

	<b>MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA</b>	Číslo poradia: <b>20.1</b>
	<b>18. SEPTEMBER 2019</b>	Číslo spisu: MsÚ-2019/11975

**Správa o výsledku kontroly financovania investičnej akcie – „Realizácia optickej siete mesta Brezna a rekonštrukcia kamerového systému“**

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku kontroly financovania investičnej akcie – „Realizácia optickej siete mesta Brezna a rekonštrukcia kamerového systému“

**Materiál sa doručuje:**

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 11. september 2019

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

**NÁVRH NA UZNESENIE**

**Číslo poradia: 20.1.**

Správa o výsledku kontroly financovania investičnej akcie – „Realizácia optickej siete mesta Brezno a rekonštrukcia kamerového systému“

---

**Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno**

**I/ berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly financovania investičnej akcie – „Realizácia optickej siete mesta Brezno a rekonštrukcia kamerového systému“

## Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a na základe podnetu vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta Brezna

### **kontrolu financovania investičnej akcie – Realizácia optickej siete mesta Brezna a rekonštrukcia kamerového systému**

Kontrolované obdobie: roky 2017 a 2018

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Brezne (MsÚ)

Predmet a účel kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
- skontrolovať ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri hospodárení s finančnými prostriedkami
- zistiť, či sa v podmienkach mesta dodržal zákonný postup pri financovaní investičnej akcie – Realizácia optickej siete mesta Brezna a rekonštrukcia kamerového systému.

#### **1. / Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta**

Hlavná kontrolórka vykonala kontrolu na základe podnetu občana mesta Brezna, ktorý žiadal o „preverenie vyhotovenia mestskej zákazky z roku 2017 na modernizáciu kamerového systému a výstavbu optickej siete pre mesto Brezna, ktorá mala byť vyhotovená v subdodávke firmou Kreka SK s.r.o.“.

Hlavná kontrolórka v súlade s §20 ods.2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadala o predloženie úplnej a kompletnej dokumentácie súvisiacej s financovaním investičnej akcie – Realizácia optickej siete mesta Brezna a rekonštrukcia kamerového systému (ďalej len „investičná akcia“).

V rozpočte mesta na rok 2017, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Brezne č. 200/2016 zo dňa 14.12.2016 bolo v rozvojových programoch na investičnú akciu vyčlenených 100 tis. Euro, účelovo na „vybudovanie nového digitálneho kamerového systému spolu s jeho rozšírením“.

Dňa 13.03.2017 rozpočtovým opatrením primátora mesta bol rozpočet na investičnú akciu zmenou rozpočtu znížený o 75 tis. Euro; od 13.03.2017 bola investičná akcia rozpočtovaná v rozpočte rozvojových programov len vo výške 25 tis. Euro.

Na základe zmluvy č.19/BB/2017-MVSR o poskytnutí dotácie v oblasti prevencie kriminality bolo zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky na rok 2017 poskytnutých 10 tis. Euro; z uvedeného dôvodu bola dňa 29.12.2017 vykonaná rozpočtovým opatrením primátora mesta zmena rozpočtu – zvýšenie rozpočtu o 10 tis. Euro, celkovo na 35 tis. Euro.

Dňa 30.12.2017 rozpočtovým opatrením primátora mesta bol rozpočet na investičnú akciu zmenou rozpočtu zvýšený o 150 025 tis. Euro, celkovo na 185 025 tis. Euro .

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dodržiavať zásady programového rozpočtovania a rozpočtovať investičné akcie v súlade s plánom verejného obstarávania,
- zabezpečiť finančné krytie investičných akcií počas rozpočtového roka, nevykonávať zmeny rozpočtu na investičných akciách kde sa plánuje v rozpočtovom roku ich realizácia v súlade s verejným obstarávaním,
- vstupovať do záväzkových vzťahov len pri zabezpečení finančného krytia v rozpočte mesta.
- zabezpečiť, aby zodpovední zamestnanci vykonávali kontrolu splnenia podmienky poskytnutia verejných prostriedkov podľa zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zabezpečiť, aby splnenie podmienky bolo v spise preukázateľným spôsobom zdokumentované pred uzatvorením zmluvy
- preškoliť zamestnancov v oblasti dodržiavania a uplatňovania rozpočtových pravidiel podľa zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- dodržiavať pravidlá overovania súladu finančných operácií s rozpočtom mesta.

Investičná akcia bola realizovaná na základe realizačnej projektovej dokumentácie na projekt „Kamerový systém mesta Brezno“, ktorého zhotoviteľom bol Ing. Ján Medveď – elektroprojekcia Brezno.

