

Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra

Nitra, 09.10.2009

Číslo: **1572/09**

**Mestskému zastupiteľstvu
v Nitre**

K bodu:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly zameranej na hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov v Základnej škole, Fatranská ul. č. 14, Nitra

Predkladá:

Ing. František Halmo
hlavný kontrolór

Spracovala:

Margita Havránková
referentka kontroly

Napísala:

Margita Havránková
referentka kontroly

Prizvať:

Mgr.Pavla Haláka
riaditeľa školy

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

p r e r o k o v a l o

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly zameranej na hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov v Základnej škole, Fatranská ul.č. 14, Nitra

berie na vedomie

správu a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov,

u k l a d á

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.03.2010.
K: MR

.....
podpis predkladateľa

Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a

o výsledku následnej finančnej kontroly č. 14/2009 - NFK

V zmysle ustanovenia § 12, ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a poverenia č. 14/2009-NFK zo dňa 7.07.2009 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov v Základnej škole, Fatranská ul.č. 14, Nitra.

Kontrolované obdobie: rok 2008

Kontrola bola vykonaná od 15.07.2009 do 28.8.2009, s prerušením z dôvodu dovoleníek.

Zameranie kontroly:

- všeobecné údaje o kontrolovanom subjekte
- zamestnanci školy – personálne obsadenie, žiaci školy, osobná a mzdová agenda
- kontrola účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov
- plnenie rozpočtu
- vedenie účtovníctva, predpísaných evidencií, pokladničných operácií
- správa a ochrana zvereného majetku
- vykonávanie finančnej kontroly
- dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.

1. Všeobecné údaje o kontrolovanom subjekte

Mestom Nitra ako zriaďovateľom Základnej školy, Fatranská ul. č. 14, Nitra na základe ustanovenia § 22 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008 bolo vydané úplné znenie Zriaďovacej listiny č. O/2001/002755 zo dňa 21.12.2001 v znení neskorších dodatkov. Podľa zriaďovacej listiny škola hospodári ako rozpočtová organizácia mesta. Úplné znenie zriaďovacej listiny je datované dátumom 1.2.2009.

Súčasťou školy je školský klub detí a zariadenie školského stravovania.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, od 1.7.2009 bol na päťročné funkčné obdobie menovaný Mgr. Pavol Halák.

V roku 2008 (kontrolované obdobie) bol riaditeľom školy Mgr. Jozef Habalčík.

V kontrolovanom období mala škola účinné vnútorné smernice a to Štatút školy zo dňa 1.09.2007, Vnútorný poriadok školy zo septembra 2006, Prevádzkový poriadok pre pedagogických pracovníkov bez dátumu vydania, Pracovný poriadok zo septembra 2006, Požiarny štatút z decembra 2006, Pravidlá zaistenia bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci z januára 2009.

Terajším riaditeľom školy bola v čase vykonávania kontroly predložená Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov, ktorá nadobudla účinnosť dňom 1.8.2009. Predtým platná smernica o obehu účtovných dokladov nebola predmetom odovzdávacieho protokolu pri zmene funkcie riaditeľa školy, takže nebola ku kontrole predložená. Vzhľadom k tejto skutočnosti sa nedalo kontrolou zistiť, či účtovné doklady boli v kontrolovanom období spracovávané v súlade so smernicou.

Pri kontrole bol skutočný stav v spracovaní účtovných dokladov porovnávaný so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Smernica o finančnej kontrole nebola ku kontrole predložená z dôvodu, že nebola predmetom odovzdávacieho protokolu medzi bývalým a súčasným riaditeľom školy.

Predložená Smernica o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov z novembra 2007 **nebolo podpísaná býv. riaditeľom školy**. Škola pri zabezpečovaní dodávok tovarov, prác a služieb postupovala v zmysle tejto smernice.

2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie, žiaci školy

Prehľad počtu zamestnancov školy v kontrolovanom období s vyznačením veľkosti pracovných úväzkov:

	Evidenčný počet zamestnancov	
	spolu	z toho ženy
Pedagogickí zamestnanci	47	39
- z toho 100 % úväzok	44	37
52 % úväzok	2	2
48 % úväzok	1	0
Nepedagogickí zamestnanci škola	12	11
- z toho 100 % úväzok	8	8
80 % úväzok	2	2
50 % úväzok	1	1
25 % úväzok	1	0
Školský klub detí	10	9
- z toho 100 % úväzok	1	0
85 % úväzok	1	1
76 % úväzok	6	6
72 % úväzok	1	1
46 % úväzok	1	1
Zariadenie školského stravovania	9	8
100 % úväzok	9	8

Pracovný pomer zamestnancov je založený v zmysle zákonníka práce písomnou pracovnou zmluvou.

