

MESTO FIĽAKOVO

Materiál na rokovanie pre:
Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami ZŠ Koháriho – použitie zostatku normatívnych finančných prostriedkov z roku 2020

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami ZŠ Koháriho –
použitie zostatku normatívnych finančných prostriedkov z roku 2020

Predkladá:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Fiľakovo, jún 2021

1. Návrh na uznesenie:

Uznesenie č./2021

Mestské zastupiteľstvo vo Filľakove

A. berie na vedomie

správu hlavnej kontrolórky o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami ZŠ Koháriho – použitie zostatku normatívnych finančných prostriedkov z roku 2020

2. Dôvodová správa:

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku kontroly

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva vo Filákovke číslo 38/2021 zo dňa 29.04.2021 vykonala hlavná kontrolórka mesta Filákov nad rámec schváleného plánu kontrolnej činnosti

kontrolu vyúčtovania dotácií v oblasti rozvoja vedy, vzdelania, telovýchovy poskytnutých z rozpočtu mesta Filákov na rok 2020,

ktorá bola počas výkonu rozšírená na základe zistení počas kontroly o

kontrolu dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri zákazke s nízkou hodnotou.

Predmet a účel kontroly:

- skontrolovať dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri použití zostatku normatívnych finančných prostriedkov
- skontrolovať dodržiavanie ustanovení zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003“)
- skontrolovať dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“)
- skontrolovať dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZFK“)
- skontrolovať dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- skontrolovať dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)

Základnej škole Štefana Koháriho II. – II. Koháry István Alapiskola boli v roku 2020 poukázané prevádzkové normatívne finančné prostriedky v sume 115 274,00 EUR. Z predchádzajúceho rozpočtového roka boli presunuté normatívne finančné prostriedky v sume 2 884,00 EUR, povinná osoba v roku 2020 disponovala s celkovými zdrojmi vo výške 118 158,00 EUR. Z poskytnutých normatívnych finančných prostriedkov povinná osoba nevyčerpala v roku 2020 finančné prostriedky na prevádzku ZŠ v sume 21 547,71 EUR, finančné prostriedky poskytnuté na vzdelávacie poukazy v sume 9 748,72 EUR a finančné prostriedky poskytnuté na boj k Covidom v sume 7 001,31 EUR, ktoré boli presunuté do nasledujúceho rozpočtového roka s termínom použitia do 31.3.2021. Kontrola sa zaoberala použitím zostatku prevádzkových normatívnych finančných prostriedkov v sume 21 547,71 EUR.

Na základe predložených dokladov a vyjadrenia povinnej osoby k predmetu kontroly bolo zistené, že zostatok v sume 10 047,71 EUR bol použitý v zmysle § 8 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na bežné výdavky súvisiace s bežnou prevádzkou školy.

Zostatok normatívnych finančných prostriedkov na prevádzku ZŠ v sume 11 500,00 EUR bol použitý na obstaranie vonkajšej učebne – postavenie altánku.

Subjekt verejnej správy pri prijatí prostriedkov normatívu zo štátneho rozpočtu postupuje najmä podľa normatívnych aktov – zákona č. 597/2003 a nariadenia vlády SR š. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov. Zákon č. 597/2003 uvádza priamo a taxatívne účel použitia prostriedkov normatívu, kde sa okrem úhrad miezd a odvodov nachádza najmä modernizácia učebných pomôcok, špeciálnych učebných pomôcok a kompenzačných pomôcok a prípadné riešenie havarijného stavu. Obstaranie stavby nepatrí do oblasti modernizácie učebných pomôcok a špeciálnych učebných pomôcok a ani havarijného stavu budov či majetku. V tomto prípade išlo o kapitálový výdavok, ktorý nemá charakter riešenia havarijnej situácie a modernizácie učebných pomôcok a špeciálnych učebných pomôcok, a tak ani oporu v zákone č. 597/2003 pri použití prostriedkov normatívu na prevádzku školy. Povinná osoba by nemala použiť finančné prostriedky určené na bežné výdavky na obstaranie altánku.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Použitie prevádzkového normatívu, určeného na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy, na výdavky nesúvisiace s bežnou prevádzkou školy, t. j. na obstaranie altánku v sume 11 500,00 EUR sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny. Povinná osoba čerpala finančné prostriedky na obstaranie altánku v sume 11 500,00 EUR bez predchádzajúceho rozpočtového krytia, keďže príslušná úprava rozpočtu bola schválená až dodatočne.

Finančné prostriedky na úhradu faktúr súvisiace s obstaraním altánku mali byť čerpané z finančných prostriedkov na originálne kompetencie, prípadne z vlastných zdrojov.

Povinná osoba odviedla na účet zriaďovateľa finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v celkovej sume 11 500,00 EUR ešte pred začiatkom kontroly.

Predmetný altánok bol zaobstaraný v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní ako zákazka s nízkou hodnotou, preto bola kontrola rozšírená o kontrolu postupu verejného obstarávateľa pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou.

Na základe vykonaných kontrol boli zistené nasledovné nedostatky:

- Nedodržanie § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovníctva.
- Nedodržanie § 5a ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Nedodržanie § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- Nedodržanie ustanovení § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrolou boli zistené aj menej závažné porušenia, ku ktorým boli uvedené odporúčania, nezohľadnenie ktorých môže viesť k opakovaniu sa zistených nedostatkov.

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite štatutárny orgán povinnej osoby je povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Lehota na predloženie splnených opatrení určená hlavnou kontrolórkou do podania správy o kontrole ešte neuplynula.