Realizačná projektová dokumentácia bola objednaná dňa 28.03.2017 – objednávka č. 201700142; uhradená bola na základe faktúry č. 2017011 – 5 394 € dňa 09.05.2017 a faktúry č. 2017021 - 480 € dňa 04.09.2017

Investičná akcia bola realizovaná na základe zmluvy o dielo č. 675/2017-OI-I-ZOD uzavretej podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka a príslušných ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní zmluvy, ktorú uzavreli mesto Brezno ako objednávateľ a DTnet Detva s.r.o. ako zhotoviteľ.

Uzatvorenie zmluvy bolo výsledkom verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Proces verejného obstarávania prebiehal v období od 5.10. 2017 do 25.10.2017. Zmluva bola na webovom sídle mesta Brezno zverejnená 16.11.2017; účinnosť nadobudla 17.11.2019.

Predmetom zmluvy bolo uskutočnenie stavebných prác a dodanie súvisiacich materiálov a/dodávok na vybudovanie optickej siete mesta Brezno a rekonštrukciu existujúceho kamerového systému.

Cena diela bola stanovená na základe rozpočtu – výkazu výmer, ktorý tvorí prílohu č. 1 zmluvy. Cena diela bola stanovená ako záväzná v dohodnutej výške 179 143,98 €.

Investičná akcia bola uhradená na základe faktúry č. 1020170031 – 10 000 € dňa 28.12.2017 a faktúry č. 1020170032 - 169 143,98 € dňa 28.12.2017.

Dielo bolo prevzaté od dodávateľa na základe „Preberacieho protokolu o prevzatí a odovzdaní diela“, ktorý za mesto prebral primátor mesta dňa 28.12.2019.

Podľa podávateľa podnetu mala byť „mestská zákazka z roku 2017 na modernizáciu kamerového systému a výstavbu optickej siete pre mesto Brezno vyhotovená v subdodávke firmou Kreka SK s.r.o.“. Z dokumentácie predloženej ku kontrole a tiež podľa zmluvy, zhotoviteľom predmetnej zákazky (ani v subdodávke) nie je spomínaná firma, ale dodávateľ firma DTnet Detva s. r. o.

Podľa zmluvy zhotoviteľ nemal na plnenie predmetu zmluvy využívať subdodávateľov.

Hlavná kontrolórka požiadala kontrolovaný subjekt o písomnú odpoveď na otázku: „Participovala firma Kreka SK s.r.o. na modernizácii kamerového systému a výstavbe optickej siete pre mesto Brezno?

Kontrolovaný subjekt k tejto skutočnosti podal nasledovné písomné stanovisko: „Zástupca firmy Kreka SK s.r.o. bol konateľom spoločnosti DTnet Detva s. r. o. mestu Brezno predstavený ako zástupca pre technické zabezpečenie a zmluvný záručný servis diela a zapožičanie časti technického vybavenia – vysokozdvížná plošina s obsluhou a medzisklad v meste Brezno pre akciu modernizácie kamerového systému a výstavby optickej siete v meste Brezno.“

## **2./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**

Podľa § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy<sup>7aa</sup>) vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

Podľa § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Kontrolou bolo zistené, že na webovom sídle mesta Brezno bola zverejnená zmluva 16.11.2017; účinnosť nadobudla 17.11.2019.

Podľa § 5b ods. 1 písm. a ) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,

3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
  - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
  - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

Objednávka č. 201700142 bola vystavená dňa 28.03.2017, v tento deň bola objednávka aj zverejnená.

### **3./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o účtovníctve pri zaraďovaní investičnej akcie do majetku**

Podľa § 26 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len Opatrenie MF SR“) dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov.

Na základe protokolu o odovzdaní investičnej akcie do správy majetku mesta bola investičná akcia zaradená do majetku mesta pod jedným inventárnym číslom 022-50/15100/018 - druh majetku - *022-50 Technické zariadenia*, zaevidovaný na pracovisko Mestská polícia, umiestnený v budove MsP Štúrova 1.

Podľa protokolu o odovzdaní investičnej akcie do správy majetku mesta vyhotoveného dňa 28.12.2017, práce na investičnej akcii začali 15.11.2017 a boli ukončené 28.12.2017 a všetky „vykonané práce zodpovedali zmluvným podmienkam a normám“, pri odovzdávaní neboli zistené žiadne nedostatky - „vykonané práce sú v kvalite dobrej“. Súčasťou protokolu o odovzdaní investičnej akcie do správy majetku mesta je „odovzdaná dokumentácia – dokladová časť“ ako „príloha k zápisnici zo dňa 28.12.2017. o odovzdaní a prebratí stavby „Realizácia optickej siete mesta Brezno a rekonštrukcia kamerového systému“.

