

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012 vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka na útvare hlavnej kontrolórky mesta

následnú finančnú kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a s majetkom mesta

Kontrolované obdobie: rok 2011
Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
júl – august / 2012
Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Brezno (ZUŠ)

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

Cieľ následnej finančnej 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 rozpočtovými prostriedkami a s majetkom mesta

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 hospodáril v súlade s rozpočtom, ktorý mu bol schválený mestským zastupiteľstvom nasledovne:

- príjmy vo výške 0 €
- bežné výdavky vo výške 244 846 €
- kapitálové výdavky vo výške 0 €

bežné výdavky boli rozdelené podľa funkčnej klasifikácie nasledovne:

09.5.0.1. zariadenie záujmového vzdelávania 244 846 €

Zmeny rozpočtu v kontrolovanom subjekte v roku 2011 vykonané neboli.

Kontrolovaný subjekt nemal v roku 2011 rozpočtované príjmy. Podľa výkazu o plnení rozpočtu príjmov kontrolovaný subjekt získal v roku 2011 príjmy v celkovej výške 26 576 € v členení:

- poplatky od rodičov 26 076 €
- dotácia z rozpočtu VÚC 500 €

Kontrolovaný subjekt v rámci plnenia príjmov získal finančné prostriedky podľa § 23 ods.1 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p., o ktoré bol oprávnený prekročiť rozpočtové výdavky. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt tieto finančné prostriedky použil v rámci svojich bežných výdavkov v súlade so zákonom.

Financovanie subjektu bolo zabezpečené z rozpočtu zriaďovateľa (244 846 €) a z finančných prostriedkov získaných od rodičov žiakov navštevujúcich ZUŠ (26 076 €). Prostriedky rozpočtu mesta kontrolovaný subjekt využíval na financovanie výdavkov na platy zamestnancov (174 324,35 €) a s tým súvisiace výdavky (poistné odvody - 63 353,72 €, odchodné a nemocenské dávky – 874,85 €). Vo veľmi malej miere bola z týchto prostriedkov financovaná prevádzka ZUŠ (energie a prídely do sociálneho fondu - 6 293,08 €). Všetky ostatné výdavky, spojené s prevádzkou ZUŠ, boli financované z prostriedkov získaných od rodičov (26 076 €).

Z čerpania rozpočtových výdavkov kontrolovaného subjektu 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 2 038,49 €. Kontrolovaný subjekt nakupuje všeobecný materiál minimálne (2 397,48 €), len v rámci svojich finančných možností. Svoje reálne potreby v nutnej miere rieši z finančných zdrojov mimo rozpočtu mesta, ktoré predstavujú najmä platby prijaté od rodičov, iných osôb ktoré majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť alebo žiakov a ktoré používajú na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zostavení účtovnej závierky a pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov boli zistené formálne nedostatky pri zostavení výkazu účtovnej závierky a pri vyhotovovaní inventarizačných zápisov a inventúrnych súpisov pri inventarizácii pokladničnej hotovosti.

V rámci kontroly procesu verejného obstarávania kontrolný orgán preveril proces verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou. Kontrolovaný subjekt z procesu verejného obstarávania každej zákazky s nízkou hodnotou (v celkovom počte 11) vyhotovil správy, ktoré predložil kontrolnému orgánu ku kontrole.

Kontrolou dodržiavania zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) boli zistené nedostatky v postupe pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou, čo malo za následok neuplatnenie základných princípov verejného obstarávania. Kontrolovaným subjektom zvolený spôsob obstarania bol v rozpore s princípmi verejného obstarávania podľa ust. § 9 ods.1 a 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorých verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní a pri zadávaní zákaziek je povinný uplatňovať princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp transparentnosti. Ďalej boli zistené formálne nedostatky v obsahu správ o zákazke, ktoré kontrolovaný subjekt vyhotovil z vykonaných verejných obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou (chýbajúce údaje o hodnote zákazky a o vybratých záujemcoch a odôvodnenie ich výberu).

V rámci kontroly čerpania bežných výdavkov kontrolný orgán preveril 15 dodávateľských faktúr a 5 účtovných dokladov, na základe ktorých boli realizované bežné výdavky za školenia zamestnancov.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov boli zistené nedostatky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte (predbežnou finančnou kontrolou neboli overené všetky kontrolované finančné operácie).

Kontrolný orgán v správe o výsledku kontroly skonštatoval celkovo 5 kontrolných zistení.

Kontrolný orgán na základe výsledkov následnej finančnej kontroly, uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly, uložil vedúcemu kontrolovaného subjektu v termíne do 28.09.2012 povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.