.