Podľa smernice č. S – 02/2012 – „Zaraďovanie, vyradovanie, evidencia, oceňovanie, odpisovanie a účtovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku“ dlhodobý majetok z nedokončených investícií sa zaraďuje na základe „Protokolu o zaradení dlhodobého hmotného a nehmotného majetku do užívania“, alebo „Zápisnice o odovzdaní a prevzatí dokončených stavieb, alebo ich ucelených častí“. Po zaradení do užívania zamestnanec OSMaP zabezpečí dôkladnú analytickú evidenciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorú vedie samostatne podľa jednotlivých druhov majetku, podľa jednotlivých súborov hnuiteľných vecí a podľa majetku, ktorého súčasťou ocenenia je aj príslušenstvo.

Kontrolou bolo zistené, že na inventárnej karte majetku, ktorým je súbor hnutelných vecí a majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, sa jednotlivé časti súboru hnutelných vecí a jednotlivé kusy majetku nezaznamenali v analytickej evidencii vo fyzickom a finančnom vyjadrení.

Podľa smernice č. S – 02/2012 – „Zaradovanie, vyradovanie, evidencia, oceňovanie, odpisovanie a účtovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku“ v prípade, že sa na zaradený a odpisovaný majetok vynaložia dodatočné náklady, pričom nastane technické zhodnotenie tohto majetku t. j. jeho rekonštrukcia alebo modernizácia, hodnota majetku sa zvyšuje o náklady na dokončené technické zhodnotenie charakterizované v § 29 zákona č. 595/2003 Z. z. dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Mesto považuje za technické zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku všetky výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku sumu 1 700,00 eur v úhrne za rozpočtový rok. V takomto prípade sa účtovne zvýši obstarávacía cena tohto majetku a od tohto momentu sa majetok začne odpisovať z tejto zvýšenej obstarávacej ceny.

Kontrolou bolo zistené, že investičná akcia bola do majetku zaradená ako nový majetok s rokom nadobudnutia 2017, s obstarávacou cenou 185 060,78 €.

Hlavná kontrolórka si vyžiadala všetky „Protokoly o zaradení dlhodobého hmotného a nehmotného majetku do užívania“ týkajúce sa mestského kamerového systému a inventarizačné zápisy z inventarizácie mestského kamerového systému.

Kontrolou bolo zistené, že vždy bol vyhotovený nový „Protokol o zaradení dlhodobého hmotného a nehmotného majetku do užívania“ a to aj napriek skutočnosti, že išlo o technické zhodnotenie majetku, konkrétne technické zhodnotenie mestského kamerového systému.

Kontrolou bolo zistené, že inventúra mestského kamerového systému bola vykonaná spôsobom, že v inventúrnom súpise samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí bol zapísaný mestský kamerový systém pod 3 inventárnymi číslami

- 022-50/017 – Kamerový systém v hodnote 33993,08 €,
- 022-50/1510/017 - Kamerový systém – rozšírenie v hodnote 74149,36 €,
- 022-50/1510/018 - „Realizácia optickej siete mesta Brezno a rekonštrukcia kamerového systému“ v hodnote 185060,78 €.

Skutočný stav majetku pri inventúre bol zistený spôsobom, že v inventúrnom súpise bolo uvedené „zistený kamerový systém v množstve 3 umiestnený na operačnom stredisku mestskej polície v budove mestskej polície na ulici Štúrovej“.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) upravuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a Opatrenie MF SR. Proces inventarizácie zahŕňa zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a následné porovnanie zisteného skutočného stavu so stavom účtovným. Výsledkom zistenia skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je vykonaná inventúra, pričom inventúra je nielen súpis majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ale aj zhromažďovanie dokladov a porovnávanie údajov uvedených v dokladoch so stavom fyzicky zisteným. Výsledkom inventúry je písomné vyhotovenie inventúrneho súpisu.

Podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať okrem v zákonných údajov najmä stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny a miesto uloženia majetku.

Kontrolou bolo zistené, že inventúra mestského kamerového systému nebola vykonávaná spôsobom, ktorý by zaručoval zistenie skutočného stavu majetku; inventúrny súpis ako účtovný záznam, ktorý mal zabezpečovať preukázateľnosť účtovníctva, neobsahoval v tomto konkrétnom prípade skutočný stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny a konkrétne miesto uloženia majetku.

Kontrolovaný subjekt pri vykonávaní inventarizácie nedodrжал postupy podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- vykonať inventarizáciu mestského majetku v súlade so zákonnými postupmi
- zabezpečiť, aby inventúra mestského majetku bola vykonávaná spôsobom, ktorý by zaručoval zistenie skutočného stavu majetku
- z vykonanej inventarizácie vyhotovovať dokumentáciu v súlade s §30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- zabezpečiť, aby inventúrny súpis ako účtovný záznam, zabezpečoval preukázateľnosť účtovníctva.

