

Hlavný kontrolór Obce L A D A

S P R Á V A o plnení opatření po následnej finančnej kontrole

V rámci kontrolnej činnosti bola v II. polroku 2013 vykonaná následná finančná kontrola v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2013.

Z vykonaných následných finančných kontrol (ďalej NFK) sa vypracúva záznam – ak nie sú zistené nedostatky, alebo správa – ak sú zistené nedostatky.

Z NFK č. 2/2013 za II. polrok 2013, bod č. 1 – Kontrola dodržiavania zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení (§ 9 ods. 2 a 3) bola vypracovaná správa, v ktorej bolo odporúčané zosúladiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly s právnou úpravou – vykonávanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzovať 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:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi
- d) medzinárodnými zmluvami
- e) uzatvorenými zmluvami
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- g) internými aktmi riadenia

Zvýšenie dôrazu na výkon tejto kontroly zdokumentovala novela zákona o finančnej kontrole (prijatím zákona č. 69/2012 Z.z. s účinnosťou od 1. marca 2012), kde okrem iného bolo uzákonené aj nasledovné v oblasti možného ukladania pokút úpravou § 36 zákona o finančnej kontrole:

-(2) Ak kontrolovaný subjekt alebo auditovaná osoba nevykoná predbežnú finančnú kontrolu, kontrolný orgán, alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť kontrolovanému subjektu alebo auditovanej osobe pokutu do 100 000 €

-(3) Ak zamestnanci podľa § 9 ods. 2 (určení zodpovední pracovníci) vykonajú kontrolu v rozpore s postupom podľa § 9 ods. 3 alebo ich vyjadrenie podľa § 9 ods. 3 je nesprávne, kontrolný orgán alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť im pokutu do 3 000 €.

Podľa zákona o finančnej kontrole § 11 písm. c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly sa overuje NFK.

Plnenie opatření v zmysle zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole § 11 písm. e) sa overuje NFK.

Nadalej sa odporúča zamestnancom (podľa ods. 2 § 9) v predmetnom vyjadrení s pripravovanou finančnou operáciou jednoznačne uviesť súlad, resp. nesúlad (ods. 3 § 9) so skutočnosťami uvedenými v novelizovanom znení § 9 zákona o finančnej kontrole.

V Lade 8. septembra 2014

Mária Dzurjová
Hlavný kontrolór obce Lada