

S P R Á V A

o vykonanej kontrole procesu vyrad'ovania a likvidácie majetku na Základnej škole Lajosa Mocsáryho s vyučovacím jazykom maďarským – Mocsáry Lajos Alapiskola v roku 2019

Oprávnená osoba:	Ing. Judita Mihályová, hlavná kontrolórka mesta
Kontrolovaný subjekt: (povinná osoba)	Základná škola Lajosa Mocsáryho s vyučovacím jazykom maďarským – Mocsáry Lajos Alapiskola, Fiľakovo
Cieľ 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 majetkom mesta v správe rozpočtovej organizácie
Kontrola bola vykonaná v čase:	27.04.2020 – 15.05.2020

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2020. Listom č. 2233/2020 zo dňa 23.04.2020 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly. V súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov od povinnej osoby boli odobraté doklady a písomné podklady.

Kontrolou boli preverené najmä:

- dodržiavanie postupu vyrad'ovania a likvidácie majetku v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta Fiľakovo

Proces vyrad'ovania a likvidácie majetku mesta je upravený v Zásadách hospodárenia s majetkom mesta Fiľakovo (ďalej len „Zásady“), ktoré schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením číslo 114/2016 zo dňa 15.12.2016, a ktoré boli účinné od 01.01.2017 do 12.31.2019.

Vo veci rozhodovania o prebytočnosti, prípadne neupotrebitelnosti majetku mesta zvereného do správy jednotlivým správcom sa tiež postupuje spôsobom podľa Zásad.

Základná škola Lajosa Mocsáryho s vyučovacím jazykom maďarským – Mocsáry Lajos Alapiskola nemá vypracovaný vnútorný predpis upravujúci postup pri vyrad'ovaní a likvidácii majetku mesta v jej správe, riadi sa postupom podľa Zásad.

V zmysle Zásad po vykonaní inventarizácie príslušná inventarizačná komisia predloží návrh o vyhlásení majetku za neupotrebitelný primátorovi mesta, ktorý rozhoduje o prebytočnom a neupotrebitelnom hnutel'nom majetku a o spôsobe naloženia s ním. Tieto spôsoby môžu byť predaj, likvidácia alebo bezodplatný prevod – darovanie. Ak sa primátor rozhodne pre likvidáciu, príslušná inventarizačná komisia vyhotoví zoznam majetku určeného na likvidáciu s odôvodnením na vyradenie a uvedením obstarávacej hodnoty majetku, stála komisia pri mestskom úrade posúdi a preverí skutočný stav majetku a určí spôsob nakladania a vyradenia majetku. Likvidácia a vyradenie majetku vždy podlieha schváleniu mestského zastupiteľstva. Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva

príslušná likvidačná komisia vykoná samotnú likvidáciu majetku a predloží mestu zápis o spôsobe likvidácie majetku, následne sa vykoná úprava účtovnej evidencie. Postup uvedený v Zásadách je záväzný aj pre štatutárnych zástupcov a zamestnancov mestských organizácií.

Kontrola postupu vyradovania a likvidácie majetku

Inventarizačná komisia zriadená pri kontrolovanom subjekte vypracovala dňa 31.12.2018 zoznam neupotrebitelného majetku na základe ktorého vyradovacia komisia zriadená pri kontrolovanom subjekte podala návrh na vyradenie neupotrebitelných predmetov z inventára školy v školskom roku 2018/2019.

O spôsobe naloženia s neupotrebitelným hnuťelným majetkom v zmysle Zásad mal rozhodovať primátor mesta na základe návrhu príslušnej inventarizačnej komisie na vyhlásenie majetku za neupotrebitelný, čo sa tak nestalo.

Mestské zastupiteľstvo schválilo uznesením číslo 13/2019 zo dňa 28.02.2019 vyradenie z inventára kontrolovaného subjektu neupotrebitelný majetok a tiež určil vyradovacej komisii lehotu na predloženie mestskému úradu správy o vyradení do 20. marca 2019.

Na základe návrhu na vyradenie hospodárskych prostriedkov z inventára kontrolovaného subjektu vykonala stála komisia pri mestskom úrade dňa 21.03.2019 kontrolu skutočného stavu hospodárskych predmetov navrhnutých na vyradenie, o čom bola spísaná zápisnica z vykonania vyradenia hospodárskych prostriedkov. Komisia navrhla likvidáciu učebníc a OTE odovzdaním do zberu. Na základe návrhu stálej komisii vydal štatutárny orgán kontrolovaného subjektu rozhodnutie o vyradení majetku. Samotnú likvidáciu vykonala likvidačná komisia zriadená pri kontrolovanom subjekte v dňoch 19. a 20.03. 019, o čom bola dňa 21.03.2019 spísaná zápisnica z vykonania likvidácie hospodárskych prostriedkov. Na základe uvedenej zápisnici kontrolovaný subjekt vykonal úpravu v účtovnej evidencii.

Kontrolné zistenia

Kontrolou procesu a postupu pri vyradovaní majetku mesta v správe kontrolovaného subjektu bolo zistené, že nebol podaný návrh na vyhlásenie majetku za neupotrebitelný a o neupotrebitelnosti majetku mesta v správe rozpočtovej organizácii nerozhodoval primátor mesta, tak ako určujú Zásady. Vyradovacia komisia zriadená pri kontrolovanom subjekte nedodržala lehotu nej určenú v uznesení číslo 13/2019 zo dňa 28.02.2019 na predloženie správy o vyradení majetku mestskému úradu.

ZÁVER A ODPORÚČANIA

Cieľom 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 majetkom mesta v správe kontrolovaného subjektu. Pri kontrole boli zistené nedostatky na odstránenie ktorých odporúčam:

1. V procese vyradovania majetku postupovať podľa Zásad hospodárenia s majetkom mesta Fiľakovo.
2. Primátorovi mesta podávať návrh na vyhlásenie majetku za neupotrebitelný vždy pred rozhodnutím o vyradení majetku mesta, ktorý má rozpočtová organizácia v správe.
3. Spracovať internú smernicu upravujúcu proces vyradovania a likvidácie majetku mesta v správe rozpočtovej organizácii korešpondujúcu so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Fiľakovo.

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta