

О Т Ч Е Т

За констатираните резултати при изпълнение на контролната дейност на отдел „Финансово управление и контрол”, дирекция „Финансово управление, контрол и методология” към Община Велико Търново, за отчетната 2011 г.

ОСНОВАНИЕ ЗА ОТЧЕТА

С Решение № 1247, по Протокол №85 от проведено заседание на Общински съвет Велико Търново на 24.03.2011 г., на основание чл. 21, ал.1, т. 23 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 4, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор е одобрена Програма за дейността на главните експерти осъществяващи контролна дейност към отдел „Финансово управление и контрол”, дирекция „Финансово управление, контрол и методология” за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.

На основание Раздел III от Програмата- Линия на докладване и мерки за реализация на резултатите от дейността се предоставя следната информация:

I. Проверки за законосъобразното събиране, съхраняване, стопанисване, разходване и отчитане на общинско имущество е изпълнено следното:

1. По заповед № РД 22-1837 от 29.12.2010 г. на кмета на Община Велико Търново е възложено извършването на проверка на дейността в дирекция „Образование” при Община Велико Търново за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 година.

Проверката е обхванала организацията на бюджетния процес- планиране, утвърждаване, корекции, изпълнение и отчитане на бюджета на Дирекция „Образование”, при което не са установени пропуски и нарушения. През проверявания период не са реализирани преразходи по параграфи. Извършените разходи са документално обосновани. Не е допуснато отклонение на средства, предназначени за държавни дейности за изплащане на разходи в местните дейности. Извършените корекции между параграфи са одобрени от ПРБК.

Извършен е анализ и оценка на въведените и действащи вътрешни правила и процедури, чрез които са въведени системите за вътрешен контрол в дирекцията, с цел да се оцени съответствието им с изискванията на приложимото законодателство и методология. Проверката, относно начина на извършване на предварителен контрол за законосъобразност, при поемане на задължение или извършване на разход е установила, че директорът на Дирекция „Образование” при Община Велико Търново е допуснал поемането на задължения и извършването на разходи без предварителен контрол и заверка от финансов контролор, по някои фактури на доставчици, във връзка със сключени договори по ЗОП.

Проверени са начислените, събрани и внесени в общински бюджет такси за ползване на детски градини и извънучилищни дейности, регламентирани в Раздел III от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Велико Търново, при което са установени просрочени

вземания от такси към 31.12.2009 г. в размер на 5725,20 лв., от които 4589,97 лв. на детските градини в гр. Велико Търново и 1135,23 лв. на детските градини от региона.

Към 31.12.2010 г. несъбраните вземания от такси са в размер на 8390,37 лв., от тях 6262,31 лв. са на детските градини в града и 2128,00 лв. на градините в региона.

Проверката на събраните такси за извънучилищни дейности при ОДК е установила, че за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г. обхващащ две бюджетни и три учебни години са събрани и внесени в приход на общинския бюджет 6805,00 лв. по- малко от дължимото. От тях 4780,00 лв. са несъбраните такси на децата от народен хор, народен оркестър и танцов състав при ОДК.

Констатирано е, че таксите за извънучилищни дейности при ОДК не са събирани своевременно при подаване на заявленията, съгласно разпоредбите на наредбата.

При проверка на събираните собствени приходи в Организация „Детски градини”, в т. ч. дарения, приходи от наеми и наем дейности, приходи от продажба на скрап и амбалаж, не са установени нарушения. Всички постъпили суми в касата на Организация „Детски градини” от продажба на амбалаж, скрап и наем дейности са преведени в приход на общинския бюджет.

За отстраняване на констатираните пропуски кмета на общината е утвърдил план за действие със задължителни препоръки и срокове за изпълнение.

За изпълнението на същите директорът на дирекция „Образование” писмено е уведомил кмета на общината, относно предприетите действия. Все още се работи по събиране на отчетоводените като просрочени вземания от такси.

2. В изпълнение на Заповед № РД 22-668/11.05.2011 г. е извършена проверка на Младежки дом – Велико Търново за периода от 01.12.2008 г. до 30.04.2011 г.

По отношение организацията на бюджетния процес- планиране, утвърждаване, корекции, изпълнение и отчитане на бюджета на Младежки дом- Велико Търново не са установени пропуски и нарушения. През проверявания период не са реализирани преразходи по параграфи. Извършените разходи са документално обосновани. Всички вътрешни корекции на сумите по параграфи са одобрени със заповед на кмета на общината.

Извършена е проверка, относно броя на длъжностите по щат и броя на наетите по граждански договори лица, полагащите се и фактически изплатени средства за работна заплата, хонорарни възнаграждения и възнаграждения по сключени граждански договори при която не са установени нарушения.

Извършената проверка, относно управлението, отчетността и контрола при използване на недвижимо имущество е установила, че в Младежки дом - Велико Търново е допуснато ползването на части от имот частна общинска собственост от лица и фирми без сключени договори. За нуждите на проверката са изискани справки, относно сключените договори за наем и постъпилите суми от наеми, както и за начислените и събрани суми за консумативи от ползватели на помещения, собственост на Младежки дом.

За проверявания период не са начислявани наеми и съставяни първични документи за постъпвали суми от наем на имущество. Не са предоставени и сключени договори за наем.

За констатираните нарушения, с писмо е уведомен началник отдел „Общинска собственост” при Община Велико Търново, за предприемане на съответните законови действия по управлението и разпореждането с преотстъпените за ползване помещения .

Извършена е проверка, относно броя на записаните деца по учебни форми и утвърдени творчески формации, съгласно чл.20, раздел III от Устройствения правилник на Младежки дом гр. Велико Търново и постъпилите приходи от такси за периода от

01.12.2008 г. до 30.04.2011 г., при което е установено, че в бюджета на Община Велико Търново не са внасяни събраните такси от всички младежки дейности и формации определени по Устройствен правилник на Младежки дом.

Директорът на Младежки дом- Велико Търново е допуснал прехвърлянето на бюджетни приходи /такси/ от формации на Младежки дом към сдружение с нестопанска цел и извършването на разходи за възнаграждения на ръководителите на 3 броя формации от бюджета на Младежки дом, без да са постъпвали приходите от такси на тези формации в същия бюджет.

Установени са пропуски при документирането на резултатите от проведените инвентаризации във връзка с годишното приключване и изготвяне на годишните финансови отчети.

Извършения анализ и оценка на въведените и действащи вътрешни правила и процедури, чрез които са въведени системите за вътрешен контрол в Младежки дом с цел да се оцени съответствието им с изискванията на приложимото законодателство и методология е показал, че директорът на Младежки дом е предприел действия по изготвяне и ефективно прилагане на СФУК, съгласно изискванията на ЗФУКПС.

При проверката на счетоводните документи за 2008, 2009 и 2010 г. е установено, че директорът на Младежки дом - Велико Търново е допуснал поемането на задължения и извършването на разходи без предварителен контрол и заверка от финансов контролор, по фактури на доставчици, във връзка със сключени договори по ЗОП, в които Младежки дом е включен като позиция.

В доклада са изразени съмнения за наличие на частен интерес в действията на г-н Румен Петров Петров, съвместявайки длъжностите директор на Младежки дом- Велико Търново , Управител на Сдружение за младежки дейности и инициативи и член на органите на управление и контрол в ДРЗ „Мисъл”, за което е уведомена Държавна комисия за за конфликт на интереси.

За предприетите действия, във връзка с дадените писмени указания се очаква информация.

3. В изпълнение на заповед № РД -22-1517 от 02.11.2010 година е извършена проверка на ОУ „Бачо Киро” гр. Велико Търново, за периода от 01.01.2008 г. до 31.03.2011 година.

По отношение организацията на бюджетния процес в учебното заведение- утвърждаване, корекции, изпълнение и отчитане на бюджета за 2009, 2010 и първото тримесечие на 2011 година директорът на ОУ „Бачо Киро” гр. Велико Търново

Отчетите за касовото изпълнение на бюджета за съответните години от проверявания период не са заверени с подписите на гл. счетоводител и директор и не са парафирани с печата на учебното заведение.

Установени са слабости и нарушения във връзка с отчитане на средствата получени по сключен договор за финансиране на проект по програма „Коменски”.

Не са изпълнени законовите разпоредби, средствата по програмата да се водят и отчитат отделно.

Счетоводната информация за „Дофинансирана държавна дейност” в училището не се води така, че да дава възможност за анализ и контрол, както на приходите така и на разходите в училището.

В доклада е направен анализ по прилагане на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на “предварителния контрол” по отношение на изграждане на системата за “двоен подпис”. Описани и изготвените и утвърдени от директора на училището правила и процедури представени на проверката. Установено

е, че разписаните вътрешни правила, стратегии и процедури в учебното заведение не функционират така както са утвърдени.

Във връзка с функциониране на счетоводната система при проверката са установени пропуски при плащане на командировки, неправилно отнасяне на разходи, не по предназначение на счетоводните сметки и без приложени оправдателни документи, неправилно осчетоводяване на разходи по групи „Разходи по икономически елементи” и „Разходи за външни услуги” и др.

Установени са пропуски при отчитане на средствата за СМР дейности и текущи ремонти, както и при определянето на доставчик на мебелно обзавеждане.

Допуснато е възлагане на услуги, изработка и доставки и изплащането на суми по фактури, във връзка с извършваните ремонти, без да са сключени договори с фирмите изпълнители.

За всички останали дейности, за които има сключени договори, същите са подписани еднолично от директора на училището.

Във връзка с направените в училището разходи за храна на децата от подготвителна група и учениците от първи до четвърти клас е установено, че директорът е допуснал едно и също лице да участва в комисия по определянето на фирма доставчик на закуски и да осъществява предварителен контрол за законосъобразност на проведената процедура.

Във връзка с доставката на учебници, за периода 2009 -2010 г. проверката установява, че липсва аналитична отчетност на сметката, по която са заведени учебниците.

По отношение на извършените в училището инвентаризации във връзка с годишното приключване и изготвянето на финансовите отчети са установени слабости при отчитането на дълготрайните материални активи. Допуснато е двойно осчетоводяване на ДМА на стойност 17102,00 лв. Липсва аналитична счетоводна информация за всички разходни и материални сметки. За периода не е правена инвентаризация на разчетите, с което са допуснати неточности по оборотите на счетоводните сметки.

Установени са слабости при възлагане закупуването на плазмени монитори и лаптопи за учителите, във връзка с модернизацията на учебно- възпитателния процес в училището. Проверката не е установила наличието на регистрация на училището, като възложител на обществени поръчки в АОП. Договорът за доставка на техниката е подписан еднолично от директора, без втори подпис от главен счетоводител и без да е съгласуван с юрист. Не е осъществен предварителен контрол, както по отношение на нефинансовата дейност, така и по отношение на поетите задължения и извършени разходи.

За отстраняване на констатираните пропуски кмета на общината е утвърдил план за действие със задължителни препоръки и срокове за изпълнение.

С писмо от м. март 2012 г. директорът на ОУ „Бачо Киро” е уведомил кмета на Община Велико Търново, че в определените в плана срокове са предприети действия и изпълнени всички препоръки по установените в доклада пропуски.

4. В изпълнение на заповед № РД-22-1476/14.09.2011 г. на кмета на Община Велико Търново е извършена проверка на ОУ “Димитър Благоев” гр. Велико Търново, с период 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.

При проверката е установено:

По отношение организацията на бюджетния процес- планиране, утвърждаване, корекции, изпълнение и отчитане на бюджета на ОУ „Димитър Благоев” гр. Велико Търново не се установиха пропуски и нарушения. През проверявания период не са

реализирани преразходи по параграфи. Извършените разходи са документално обосновани.

За извършените корекции между параграфи ежесечно е уведомяван ПРБК.

Извършен е анализ и оценка на въведените и действащи вътрешни правила и процедури, чрез които са въведени СФУК в ОУ „Димитър Благоев”, с цел да се оцени съответствието им с изискванията на приложимото законодателство и методология.

Проверката е установила, че като цяло в учебното заведение са разписани и утвърдени правила и процедури адекватни за дейността и целите на организацията.

Относно изплатените средства на персонала за работно облекло през 2009 и 2010 г. е констатирано, че не са съставяни индивидуални складови разписки и искания за отпускане на материални ценности. Допуснато е и поемането на финансово задължение и извършването на разходи без подписите на ръководител и счетоводител. Извършена е проверка на начислените, събрани и отчетени суми от наем на имущество от ОУ „Димитър Благоев” гр. Велико Търново за 2009, 2010 и 2011 г. при което е установено, че в училището не се упражнява предварителен контрол върху нефинансовата дейност. Договорите за наем от страна на наемодателя се подписват само от директора на учебното заведение. Не е въведена системата „Двоен подпис” при сключване на договорите за наем .

Проверени са получените дарения в ОУ „Димитър Благоев”, регистрирането и отчитането им, както и спазване волята на дарителя.

Проверката е установила, че в училището няма разписани и утвърдени вътрешни правила за приемане, регистриране и отчитане на получените дарения, които да регламентират реда и условията, които директорът, счетоводителят и ЗАТС трябва да спазват при приемането, регистрирането и отчитането им.

Извършена е проверка на броя на длъжностите по щат и по норматив, полагащите се и фактически изплатени средства за работна заплата на персонала в ОУ „Димитър Благоев” гр. Велико Търново за периода от 01.09.2009 г. до 30.06.2011 г., при която е установено, че изплатените средства за работни заплати за цитирания период са в рамките на утвърдените бюджети. По отношение на щатната дисциплина са допуснати слабости и пропуски, както следва:

- При провеждане на подбор за длъжността „главен учител” през месец януари 2010 г., комисията не е спазила реда за провеждане на подбора, определен със заповед на директора и не е съставила оценъчни карти на кандидатите.

- Допълнителните споразумения към основните трудови договори на лицата отговарящи на изискванията за заемане на длъжността „старши учител”, „старши възпитател” и които са били преназначени от директора на училището на 08.01.2010 г. не са приложени и не се съхраняват в личните им трудови досиета.

- На рекапитулациите на ведомостите за заплати за 2009 г. няма положени подписи на съставил, проверил, счетоводител и ръководител.

- Картите за оценка на труда, във връзка с разпределяне на средствата по НП „Диференцирано заплащане” не се съхраняват в личните трудови досиета на педагогическия персонал.

- За учебната 2009/2010 г. 5 лица от педагогическия персонал не са запознати с резултатите от оценяването и не са подписали картите си за оценка, съгласно нормативните изисквания.

За периода 2009 г. - 2011 г. са извършени две инвентаризации във връзка с годишното приключване и изготвяне на годишните финансови отчети за 2009 и 2010 г.

С утвърдени Вътрешни правила за реда и начина на провеждане на инвентаризация на активите и пасивите в училището, са разписани основните дейности при осъществяването, документирането и осчетоводяването на резултатите.

Заповедите за извършване на инвентаризации на активите за 2009 и 2010 г. на директора на ОУ „Димитър Благоев” не определят начина на извършване на проверките и на документиране на резултатите от тях. Същите не упълномощават комисииите да правят предложения за бракуване на ДМА и СМЦ.

По време на проверката е констатирано, че към фактурите за извършени СМР дейности не се прилагат количествено-стойностни сметки и анализни цени, протокол за извършена работа.

Не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на решенията, във връзка със сключените договори за СМР дейности.

Не е въведена системата „Двоен подпис” при сключване на договорите за разход.

Извършена е проверка, относно осигуряването и разпределението на целевите средства от държавния бюджет за подпомагане храненето на децата от ПГ и учениците от I до IV клас в ОУ „Димитър Благоев”, при която е констатирано, че не е спазено разпореждането на директора за ежедневно водене на дневник за входящ контрол на приеманите в училището храни.

Закуските са доставяни по списъчен състав на правоимащите ученици, а не на база фактически присъстващи деца, с което не е приложен чл.6, ал.2 от ПМС №308 от 20.12.2010 г. за осигуряване и разпределение на средствата за подпомагане храненето на децата от подготвителните групи в детските градини и училищата и на учениците от I до IV клас.

Допуснато е датата на протокола от проведено заседание на комисията за определяне на доставчик на закуски, за периода от м. септември до м. декември 2010 г. да предхожда датата на заповедта на директора за определяне членовете на комисията.

При проверка на касата на ОУ „Димитър Благоев” е установен излишък от 293,26 лв., за който МОЛ е представило писмени обяснения.

За отстраняване на констатираните пропуски кмета на общината е утвърдил план за действие със задължителни препоръки и срокове за изпълнение.

В определения двумесечен срок директорът на ОУ „Димитър Благоев” е докладвал, относно предприетите действия за отстраняване на констатираните пропуски. Изпълнени са 8 от дадените общо 9 препоръки, като за последната 9-та, която не е изпълнена, ще бъде докладвано допълнително, при последваща годишна инвентаризация в учебното заведение.

5. В изпълнение на заповед № РД-22 -1477 от 14.09.2011 г. е извършена проверка на ОУ “Неофит Рилски” гр. Килифарево. Проверката обхваща периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г., за резултатите от същата е изготвен доклад, в който са констатирани слабости и нарушения, както следва:

В т.1, пункт 1.1. до 1.3. от доклада са описани действия на ръководния персонал в училището, във връзка с организацията на бюджетния процес – утвърждаване, корекции, изпълнение и отчитане.

След направен и описан анализ е установено, че отговорните счетоводители на училището / в проверявания период са били 3-ма/ са правили промени по бюджетните параграфи, без разпоредителен документ подписан от директора на училището.

Не са спазвани законоустановените норми за изпълнение на държавните бюджети на РБ за съответните години, относно информирането на първостепенният разпоредител на бюджетни кредити /ЛРБК/ в лицето на Община Велико Търново по прехвърлянето на парични средства от едни параграф в друг. Допуснато е преименуване на разходни параграфи.

Във връзка с отдаване под наем на свободни площи- „обособена част от училищен стол-кухня” и почасово ползване на „физкултурен салон” е проведена процедура, съобразена с изискванията за провеждане на търг, при отдаване под наем на свободни помещения, за което в училището има изготвени вътрешни правила.

Установено е, че счетоводителите в учебното заведение са допуснали да бъдат начислявани вземания от наематели без да бъде издаван първичен счетоводен документ- фактура, с което не са спазени разпоредбите на чл.7, ал.1 във връзка с чл. 6 от Закона за счетоводството, както и Вътрешни правила за осчетоводяване на счетоводната документация, утвърдени със заповед на директора.

За дължимите суми за консумативи от страна на наемателите липсват надлежно изготвени протоколи с показателите на отчитащите уреди.

По пункт 3 от доклада е отразен направения анализ на сградите, сравнени с предоставената данъчна оценка, акта за собственост и приложената скица към него, при което проверката е установила различия в квадратурите. Установено е още, че в активите на училището не се водят 2 броя гаражи намиращи се в училищния двор.

При проверка на извършените за периода инвентаризации не са установени пропуски и нарушения по отношение на документирането им.

По отношение на изградените в учебното заведение СФУК, в доклада е отразено, че при осъществяване на предварителен контрол не е поставяна дата и не е вписвано името на лицето определено да осъществява такъв контрол, с което не са приложени Указанията за осъществяване на предварителен контрол, издадени от МФ. В разписаните вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, не са записани процедури за осъществяване на предварителен контрол на нефинансовата дейност.

Не се прилага система на „двоен подпис” от лицето отговорно за финансово счетоводната дейност на училището при подписване на различни по вид договори за различни видове услуги, въпреки, че има утвърдени правила в училището.

По отношение на организацията и функционирането на счетоводната система – документална обоснованост и разходи, при проверката е установено, че липсва документална обоснованост при съставяне на мемориални ордери /счетоводни справки, без приложени първични документи. Няма приложени описи при отписване на ДМА под прага на същественост и други от подобен характер. Липсата на фактури при плащане на наеми от наемателите. С допуснатото не са приложени разпоредбите на чл.4, ал.3 от Закона за счетоводството.

Средствата за храна на децата и учениците са разходвани съобразно нормативните изисквания и разписаните в училището правила.

Във връзка с направените разходи за закупуване на учебници не са установени пропуски. Договорите с доставчиците на учебници са подписани еднолично от директора на училището. Липсва подпис на лице осъществяващо предварителен контрол за законосъобразност.

По пункт 6 от доклада е отразена извършената проверка на касата, при която е установено отпускане на бюджетни средства от касата на училището на длъжностно лице, без да има надлежно оформен РКО.

Всички 7 препоръки по доклада от одобрения План за действие са изпълнени, като за предприетите мерки, директорът на учебното заведение е докладвал на кмета на Община Велико Търново.

Данъчната оценка на имотите е коригиране, като е издадена нова, вписани са 2 бр. гаражи и са взети съответните корегирани счетоводни операции

6. В изпълнение на заповед №РД 22-1838/29.12.2010 г. е извършена проверка на Кметство Килифарево, гр. Килифарево- второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към Община Велико Търново.

При проверката, относно организацията на бюджетния процес за 2009 и 2010 г. не са установени пропуски и нарушения. За извършените вътрешно компенсирани промени по бюджета на кметството периодично е уведомяван ПРБК- Община Велико Търново.

Не са установени пропуски и при извършването на годишните инвентаризации. Същите са съобразени с изискванията на нормативната уредба.

При анализ на ДМА в кметството е констатирано, че актувани през 2006 и 2007 г. дълготрайни материални активи са осчетоводени като придобити през 2010 г.

Проверени са наемните отношения на кметството, във връзка с отдадени жилища под наем и общински терени за разполагане на преместваеми съоръжения, при което е установено, че договорите за наем на общински жилища са сключени през 2004 г., за срок от 5 години. Към датата на проверката няма изготвени анекси за удължаване срока на наемните отношения и наемната цена не е индексирана с промяната на МРЗ, каквито са договорните взаимоотношения между страните.

Не са констатирани забавени плащания.

Установено е, че наемателите не са подавали ежегодно до 31.12. декларации по чл.чл.10, 12 и чл.13 от НРУУЖННПОЖ или по чл.5, ал.1, чл.7 и чл.8 от ППОС.

За проверявания период в кметството са постъпили 4 молби от наематели за закупуване на общинските жилища, като сформираната по заповед на кмета на Община В. Търново комисия е дала съгласие за закупуване на жилище на един от наемателите. За останалите е установено, че притежават други недвижими имоти или идеални части от такива. Същите лица са уведомени писмено и помолени за доброволно освобождаване на жилищните имоти. От предоставена за нуждите на проверката справка е установено, че само един от жилищните имоти е освободен от ползвателя, другите два се обитават неправомерно от наемателите.

Констатирани са пропуски и нарушения при сключване на 2 бр. договори за право на ползване на общински терен, за разполагане на павилион за търговска дейност. Договорите не конкретизират за кои точно места става въпрос, ползва ли се открита площ за поставяне на маси и ако се ползва каква е наемната цена.

По отношение на вземанията и задълженията към контрагенти проверката не е установила пропуски и нарушения.

Във връзка с извършените разходи в Кметство Килифарево са констатирани пропуски при оформяне на счетоводните документи, както и формално осъществяван контрол от страна на финансов контролър, ръководител, главен счетоводител и касиер.

Проверката на направените разходи за СМР е установила, че договорите за СМР дейности са подписвани еднолично от кмет/кметски заместник, като липсва втори подпис на главен счетоводител или на лице отговорно за подписване на годишния финансов отчет, както и подпис на финансов контролър, за осъществен контрол върху нефинансовата дейност в кметството. Няма приложени количествено стойностни сметки и анализи доказващи ценообразуването.

По отношение на изградените СФУК в кметството, в съответствие със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор е установено, че в Кметство Килифарево не се осъществява ефективен предварителен контрол, както по отношение на финансовата, така и по отношение на нефинансовата дейност. Създадената система „Двоен подпис” се прилага частично, като по този начин лицето, отговорно за осчетоводяване на записванията няма информация, относно предстоящи ангажименти

или задължения на кметството. Няма разписани вътрешни правила за управление на риска, за подбор и назначаване на служители, за оценка на трудовото изпълнение и т.н.

За отстраняване на констатираните пропуски, кмета на Община Велико Търново е утвърдил план за действие със задължителни 12 бр., като същите са били изпълнени преди изпращане на заключението по доклада.

7. В изпълнение на Заповед № РД-22-1811/04.11.2011 г. е извършена проверка на ПГС „Колю Фичето” гр. Велико Търново. Проверката обхваща периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2011 г.

По отношение организацията на бюджетния процес- планиране, утвърждаване, корекции, изпълнение и отчитане на бюджета се установи, че за извършените вътрешно компенсирани промени по бюджетите на ПГС „Колю Фичето” и общезитието към него за 2009 г. липсват заповеди на директора на училището, както и уведомителни писма до ПРБК /Община Велико Търново.

