

S P R Á V A

o výsledku kontroly vykonávania základnej finančnej kontroly v podmienkach mestských príspevkových organizácií v roku 2019

Oprávnená osoba:	Ing. Judita Mihályová, hlavná kontrolórka mesta
Kontrolovaný subjekt: (povinná osoba)	Verejnoprospešné služby, Farská lúka 3, 986 01 Fiľakovo, IČO 30232392 Hradné múzeum vo Fiľakove, Hlavná 14, 986 01 Fiľakovo, IČO 42013241 Mestské kultúrne stredisko, Námestie slobody 767/30, 986 01 Fiľakovo, IČO 00045543
Cieľ kontroly:	Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Kontrola bola vykonaná v čase: 23.03.2020 – 09.04.2020

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 hlavná kontrolórka mesta vykonala kontrolu vykonávania základnej finančnej kontroly v príspevkových organizáciách mesta.

Kontrola bola vykonaná overením vykonávania základnej finančnej kontroly na vyžiadaných dokladoch:

- zmluvy uzatvorené v roku 2019
- dohody uzatvorené v roku 2019
- kompletne a úplné účtovné doklady za mesiac december 2019 (objednávky, faktúry, pokladničné doklady, interné doklady a pod.)

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky v Mestskom kultúrnom stredisku.

V ostatných subjektoch boli zistené nedostatky a to konkrétne:

- na potvrdenie výkonu základnej finančnej kontroly sa používala pečiatka, ktorej obsah nie je v súlade s dikciou zákona o finančnej kontrole; v pečiatke je uvedené len vyjadrenie, že vykonaním/pokračovaním finančnej operácie súhlasí zodpovedná osoba aj vedúci zamestnanec – pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovali dôsledne podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite,

- základnou finančnou kontrolou neboli overované všetky finančné operácie - pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovali dôsledne podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

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

- upraviť text pečiatky, aby bola v súlade s citovaným ustanovením zákona o finančnej kontrole a audite
- vykonávať základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii alebo jej časti v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite
- pre zjednotenie postupu t.j. základných pojmov, kompetencií, povinností a zodpovedností zamestnancov orgánu verejnej správy pri vykonávaní finančnej kontroly vypracovať smernicu o finančnej kontrole pre podmienky jednotlivých príspevkových organizácií

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite štatutárne orgány príspevkových organizácií sú povinné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do lehoty určenej hlavnou kontrolórkou mesta.