

Dôvodová správa

Na základe listu Jána Jasovského, predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR zo dňa 05.05.2008 č.: 153/2008/3.3/BF predkladáme do Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja informáciu o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu v Strednom odbornom učilišti poľnohospodárskom vo Viničkách a o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2008 vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Strednom odbornom učilišti poľnohospodárskom, Hlavná 232/14, Viničky.

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy v Strednom odbornom učilišti poľnohospodárskom vo Viničkách z mája 2008, bola predložená Jánom Jasovským, predsedom Najvyššieho kontrolného úradu SR JUDr. Zdenkovi Trebuľovi, predsedovi Košického samosprávneho kraja listom zo dňa 05.05.2008 pod č.: 153/2008/3.3/BF.

Obsah správy :

1. Ú v o d
2. H l a v n á č a s ť
 - 2.1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu
 - 2.2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - 2.3. Stav správy a ochrany majetku samosprávneho kraja
 - 2.4. Účinnosť vnútorného kontrolného systému
3. Z á v e r

1.Úvod

Kontrolované obdobie
rok 2006

Predmet kontroly

preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, stav správy a ochrany majetku samosprávneho kraja, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Účel kontroly

preverenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Z obsahu správy ďalej vyplýva nasledovné:

V bode 2.1. sa uvádza, že Stredné odborné učilište poľnohospodárske (ďalej len „SOUP“) bolo zriadené rozhodnutím Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“) zo dňa 1. júla 2002 a dodatkom č.1 k zriaďovacej listine bol názov SOUP zmenený na Stredné odborné učilište – Kőzėpfokő Szaktanintėzet, Hlavná 232/14, Viničky.

Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie ustanovenia § 22 ods.2 písm. k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov tým, že dodatok k zriaďovacej listine neobsahoval dátum a číslo rozhodnutia MŠ SR o zaradení do siete škôl a školských zariadení.

Ďalej sa uvádza, že vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie ustanovenia § 9 ods.1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov tým, že riaditeľ školy ako štatutárny orgán vykonával inú zárobkovú činnosť.

V bode 2.2. sa uvádza, že vykonanou kontrolou boli zistené porušenia ustanovenia § 19 ods.6 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zároveň ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona tým, že SOUP ako vlastník autobusu a osobného vozidla poskytovalo tieto vozidlá aj s vodičom pre potreby Odborného učilišťa internátneho, Viničky (ďalej len OUI), v zriaďovateľskej pôsobnosti Krajského školského úradu, bez zmluvy o poskytovaní motorových vozidiel, v ktorej by bola dohodnutá cena za poskytované služby. SOUP fakturovalo poskytnutie týchto vozidiel OUI v cene spotrebovaných pohonných hmôt podľa ubehnutých km, normy spotreby jednotlivého vozidla a aktuálnej ceny pohonných hmôt na trhu. Mzda vodiča, odpisy, ani ostatné náklady spojené s prevádzkou vozidiel neboli súčasťou fakturácie.

Ďalej sa uvádza, že vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie ustanovenia § 7 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že výnosy boli zaúčtované v neprávnej sume a účtovná závierka neposkytovala pravdivý obraz o stave pohľadávok. SOUP vystavilo vo februári 2006 pre OUI faktúru za elektrickú energiu v sume 32,1 tis. Sk, ktorú zaúčtovalo do výnosov v sume 0,6 tis. Sk a faktúru v sume 164,4 tis. Sk, ktorú zaúčtovalo do výnosov v sume 38,4 tis. Sk. SOUP účtovalo refundované náklady za elektrickú energiu do výnosov, postupovalo v rozpore s ustanovením § 65 ods.3 Opatrenia MF SR č.24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky a v rozpore s ustanovením § 4 ods.2 a § 8 ods. 1 citovaného zákona.

Ďalej sa uvádza, že vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie ustanovenia § 3 ods.1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov tým, že SOUP vysielalo zamestnancov na pracovnú cestu bez písomného určenia spôsobu dopravy a nemalo vyhotovené písomné dohody so zamestnancami pri používaní vlastných motorových vozidiel. Ďalej bolo zistené porušenie ustanovenia § 3 ods.1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods.1 písm. b) zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov tým, že SOUP neoprávnene vyplatilo cestovné náhrady v sume 0,3 tis.Sk prijímateľovi, ktorý nebol jeho zamestnancom.

V bode 2.3. sa uvádza, že bolo kontrolou zistené porušenie ustanovenia § 6 ods.2 zákona č.446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a porušenie ustanovenia § 9 Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“) tým, že majetok KSK bol prenechaný do užívania inej právnickej osobe bez nájomnej zmluvy.

Ďalej sa uvádza, že kontrolou bolo zistené porušenie ustanovenia § 4 ods.2 písm. a) a § 8 ods.1 Zásad hospodárenia s majetkom KSK tým, že stroje boli na základe rozhodnutia likvidačnej komisie vyradené bez odborného technického posudku o ich neopraviteľnosti, zastaralosti alebo nepoužiteľnosti.

Ďalej sa uvádza, že bolo kontrolou zistené porušenie ustanovenia § 9 ods.1 zákona č. 446/2001 Z.z. a § 4 ods.2 písm. d) Zásad hospodárenia s majetkom KSK tým, že SOUP nevedlo majetok samosprávneho kraja v účtovníctve, konkrétne neevidovalo v účtovníctve pozemky vedené na liste vlastníctva ako zastavané plochy v katastrálnom území Viničky vo výmere 31 580m², ktoré mu boli zverené do správy. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 7 ods.1 zákona č.431/ 2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Ďalej sa uvádza, že kontrolou bolo zistené porušenie ustanovenia § 6 ods.3 zákona č. 431/ 2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 8 ods.4 citovaného zákona tým, že SOUP nedôsledne vykonávalo inventarizáciu, pretože nevykonalo inventarizáciu stavieb, pestovateľských celkov trvalých porastov a obstarania dlhodobého hmotného majetku na základe dokladov a fyzickej inventúry, a to napriek skutočnosti, že tieto k 31.12.2006 evidovalo na účtoch v hlavnej knihe. Ďalej bolo kontrolou zistené, že inventúrne súpisy dlhodobého majetku, dielne, garáže, stolárskej dielne, školskej pivnice, budovy odbornej výchovy a školskej jedálne neobsahovali všetky údaje v súlade s ustanovením § 30 ods.2 písm. a) až j) citovaného zákona.

V bode 2.4. sa uvádza, že kontrolou bolo zistené porušenie ustanovenia § 9 ods.4 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov tým, že vo viacerých prípadoch pri nákupe v hotovosti bola predbežná finančná kontrola vykonaná až po uskutočnení finančnej operácie.

Najvyšší kontrolný úrad SR konštatuje, že zavedený systém finančných kontrol nezabezpečil hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy podľa ustanovenia § 4 písm. a) zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a je potrebné zvýšiť účinnosť kontrolovaného systému so zameraním sa na čerpanie verejných prostriedkov.

V bode 3. Záver sa uvádza, že po prerokovaní výsledkov kontroly so štatutárnym zástupcom kontrolovaný subjekt – SOUP prijal 10 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, zameraných na oblasť hospodárenia s verejnými prostriedkami a účtovníctva, ktoré sú toho času splnené alebo sa plnia, ak termín splnenia bol stály.

Prijaté opatrenia :

1. Riaditeľ Stredného odborného učilišťa požiada Košický samosprávny kraj o doplnenie dátumu a čísla rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradenie do siete v zriaďovateľskej listine podľa § 22 ods.2 písm. k) zákona č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

Plnenie: Splnené

2. Riaditeľ školy dňa 29.2.2008 podpísal Dohodu o skončení pracovného pomeru ku dňu 30.6.2008 pod číslom 244/2008-RU17/5938 v Strednom odbornom učilišti s Košickým samosprávnym krajom ako zriaďovateľom.

Plnenie: Splnené

3. Stredné odborné učilište uzatvorí zmluvu s Odborným učilišťom internátnym, v ktorej sa uvedie výška náhrady za poskytované služby motorovými vozidlami za 1 km. Táto zmluva sa postúpi na schválenie zriaďovateľovi Košickému samosprávnemu kraju.

Plnenie: Splnené

4. Vypracovať návrh nájomnej zmluvy na využívanie priestorov a služieb spojených s prenájomom pre Odborné učilište internátne. Nájomná zmluva bude predložená na schválenie zriaďovateľovi Košickému samosprávnemu kraju.

Plnenie: Splnené

5. Riaditeľ školy požiada zriaďovateľa o zabezpečenie merania spotreby elektrickej energie a vody v jednotlivých prenajatých priestoroch.

Plnenie: Splnené

6. Refundáciu nákladov za elektrickú energiu nebude Stredné odborné učilište účtovať do výnosov a pohľadávky bude účtovať v správnej sume.

Plnenie: Opatrenie sa plní

7. Každý cestovný príkaz bude očíslovaný podľa poradia, uvedie sa spôsob dopravy a do 10 dní budú zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Cestovné náhrady z pracovnej cesty vyplácať len zamestnancom Stredného odborného učilišťa. Vlastné motorové vozidlá zamestnancov Stredného odborného učilišťa použiť na pracovné cesty len na základe vyhotovenej písomnej dohody so zamestnancami podľa zákona.

Plnenie: Opatrenie sa plní

8. K vyradovaniu strojov sa musí doložiť odborný technický posudok o neopraviteľnosti, zastaralosti a nepoužiteľnosti. Nezaevidované pozemky uvedené v protokole zaevidovať v účtovníctve. Zaučtovať prebytok v hodnote 127 862,-Sk. Vykonať dôslednú inventarizáciu stavieb, pestovateľských celkov trvalých porastov a obstarania dlhodobého hmotného majetku dokladovou a fyzickou inventúrou. Inventúrne súpisy HIM viesť dôsledne v zmysle zákona. Musia obsahovať meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a miesto uloženia majetku.

Plnenie: Opatrenie sa plní

9. Dôsledne uplatňovať predbežnú finančnú kontrolu v jej 2 etapách v zmysle zákona.
Plnenie: Opatrenie sa plní

10.Evidenciu dochádzky viesť v súlade s článkom 12 ods.8 pracovného poriadku.
Plnenie: Opatrenie sa plní

Košice 16.07.2008
Spracovala: Mgr. Jana Jarušínská