

Mesto Svidník, Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 12. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Správa o výsledku kontroly v Základnej škole, Ul. 8. mája 490/39 vo Svidníku

Predkladá:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie

vo vnútri materiálu

Vypracoval:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Svidník, jún 2012

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly v Základnej škole, Ul. 8. mája 490/39 vo Svidníku.

Správa

o výsledku kontroly v Základnej škole, Ul. 8.mája 490/39 vo Svidníku

Podľa poverenia primátora mesta Svidník hlavný kontrolór mesta Ing. Stanislav Fek a prizvané osoby Ing. Nikolaj Vlčinov a Mgr. Erika Červená vykonali následnú finančnú kontrolu hospodárenia v rozpočtovej organizácii v Základnej škole, Ul. 8. mája 490/39 vo Svidníku za obdobie roka 2010 a 2011.

Kontrolou bolo zistené:

Pri kontrole výdavkov – došlých faktúr za rok 2010 a 2011 neboli doložené objednávky pri faktúrach za tovary a služby.

Podľa ustanovenia par. 8, ods. 1, zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. je povinná účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Na základe Internej smernice ZŠ pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov akákoľvek finančná operácia sa môže uskutočniť na základe objednávky alebo zmluvy, čo nebolo splnené pri telefonických objednávkach, resp. pri tzv. objednávkach podľa vlastného výberu, kde nebol uvedený tovar ani jeho cena. V týchto prípadoch nebolo dodržané ustanovenie par. 9, ods. 1, zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p., podľa ktorého sa predbežnou finančnou operáciou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy s osobitnými predpismi alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. V roku 2010 nebol dodržiavaný Príkaz primátora č. 1/2010 – Reštrikčné opatrenia v oblasti výdavkov zo dňa 25.6.2010, ktorý mimo iného aj pozastavil akékoľvek nákupy tovarov a realizáciu opráv, ktoré presahovali jednotkovú cenu 100,00 EUR. V mimoriadnych prípadoch individuálne objednávky sa mali zabezpečovať len so súhlasom primátora.

Pri uzatváraní nájomných zmlúv na konci roka 2010 a v roku 2011 ZŠ nedodržala príslušné ustanovenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, ktoré sa týkali písomného súhlasu primátora mesta, u nájomných zmlúv na obdobie najviac do 5 rokov. V roku 2011 nebola žiadna takáto nájomná zmluva podpísaná primátorom mesta.

Podľa článku III. ods. 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta zo dňa 15.12.2005 mestské organizácie a podnikateľské subjekty môžu uzatvárať nájomné zmluvy na majetok mesta prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu:

- na dobu určitú, najviac na dobu 5 rokov,
- na dobu neurčitú, kde musí byť dodržaná zákonom stanovená výpovedná doba.

Na platnosť zmluvy je potrebný písomný súhlas primátora mesta. Subjekty sú povinné jeden exemplár nájomnej zmluvy zaslať na mestský úrad.

Podľa článku III. ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta zo dňa 10.3.2011, ktorými boli zrušené predchádzajúce Zásady, právnické osoby založené mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv, môžu uzatvárať nájomné zmluvy na majetok mesta prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu:

- na dobu určitú, najviac na dobu 5 rokov,
- na dobu neurčitú, kde musí byť dodržaná zákonom stanovená výpovedná lehota.
Na platnosť zmluvy na dobu určitú je potrebný súhlas primátora mesta. Nájomné zmluvy nad 5 rokov podliehajú schváleniu mestským zastupiteľstvom. Subjekty sú povinné jeden exemplár nájomnej zmluvy zaslať na mestský úrad.

Pri kontrole pokladničných dokladov v pokladnici ZŠ za rok 2011 boli priložené k interným dokladom bločky z registračných pokladníc, ktoré boli menej viditeľné, prípadne nečitateľné.

Tým nebolo dodržané ustanovenie par. 8, ods. 1, zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., podľa ktorého je povinná účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pri kontrole účtu na verejné stravovanie – VHČ školská jedáleň bolo zistené v roku 2011 zaplatenie faktúry za energie v hodnote 5 381,45 EUR. Tým nebolo dodržané ustanovenie par. 9, ods. 1, zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p., podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy s osobitnými predpismi alebo internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

V doposiaľ platnej Smernici o finančnej kontrole nebola zapracovaná novela zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p., a to zákon NR SR č. 165/2008 Z.z., ktorým sa zaviedol pojem účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Podľa ustanovenia par. 2, ods. 1, písmeno c) zákon NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Pri kontrole záväzkov ZŠ voči dodávateľom bolo zistené, že za rok 2011 v porovnaní s rokom 2010 došlo k vysokému navýšeniu záväzkov.

Záväzky voči dodávateľom k 31.12.2010 predstavovali sumu 1 562,59 EUR.

Záväzky voči dodávateľom k 31.12.2011 predstavovali sumu 32 289,65 EUR.

Z toho: 1. za dodávku tepla (Službyt, s.r.o.) 14 765,52 EUR (bazén)
11 093,60 EUR (ZŠ)

2. za poplatok za komunálny odpad
za rok 2011 (Mesto Svidník) 2 810,44 EUR

Pri kontrole faktúr u VHČ – školskej jedálne bolo zistené, že pri došlých faktúrach boli doložené objednávky bez špecifikácie a sumy, ktoré neboli v súlade s Internou smernicou ZŠ pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.

Tým nebolo dodržané ustanovenie par. 8, ods. 1, zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého je povinná účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Tým nebolo dodržané ustanovenie par. 9, ods. 1, zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p., podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy

s osobitnými predpismi alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Pri kontrole čerpania finančných prostriedkov na prenesené kompetencie v roku 2010 a 2011 bol zistený stav:

	Rok 2010		Rok 2011 /EUR/	
	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie
Normatívne finančné prostriedky	571 322	571 322	548 671	548 671
z toho: osobné náklady	437 220	464 588	427 815	445 332
prevádzkové náklady	134 102	106 734	120 856	103 339
Nenormatívne finančné prostriedky	23 153	22 560	25 774	25 774

V roku 2010 boli použité na osobné náklady prevádzkové náklady v celkovej výške 27 368,00 EUR. V roku 2011 boli použité na osobné náklady prevádzkové náklady vo výške 17 517,00 EUR. V oboch prípadoch nebol na toto použitie daný písomný súhlas zriaďovateľa – mesta Svidník.

V roku 2011 ZŠ použila finančné prostriedky v celkovej výške 10 759,82 EUR z prenesených kompetencií na úhradu výdavkov na originálne kompetencie, a to na bazén. Tieto do konca roka vrátila.

Podľa ustanovenia par. 31, ods. 1, písm. a) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Podľa ustanovenia par. 5, ods. 2, písm. g) zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. riaditeľ školy zodpovedá za rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy alebo školského zariadenia.

Pri kontrole čerpania finančných prostriedkov ZŠ na originálne kompetencie bol zistený stav:

	Rok 2010		Rok 2011 /EUR/	
	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie
Originálne kompetencie spolu	149 582	149 582	174 800	169 797
z toho: školský klub	23 800	23 800	26 900	28 139
školská jedáleň	49 300	49 300	52 600	49 679
školské stredisko ZČ	32 685	32 685	47 000	15 117
bazén	43 797	43 797	48 300	76 862

V roku 2011 ZŠ nedodržala výšku rozpočtovaných prostriedkov na originálne kompetencie, na ŠK, ŠJ, ŠSZČ a bazén. Na školskú jedáleň a školské stredisko záujmovej

činnosti nebol naplnený rozpočet a na školský klub a bazén bol prekročený rozpočet. Písomný súhlas zriaďovateľa na takéto použitie nebol daný.

Podľa ustanovenia par. 31, ods. 1, písm. a) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Podľa ustanovenia par. 5, ods. 2, písm. g) zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. riaditeľ školy zodpovedá za rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy alebo školského zariadenia.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu – riaditeľovi ZŠ prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v termíne do 30.6.2012 tieto zaslať hlavnému kontrolórovi mesta.

Správu o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení voči nim opatrení podľa osobitného predpisu predloží riaditeľ ZŠ v termíne do 31.8.2012 hlavnému kontrolórovi mesta..