Odmeňovanie zamestnancov školy je upravené zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Dodávateľsky sú na základe písomne uzatvorených zmlúv zabezpečované tieto služby:

- komplexná poradenská služby spojená s využívaním a používaním mzdového programu VEMA PaM a účtovného programu IVES – dodávateľ Ing. Dušan Mošat' DuMo, Nitra – cena stanovená dohodou vo výške 1.100,- Sk mesačne,
- zabezpečovanie úloh v oblasti ochrany pred požiarimi a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci – dodávateľ Mgr. Ivan Mihálik, Nitra - cena stanovená dohodou vo výške 1.500,- Sk mesačne.

Kontrolou neboli zistené nedostatky medzi zmluvne dohodnutými podmienkami a faktúrami.

Prehľad počtov žiakov školy, porovnanie rokov 2006 až 2009:

	Rok 2006	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
Počet žiakov	828	771	702	663
- z toho dievčat	384	359	331	nesledované
Počet tried	36	34	32	32

Vyučovanie a ostatné činnosti školy boli zabezpečované v budovách na Fatranskej ulici a v Janíkovciach

3. Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami obce a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Rozpočet školy na rok 2008 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 419/2007 zo dňa 13.12.2007, rozpočtové opatrenia boli schválené uznesením č. 49/2008-MZ zo dňa 12.2.2008. Ostatné rozpočtové opatrenia rozpočtu vykonal riaditeľ školy v súlade so splnomocnením.

Prehľad príjmovej časti rozpočtu / v tis. Sk/:

Príjem	Suma
Nedaňový príjem	368
Vzdelávacie poukazy	521
Dotácia na prenesené kompetencie	22 678 / 22 724
Dotácia na originálne kompetencie	3 990
v tom:	
dotácia na školský klub	1 986
dotácia na zariadenie školského stravovania	2 004/1810
Iné dotácie	346
Príjmy spolu	27 903

Zriaďovateľ poukázal škole všetky dotácie boli v rozpočtovanej výške.

Prehľad výdajovej časti rozpočtu (v tis. Sk):

Názov org.zložky Výdavková položka	Základná škola	Školský klub	Školská jedáleň	Škola spolu
610 Mzdy	13 625	1 510	1231	16 366
620 Odvody	4 746	529	410	5 685
630 Tovary a služby	5 011	242	359	5 612
640 Bežné transfery	67		4	71
810 Ostatné výdavkové operácie	169	0	0	169
Spolu	23 618	2 281	2004	27 903

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že finančné prostriedky boli použité hlavne na mzdy s odvodmi a na tovary a služby.

Z položky 630 Tovary a služby bolo najvyššie čerpanie:

632 Energia, voda komunikácie 2 535 tis. Sk, z uvedenej čiastky bolo najviac finančných prostriedkov vynaložených na dodávku tepla a teplej úžitkovej vody,

633 Materiál 1 410 tis. Sk

v tom najvyššie čerpanie bolo v podpoložkách

633001 interiérové vybavenie 244 tis. Sk

633002 výpočtová technika 277 tis. Sk

633006 všeobecný materiál 375 tis. Sk

635 Rutinná a štandardná údržba 590 tis. Sk

údržba budov, údržba výpočtovej techniky, údržba interiérového vybavenia (napr. maľovanie priestorov, oprava podláh, výmena a oprava elektroinštalácie, oprava strechy a hromozvodu, oprava mikroskopov, oprava tonerov)

Z podpoložky 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom bolo čerpaných 527 tis. Sk- z podpoložky boli financované napr. uloženie a likvidácia komunálneho dopadu, tlač tlačív, polygrafické a rozmnožovacie služby, čistenie kobercov, deratizácia, revízie a kontroly zariadení, poradenské služby, údržba softvéru a ďalšie.

