

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2011, schváleného uznesením MsZ v Brezne č.155/2010 z 29.10.2010, vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka útvaru hlavnej kontrolórky

následnú finančnú kontrolu hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v Základnej škole s materskou školou MPČĽ Brezno

Kontrolované obdobie: rok 2010
Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
február – marec / 2011
Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou, MPČĽ 35, Brezno

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia, pri čerpaní rozpočtových prostriedkov a pri zostavení účtovnej závierky

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo:

- 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 rozpočtovými prostriedkami a s majetkom mesta

Výsledok následnej finančnej kontroly

Rozpočet bol pre kontrolovaný subjekt schválený mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“) nasledovne:

- príjmy vo výške 1 427 €
- bežné výdavky vo výške 678 224 €
- kapitálové výdavky vo výške 0 €

bežné výdavky boli rozdelené podľa funkčnej klasifikácie nasledovne:

09.1.2.1 – základné vzdelanie	418 000 €
09.5.0.1 – školský klub detí	30 295 €
09.6.0.1 – zariadenie školského stravovania	47 105 €
09.1.1.1 – predškolská výchova	182 160 €
10.2.0.2.- ďalšie sociálne služby – staroba	664 €

Zmeny rozpočtu boli vykonané rozpočtovými opatreniami; upravený rozpočet bol pre kontrolovaný subjekt určený nasledovne:

- príjmy vo výške 1 727 €
- bežné výdavky vo výške 720 303 €
- kapitálové výdavky vo výške 5 870 €

bežné výdavky podľa funkčnej klasifikácie:

09.1.2.1 – základné vzdelanie	443 625,45 €
09.5.0.1 – školský klub detí	30 295 €
09.6.0.1 – zariadenie školského stravovania	54 326 €
09.1.1.1 – predškolská výchova	182 160 €
10.2.0.2.- ďalšie sociálne služby – staroba	597,55 €

Čerpanie rozpočtu bolo v roku 2010 nasledovné:

- príjmy vo výške 18 336 €,
v tom: rozpočtované príjmy 1 534 €
povolené prekročenie 16 802 €
- bežné výdavky vo výške 733 069 € (+12 766 €)
- kapitálové výdavky vo výške 6 907 € (+1 037 €)

bežné výdavky podľa funkčnej klasifikácie:

09.1.2.1 – základné vzdelanie	440 625,45 €
09.5.0.1 – školský klub detí	30 295 €
09.6.0.1 – zariadenie školského stravovania	54 326 €
09.1.1.1 – predškolská výchova	182 160 €
10.2.0.2.- ďalšie sociálne služby – staroba	597,55 €

Kontrolou plnenia príjmov neboli zistené žiadne nedostatky; čo sa týka čerpania rozpočtových výdavkov je zrejmé, že kontrolovaný subjekt vysoké percento finančných zdrojov používa na úhradu výdavkov za energie a za služby (v tom najmä za stravovanie zamestnancov a tvorbu sociálneho fondu). Kontrolovaný subjekt na udržiavanie majetku (opravy a údržba) použil v sledovanom období len 454,06 €. Kontrolovaný subjekt nakupuje všeobecný materiál minimálne (4 454 €), len v rámci svojich finančných možností. Svoje reálne potreby v nutnej miere rieši z finančných zdrojov mimo štátneho rozpočtu a rozpočtu mesta, ktoré predstavujú najmä platby prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi. Z týchto finančných prostriedkov sú uhrádzané aj výdavky na platy zamestnancov, na dohody o vykonaní práce, prídel do sociálneho fondu, nemocenské a odstupné pre zamestnancov (943 €) a dokonca aj výdavky na prevádzku ako energie a poštovné (4237 €). Z týchto finančných prostriedkov boli uhradené celkové náklady na prevádzku školského klubu detí, vrátane energií.

Kontrolou zostavenia účtovnej závierky neboli zistené žiadne nedostatky, kontrolovaný subjekt zostavil výkazy účtovnej závierky (súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky) v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) boli zistené nedostatky, celkom **boli konštatované 4 kontrolné zistenia a to v oblasti spracovania dokumentácie z inventarizácie - inventúrnych súpisov.**

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní a financovaní hmotného majetku boli zistené nedostatky, celkom **bolo konštatovaných 6 kontrolných zistení a to v oblasti**

a) verejného obstarávania

- kontrolovaný subjekt v procese verejného obstarávania **nedôsledne aplikoval ustanovenia §§ 5 ods.1 a 21 ods.3 zákona o verejnom obstarávaní;**

- kontrolovaný subjekt v procese verejného obstarávania **nepostupoval v súlade s ust. § 9 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní;**

b) správnosti financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia rozpočtových prostriedkov

- kontrola preukázala **porušenie príslušných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, toto konanie bolo kontrolným orgánom hodnotené v zmysle ustanovenia § 31 ods.1 písm. k) a l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy ako porušenie finančnej disciplíny;**

- kontrola ďalej preukázala **porušenie príslušných ustanovení zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Opatrenia MF SR č.MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k citovanému opatreniu;**

c) účtovníctva

- kontrola preukázala **porušenie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a o rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.**

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku kontroly, uložil riaditeľke kontrolovaného subjektu povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Riaditeľka si splnila svoje povinnosti - prijala opatrenia na odstránenie nedostatkov (v počte celkom 7), určila osoby zodpovedné za zistené nedostatky a uplatnila voči nim opatrenia v zmysle osobitných predpisov (a to formou upozornenia).

Poslanci Mestského zastupiteľstva v Brezne zobrali správu na vedomie bez diskusie.