

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly

Hk-2013/00505

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na I. polrok 2013, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva v Novej Bani č. 118/2012 zo dňa 13.12.2012, vykonala hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

kontrolu plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2012.

Z 12 následných finančných kontrol bolo správou ukončených (t.j. boli zistené nedostatky) 7 následných finančných kontrol (t.j. 58,33%). Jedna z následných finančných kontrol bola súbežne vykonaná v štyroch rozpočtových organizáciách.

Na základe výsledkov následných finančných kontrol (ďalej len „kontrola“) bola uložená vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť:

- prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin,
- predložiť správu o ich splnení,
- určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky,
- uplatniť opatrenia voči zodpovedným zamestnancom podľa osobitných predpisov.

Mestský úrad Nová Baňa

Na Mestskom úrade v Novej Bani bolo v roku 2012 vykonaných 5 kontrol, z toho 4 boli ukončené vypracovaním záznamu – t.j. pri týchto kontrolách neboli zistené nedostatky a 1 kontrola bola ukončená správou – pri tejto kontrole boli zistené nedostatky.

Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2011

Pri kontrole bol zistený len jeden nedostatok – nedodržanie termínu vybavenia sťažnosti v zákonnej lehote. K tomuto nedostatku bolo prijaté opatrenie, ktoré má trvalý charakter.

Centrum voľného času Nová Baňa

V Centre voľného času Nová Baňa boli v roku 2012 vykonané 2 kontroly, ktoré boli obidve ukončené správou – boli zistené nedostatky.

Kontrola príjmov a výdavkov v Centre voľného času Nová Baňa za rok 2011

Na základe vykonanej kontroly Centrum voľného času prijalo 6 opatrení na odstránenie vzniknutých nedostatkov. Uvedené opatrenia boli uskutočnené a dodržané.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov

K uvedeným kontrolným zisteniam boli prijaté 2 opatrenia. Obidve opatrenia boli splnené a nedostatky odstránené.

Základná škola Jána Zemana, Nová Baňa

V Základnej škole Jána Zemana boli v roku 2012 vykonané 2 kontroly, ktoré boli obidve ukončené správou – boli zistené nedostatky.

Kontrola hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v Základnej škole Jána Zemana za rok 2011

K uvedeným kontrolným zisteniam boli prijaté 3 opatrenia. Všetky opatrenia boli splnené a nedostatky odstránené.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov

K uvedeným kontrolným zisteniam boli prijaté 3 opatrenia. Všetky opatrenia boli splnené a nedostatky odstránené.

Materská škola Nábrežná, Nová Baňa

V Materskej škole, ul. Nábrežná, Nová Baňa boli v roku 2012 vykonané 2 kontroly, ktoré boli obidve ukončené správou – boli zistené nedostatky.

Kontrola príjmov a výdavkov v Materskej škole, ul. Nábrežná, Nová Baňa za rok 2011

K uvedeným kontrolným zisteniam boli prijaté 3 opatrenia. Všetky opatrenia boli splnené a nedostatky odstránené.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov

K uvedeným kontrolným zisteniam boli prijaté 2 opatrenia. Všetky opatrenia boli splnené a nedostatky odstránené.

Základná umelecká škola, Nová Baňa

V Základnej umeleckej škole, Nová Baňa boli v roku 2012 vykonané 2 kontroly. Jedna kontrola bola ukončená záznamom – neboli zistené nedostatky. Druhá kontrola bola ukončená správou – boli zistené nedostatky.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov

K uvedeným kontrolným zisteniam boli prijaté 3 opatrenia. Všetky opatrenia boli splnené a nedostatky odstránené.

Technické služby mesta Nová Baňa

V Technických službách mesta Nová Baňa bola v roku 2012 vykonaná 1 kontrola. Táto kontrola bola ukončená správou – boli zistené nedostatky.

Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne v príspevkovej organizácii – Technické služby mesta Nová Baňa za I. polrok 2012

K uvedeným kontrolným zisteniam boli prijaté 3 opatrenia. Všetky opatrenia boli splnené a nedostatky odstránené.

Mestský bytový podnik Nová Baňa, s.r.o.

V Mestskom bytovom podniku Nová Baňa, s.r.o. bola v roku 2012 vykonaná 1 kontrola. Táto kontrola bola ukončená správou – boli zistené nedostatky.

Kontrola hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti Mestský bytový podnik Nová Baňa, s.r.o. za rok 2011

K uvedeným kontrolným zisteniam boli prijaté 3 opatrenia. Všetky opatrenia boli splnené a nedostatky odstránené.

Záver

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ustanovuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri vykonávaní kontrolnej činnosti sa kontrolný orgán riadi základnými pravidlami následnej finančnej kontroly, ktoré sú ustanovené v § 13 až 25 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle vyššie uvedenej právnej úpravy rozsah kontrolnej činnosti a kompetencie kontrolného orgánu sú presne vymedzené a nie je možné ich prekročiť.

Podstatou činnosti kontrolných orgánov je ich kontrolná činnosť – t.j. vykonávanie následných finančných kontrol. V kompetencii hlavného kontrolóra nie je prijímať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, skúmať príčiny vzniku týchto nedostatkov, vyvodzovať zodpovednosť za zistené nedostatky voči zodpovedným zamestnancom. Všetky tieto kompetencie sú výhradne v kompetencii kontrolovaného subjektu.

Pôsobnosť hlavného kontrolóra ako kontrolného orgánu je presne vymedzená v zákone o finančnej kontrole v ust. § 13 – Základné pravidlá následnej finančnej kontroly, podľa ktorého je jeho povinnosťou:

- uložiť v zápisnici o prerokovaní správy kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu,

- vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak zamestnanci kontrolného orgánu odôvodnene predpokladajú vzhľadom na závažnosť nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, že tieto opatrenia budú neúčinné, a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení v lehote určenej kontrolným orgánom.

Na záver možno konštatovať, že v roku 2012 bolo prijatých celkovo 29 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov počas následných finančných kontrol. Všetky tieto opatrenia boli splnené (plnenie 100%).

Následnou finančnou kontrolou nebolo zistené porušenie zákona ani všeobecne záväzného nariadenia mesta.

Pre MsZ, 29. 04. 2013

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa