

Hlavný kontrolór mesta Svidník

M a t e r i á l
na 5. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Správa o výsledku kontroly v Základnej umeleckej škole vo Svidníku

Predkladá:

Ing. Stanislav FEK
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku
berie na vedomie
Správu o výsledku kontroly v
Základnej umeleckej škole vo
Svidníku

Vypracoval: Ing. Stanislav Fek
hlavný kontrolór mesta

Svidník, júl 2011

Správa **o výsledku kontroly v Základnej umeleckej škole vo Svidníku**

Podľa poverenia primátora mesta Svidník č. 1 zo dňa 21.4.2011 hlavný kontrolór mesta Ing. Stanislav Fek a prizvané osoby Mgr. Erika Červená a Ing. Nikolaj Vlčinov vykonali následnú finančnú kontrolu hospodárenia v rozpočtovej organizácii v Základnej umeleckej škole, ul. Komenského 807/27 vo Svidníku. Kontrola bola vykonaná za obdobie roka 2010.

Kontrolou bolo zistené:

V roku 2010 bol pre ZUŠ schválený rozpočet vo výške 319 100 €, ktorý bol v mesiaci september upravený na 317 100 €, z toho na osobné náklady 296 000 € a na prevádzkové náklady 21 000 €. Od mesta ako zriaďovateľa bolo v roku 2010 poskytnuté na osobné náklady 279 230 €, prevádzkové náklady 21 723 €, účelovo určené prostriedky v sume 8 910 € a boli vrátené vlastné príjmy za školné a zápisné v čiastke 18 413 €. Celkovo mesto poskytlo v roku 2010 ZUŠ finančné prostriedky vo výške 328 276 tis. €. Čerpanie rozpočtu bolo celkovo 328 325,28 €, z toho na osobných nákladoch 289 807,04 € /97,9 %/ a na prevádzkových nákladoch 38 409,52 € /182,9 %/ a na bežných transferoch 108,72 €. Na ZUŠ boli poukazované finančné prostriedky v priebehu roka 2010 vo výške 1/12 mesačne a to v sume 25 000,- eur, z ktorých bolo účelovo určených na osobné náklady 23 000 € a na prevádzkové náklady 2 000 €, ale nie vo všetkých prípadoch to bolo určené v liste odboru školstva... MsÚ. Na úhradu osobných nákladov boli použité v priebehu roka 2010 aj vlastné príjmy ZUŠ, ktoré majú byť použité na prevádzkové náklady školy a na zlepšenie výchovno-vzdelávacej činnosti žiakov ZUŠ. Podľa ustanovenia §49, ods.5 zákona NR SR č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) majú byť použité na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ. Záväzky ZUŠ k 31.12.2010 predstavovali čiastku 10 584,24 €.

Podľa ustanovenia § 5, ods. 2, písm. f/ a 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 a zodpovedá za riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vo vlastníctve školy, alebo školského zariadenia.

V zriaďovateľskej listine ZUŠ vrátane dodatkov bol hnutelný majetok uvedený na základe inventarizácie k 30.11.2006, ktorého vecné a finančné vymedzenie nebolo aktuálne.

Podľa ustanovenia § 22, ods. 2, písm. j/ zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. zriaďovacia listina školy, školského zariadenia obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktoré škola, školské zariadenie spravuje.

Pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladni ZUŠ, ktorá bola vykonaná štyrikrát za účtovné obdobie roka 2010 bol nesprávne uvedený právny predpis tak v príkaze na vykonanie inventarizácie ako aj v protokole z inventarizácie, a to zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve, ktorý bol zrušený zákonom NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Inventarizačné súpisy boli vypracované, ale neboli vypracované inventarizačné zápisy. Podľa ustanovenia § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnávania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Pri pokladničných dokladoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola.

Podľa ustanovenia § 6, ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

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 § 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 osobných spisov a výplatných listín zamestnancov ZUŠ bolo zistené, že u jednej zamestnankyne vznikol nedoplatok na mzde za 13 mesiacov. Menovaná nastúpila po materskej dovolenke na 80,43 % úväzok. Dohoda o zmene pracovných podmienok bola dojednaná do 31.8.2009. Menovanej však po tomto dátume bol stále vyplácaný plat za 80,43 % úväzok a mal byť už upravený na 100 % pracovný čas. Tým vznikol rozdiel na mzde a odvodoch vo výške 2 340 €.

Podľa ustanovenia § 9, ods. c, zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. 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.

Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Pri kontrole tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že povinný prídela do sociálneho fondu sa zrealizoval za mesiace február - júl v mesiaci október 2010, za mesiace august a september v mesiaci október 2010 a 29.12.2010 bo zrealizovaný prídela do sociálneho fondu za mesiac október.

Podľa ustanovenia § 6, ods. 2, zákona NR SR č. 152/1994 Z.z. sa fond tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy, alebo platu. Za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Pri kontrole evidencie došlých faktúr bolo zistené, že medzi došlými faktúrami boli aj platobné poukazy a faktúry boli usporiadané podľa dátumu úhrady a nie podľa dátumu, kedy boli doručené na ZUŠ a príslušného poradového čísla. Pri niektorých faktúrach chýbali objednávky.

Podľa ustanovenia § 8, ods. 1, zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pri došlej faktúre z VSE, a.s. Košice č. 2250045002 na sumu 1773,00 € bol priložený krycí list na predbežnú finančnú kontrolu, ktorý však nebol podpísaný osobou vykonávajúcou predbežnú finančnú kontrolu.

Podľa ustanovenia § 6, ods. 1, zákona NR SR č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v termíne do 31.8.2011 tieto zaslať hlavnému kontrolórovi mesta Svidník.

Správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu predloží štatutárny orgán kontrolovaného subjektu v termíne do 31.12.2011 hlavnému kontrolórovi mesta Svidník.