Kontrolou procesu zaradenia investičnej akcie do majetku a procesu inventarizácie mestského kamerového systému bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá v majetku mesta uvedené jednotlivé položky, z ktorých mestský kamerový systém pozostáva a to napriek skutočnosti, že ide nielen o hmotný majetok, ale aj o majetok nehmotný a že tento majetok sa nenachádza ako je uvádzané na jednom mieste, konkrétne na operačnom stredisku mestskej polície v budove mestskej polície na ulici Štúrovej.

Z dôvodu zabezpečenia ochrany tohto majetku a z dôvodu riadne vykonávanej inventarizácie tohto majetku do budúcnosti je nevyhnutné doplniť špecifikáciu vybavenia mestského kamerového systému, vrátane zoznamu zariadení, komponentov a manuálov k ovládaniu kamerového systému a ostatnej dokumentácie k týmto zariadeniam.

Uvedenie špecifikácie jednotlivých zariadení mestského kamerového systému v rámci popisu technických opatrení je nevyhnutné aj z dôvodu aplikácie a uplatnenia Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 (GDPR) o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov a platného zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov pri vypracovávaní vlastnej vnútornej právnej úpravy na obsluhu a prevádzku monitorovacieho kamerového systému mesta v zmysle GDPR – General Data Protection Regulation.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- zabezpečiť doplnenie dokumentácie v súlade so zmluvou,
- zabezpečiť preklad certifikátov a/alebo vyhlásení o zhode na použité materiály a výrobky, dokladov a certifikátov vystavených výrobcom do slovenského jazyky v súlade so zákonom o účtovníctve
- vykonať mimoriadnu inventarizáciu mestského kamerového systému



- zabezpečiť, aby v inventarizačnej komisii bol odborník na počítačové systémy
- na základe výsledkov mimoriadnej inventarizácie vykonať opravu zaradenia mestského kamerového systému do majetku mesta
- zabezpečiť, aby sa u majetku, ktorým je súbor hnutelných vecí a u majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, jednotlivé časti súboru hnutelných vecí a jednotlivé kusy majetku zaznamenávali v analytickej evidencii vo fyzickom a finančnom vyjadrení; ak sa k súboru hnutelných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo naopak vyradí, aby sa v analytickej evidencii zaznamenával aj dátum priradenia alebo vyradenia,
- zabezpečiť, aby sa u majetku, na ktorý sa vynaložia dodatočné náklady, pričom nastane technické zhodnotenie tohto majetku t. j. jeho rekonštrukcia alebo modernizácia, hodnota majetku zvýšila o náklady na dokončené technické zhodnotenie (účtovne sa zvýšila obstarávacía cena tohto majetku) a táto skutočnosť sa zaznamenala v analytickej evidencii vo fyzickom a finančnom vyjadrení.

#### **4./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o finančnej kontrole a internej smernice pri vykonávaní základnej finančnej kontroly**

Podľa § 7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia.

Podľa § 7 ods. 3 zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 cit. zákona uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolou bolo zistené, že na objednávkach a tiež na zmluve o dielo a zmluve o poskytnutí dotácie niektoré osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu neuviedli kladné alebo záporné vyjadrenie, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolovaný subjekt pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nedodrжал postup podľa § 7 ods. 3 zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dodržiavať zákonný postup vykonávania základnej finančnej kontroly
- preškoliť zamestnancov v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly
- novelizovať internú smernicu S-02/2016 – „Zásady vykonávania finančnej kontroly“.

V podmienkach MsÚ je vykonávanie základnej finančnej kontroly upravené v internej smernici S-02/2016 – „Zásady vykonávania finančnej kontroly“ (ďalej len „Smernica“).

Kontrolou boli zistené nedostatky pri overovaní základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách, ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, .... zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu, ktorí sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na finančné krytie v rozpočte a dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, v oblasti svojej pôsobnosti ju nevykonali správne v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade so smernicou.

Kontrolovaný subjekt pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nedodržiaval postup podľa ustanovení vlastnej právnej úpravy - internej smernici S-02/2016 – „Zásady vykonávania finančnej kontroly“.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- zabezpečiť, aby zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti ju vykonávali správne a včas a v prípade zistenia nezrovnalostí tieto bezodkladne oznamovali vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, za účelom odstránenia zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy
- preškoliť zamestnancov v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite hlavná kontrolórka uložila prednostke MsÚ povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli zo strany prednostky MsÚ prijaté.