Извършена е проверка на събраните собствени приходи в училището за бюджетните 2009, 2010 и към 30.09.2011 години, в т.ч. приходи от наем на недвижимо имущество, приходи от такси за ползване на ученическото общежитие към гимназията и приходи от дарения. При проверката е установено, че:

- Дължимите суми от юридически лица, по сключени договори за наем на имущество, не са начислявани към момента на тяхното възникване.

- В ПГС „Колю Фичето” договорите за наем на имущество, публична държавна собственост, са сключвани без провеждането на конкурс или търг, като многократно срокът им е удължаван с анекси.

- За наемодател, договорите са подписвани еднолично от директора на професионалната гимназия.

- Върху договорите за наем и анексите към тях не е осъществяван предварителен контрол.

По отношение на събираните такси за ползване на общежитието към гимназията проверката е установила, че в учебното заведение няма разписани вътрешни правила за реда на начисляване, събиране и осчетоводяване на таксите за ползване на общежитие. За периода от месец май 2010 г. до месец юни 2011 г. е допуснато събирането на такси в непълен размер. Таксуването е извършвано на база брой нощувки, като за една нощувка са събирани по 0,40 лв. от ученик, въз основа на което в бюджета на училището не са постъпили **3348,90 лв.** Таксите за общежитие не са начислявани текущо за месеца, за който се отнасят, а на база събраните суми по квитанции, в т.ч. такси за минали периоди, частични плащания и др.

Не са спазвани сроковете за събиране на дължимите суми, регламентирани в Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Велико Търново

Допуснато е задържане на дипломи за завършено образование, на ученици от професионалната гимназия, за неиздължени такси за общежитие, без същите да са осчетоводени като несъбрани и просрочени вземания.

По отношение на получените дарения в учебното заведение е констатирано, че в ПГС „Колю Фичето” няма разписани вътрешни правила за приемане, регистриране и отчитането им. Вътрешният акт уреждащ състава на комисията за приемане на даренията не е актуализиран.

Извършен е анализ и оценка на въведените и действащи вътрешни правила и процедури, чрез които са въведени СФУК в ПГС „Колю Фичето”, с цел да се оцени съответствието им с изискванията на приложимото законодателство и методология.

Проверката е установила, че като цяло в учебното заведение са разписани и утвърдени правила и процедури адекватни за дейността и целите на училището.

Не са регламентирани процедурите за подбор, назначаване, атестиране и повишаване в длъжност на служителите, обслужване на отпуски и болнични и прекратяване на трудови правоотношения.

Не са разработени процедури за разрешаване и одобряване, за разделяне на отговорностите по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол, система на двоен подпис. Не са разписани правила за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължения и извършване на разходи. Не е осъществяван документиран предварителен контрол върху финансовата и нефинансовата дейност в училището, въпреки определените със заповеди на директора за това лица.

Проверка, относно броя на длъжностите по щат и по норматив, полагащите се и фактически изплатени средства за работни заплати на персонала в ПГС „Колю Фичето” гр. Велико Търново за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2011 г. е установила, че изплатените средства за работни заплати за цитирания период са в рамките на утвърдените бюджети. По отношение на щатната дисциплина е установено, че картите за оценка на резултатите от труда за 2011 г. не се съхраняват в личните трудови досиета на персонала и не са подписани от оценяваните лица.

За отстраняване на констатираните пропуски кмета на Община Велико Търново е утвърдил план за действие със задължителни препоръки и срокове за изпълнение. За предприетите действия от страна на ръководството на професионалната гимназия ще бъде докладвано след изтичане на двумесечния срок, предвиден в Правилника за организацията и контролната дейност на служителите осъществяващи вътрешен контрол в Община Велико Търново.

8. В изпълнение на Заповеди № РД-22-1934/30.11.2011 г. и № РД-22-156/27.01.2012 г. е извършена проверка на СБАЛПФЗ „Д-р Трейман”ЕООД гр. Велико Търново. Проверката обхваща периода от 01.01.2009 г. до 30.11.2011 г.

За проверката е внесена информация във Великотърновски общински съвет от кмета на общината.