Pri kontrole bolo zistené, že na faktúrach sú vyznačené čísla položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtu, z ktorých bol čerpaný príslušný výdavok finančných prostriedkov. V zaradovaní výdavkov na položky a podpoložky neboli zistené nedostatky.

Pri pokladničných dokladoch nie je číslo položky, resp. podpoložky vyznačované priamo na pokladničnom doklade. Položky sú uvádzané v pokladničnej knihe pri jednotlivých výdavkoch v rubrike „Poznámka“. Rozpis výdavkov na položky je vykonávaný v pokladničnej knihe aj sumárne sčítaním jednotlivých výdavkov a ich priradením na príslušnú položku.

Na položku 810 ostatné výdavkové operácie boli účtované výdavky finančne kryté z iných zdrojov – napr. od Krajského školského úradu na športové turnaje.

Podľa výkazu ziskov a strát zostaveného kontrolovaným subjektom k 31.12.2008 dosiahla organizácia

náklady 31.620 tis. Sk

výnosy 30.888 tis. Sk.

Výsledkom hospodárenia bola strata vo výške 732 tis. Sk. Vznik straty bol spôsobený tvorbou zákonných rezerv na nevyčerpané dovolenky, odvody a účtovanie výdavkov budúcich období.

Škola mala v kontrolovanom období uzatvorené tieto zmluvy o nájme nebytových priestorov:

Č. zmluvy zo dňa	Predmet nájmu	Nájomca	Podmienky nájmu
1/2008, 20.10.2008	priestor telocvične	NATECH Nitra	od 1.11.2008 do 31.3.2009, 250,-/hod. , 4 hod. mesačne
2/2008, bez dátumu	priestor telocvične	TIPEKO s.r.o. Nitra	od 1.11.2008 do 31.3.2009, 250,- Sk/hod. 4 hod. mesačne
3/2008, bez dátumu	priestor telocvične	H.S.C. Nitra	Od 1.11.2008 do 31.3.2009, 250,- Sk/hod. 4 hod. mesačne

4/2008, 1.11.2008	chodba o výmere 10 m ² umiestnenie predajného automatu	Vladimír Viola, Nitra	od 1.11.2008 do 30.6.2009, 2.400,- Sk/m ² /rok + náklady na energie, 300,- Sk/mes.+ energie
5/2008, 1.9.2008	chodba o výmere 1 m ² , umiestnenie predajného automatu	L.D. s.r.o. Nitra	od 1.9.2008 do 30.6.2009, 1.800,- Sk/m ² /rok+ náklady na energie, 150,- Sk/mesiac+ energie
6/2008, 1.9.2008	chodba o výmere 1 m ² , umiestnenie predajného automatu	Coca Cola, s.r.o. Bratislava	Od 1.9.2008 do 30.6.2009 500,- Sk/m ² /rok + energie, 50,- Sk/mes. + energie
	byt školníka	Pavol Lacina, Nitra	3.576,- Sk/mesiac

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nespracovával evidenciu platieb nájomného. Nebola spracovávaná evidencia prítomnosti nájomcov v priestoroch. Platby neboli vykonávané v súlade s uzatvorenými zmluvami, podľa ktorých mali byť realizované platbami na účet v banke. Kontrolou bankových výpisov boli zistené vklady v hotovosti na účet v banke, ktoré realizoval riaditeľ školy. Pokladničné doklady o príjme v hotovosti od nájomcov neboli súčasťou predloženej účtovnej dokumentácie.

Zistenie je v rozpore s uzatvorenými nájomnými zmluvami a so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 8 podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Ku dňu 31.12.2009 neboli evidované pohľadávky za nájom nebytových priestorov.

Kapitálové transfery neboli škole poskytnuté a škola nerealizovala kapitálové výdavky.

Inventarizácia majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná k 31.12.2008. Inventarizáciou neboli zistené rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom. Podľa inventarizácie bol stav majetku nasledovný:

dlhodobý hmotný majetok

- stavby	16.611.000,- Sk
- samostatné hnutelné veci	798.145,- Sk
- pozemky	10.058.376,- Sk
- drobný majetok	4.041.718,73 Sk
materiál a tovar ZŠS	96.998,47 Sk
záväzky krátkodobé	2.630.000,- Sk
Bankové účty, ceniny	2.556.621,95 Sk

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná 17.3.2008, 26.9.2008, 27.10.2008 a 31.12.2008.

Predmetom následnej finančnej kontroly boli účtovné doklady došlé a odoslané faktúry, pokladničné doklady, výpisy z bankových účtov, zmluvy, objednávky a súvisiace doklady.

Pri kontrole boli zistené tieto nedostatky:

- niektoré pôvodné doklady /z registračných pokladníc/ sú nečitateľné, vyblednuté, nie je preukazný predmet nákupu a jeho použitie. Uvedený nedostatok je porušením ustanovenia zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 8, ods. 1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V rámci kontroly účtovných dokladov bolo zistené, že od dodávateľa Le Chegue Dejeuner, s.r.o. Bratislava boli zakúpené stravné lístky v hodnote 68.114,70 Sk. Bol zisťovaný dôvod poskytovania takéhoto typu stravovania, nakoľko stravovanie je zamestnancom poskytované školskou jedálňou. Poskytovanie stravných lístkov zamestnancom bolo z dôvodov

- zdravotných (preukázateľné potvrdenia od odborných lekárov- odporučené diétne stravovanie),
- poskytovanie stravy zamestnancom počas školských prázdnin, kedy nebola v prevádzke školská jedáleň,
- riaditeľovi školy v zmysle dodatku č. 1 zo dňa 31.8.2007 k Organizačnému poriadku z titulu organizačného zabezpečenia chodu školy a účasti na poradách riaditeľov škôl.

Evidencia poskytnutých stravných lístkov bola spracovávaná tajomníčkou školy u ktorej je taktiež k dispozícii aj dokumentácia oprávňujúca ich poskytovanie.

Kontrolou bol zistený nákup benzínu do benzínových kosačiek a krovínorezov v hodnote 15.907,50 Sk v celkovom 389,84 litrov.

Benzín bol nakupovaný za účelom kosenia a údržby zelene areálov školy a športových ihrísk o výmere cca 15 000 m² (areál na ul. Fatranská) a 3 000 m² (areál v Janíkovciach).

Evidencia kosenia a výdaj benzínu za rok 2008, ktorá by preukazným spôsobom dokumentovala efektívnosť, účelnosť a hospodárnosť použitia finančných prostriedkov nebola kontrole predložená.

Tento nedostatok bol zistený pri kontrole vykonanej útvarom hlavného kontrolóra v roku 2005 a bolo k nemu riaditeľom školy prijaté opatrenie „Zabezpečiť zavedenie a preukaznú evidenciu nákupu a spotreby pohonných hmôt a evidenciu kosenia“ s termínom január 2006 a trvale a určením zodpovednosti pre riaditeľa školy. Pri následnej kontrole plnenia tohto opatrenia, ktorá bola vykonaná k 31.1.2007 bolo útvarom hlavného kontrolóra zistené, že operatívna evidencia spotreby pohonných hmôt, resp. evidencia preukazujúca rozsah a častosť kosenia bola v čase kontroly plnenia tohto opatrenia zavedená.

Nedostatok je porušením ustanovenia zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 8.

Neúčelné, nehospodárne a neefektívne čerpanie finančných prostriedkov nebolo kontrolou zistené.

3. Verejné obstarávanie

Škola mala v kontrolovanom období spracovanú Smernicu o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov z 19.11. 2007. **Exemplár smernice predložený ku kontrole nebol podpísaný býv. riaditeľom školy.**

4. Spracovávanie evidencie prítomných nájomcov podľa uzatvorených zmlúv. Platby vykonávať v súlade s uzatvorenými zmluvami a priloženými pokladničnými dokladmi o príjme v hotovosti.

Termín: natrvalo

Zodpov.: Zmeková, tajomníčka
Halák, riaditeľ školy
Lyžičiar, správca ihriska

5. Na gremiálnej porade oboznámiť dotknutých zamestnancov s výsledkom finančnej kontroly a zabezpečiť nápravu zistených nedostatkov v zmysle prijatých opatrení.

Termín: 21.09.2009

Zodpov.: Halák, riaditeľ školy

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly zameranej na hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov v Základnej škole, Fatranská ul. č. 14, Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 29.septembra 2009 a uznesením č. 439/2009-MR odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

- a/ vziať na vedomie správu a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov,
b/ uložiť hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.03.2010.