



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	92/2015
Názov materiálu:	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Fatranská 14, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Pavol Halák, riaditeľ ZS
Dátum rokovania MZ:	19.3.2015
Dátum vyhotovenia:	5.3.2015

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Fatranská 14, Nitra a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Fatranská 14, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 30.6.2015 K: MR
----------------------------	---

Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r
------------------------------	----------------------------

Mestské zastupiteľstvo – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

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. 23/2014 zo dňa 27.11.2014 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór, **následnú finančnú kontrolu v Základnej škole, Fatranská 14, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Fatranská č. 14, Nitra
Kontrolované obdobie: rok 2013
Kontrola bola vykonaná: od 3.12.2014 do 30.1.2015 s prerušením

Následná finančná kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolným orgánom boli od kontrolovaného subjektu vyžiadané originály všetkých účtovných dokladov, zmlúv, interných predpisov a iných dokumentov, na základe ktorých bola kontrola vykonaná.

Kontrolou bolo zistené:

1.) Kontrola základných dokumentov

Zriaďovacou listinou č. O/2001/002755 zo dňa 21.12.2001 vydaná Okresným úradom v Nitre bola zriadená Základná škola Fatranská 14, Nitra (ďalej len „ZŠ“) ako škola s právnou subjektivitou, ako samostatná rozpočtová organizácia štátu s účinnosťou od 1. januára 2002 v znení dodatkov č. 1 – 6. Dodatkom zo dňa 15.3.2002 vydaného Okresným úradom v Nitre, ktorý nadobudol účinnosť dňom 1.4.2002 sa súčasťou ZŠ stalo Zariadenie školského stravovania ZŠ Fatranská 14, Nitra. Dodatkom č. 2 sa zriaďovateľom ZŠ stalo Mesto Nitra s účinnosťou od 1.7.2002. Dodatkom č. 3 s účinnosťou od 31.7.2004 ZŠ vykonáva úlohy a zabezpečuje výkon činnosti v oblasti štátnej správy v školstve a školskej samosprávy aj pre teritoriálnu oblasť bývalého školského obvodu ZŠ Hlavná 82, Nitra – Janíkovce. Primátor Mesta Nitry v zmysle uznesenia MZ v Nitre č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008, v súlade s § 6 ods. 1, § 22 ods. 2 písm. a) až k) a ods. 3 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 29, § 114 a § 140 zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v.z.n.p. vydal dodatok č. 6 s účinnosťou od 3.9.2013, ktorým sa v Zriaďovacej listine Základnej školy – Fatranská 14, Nitra č. O/2001/002755 v znení dodatkov č. 1,2,3,4 a 5 vypustilo pôvodné znenie a nahradilo sa novým znením Zriaďovacej listiny Základnej školy, Fatranská 14, Nitra. Súčasťou školy je školský klub detí, školská jedáleň a elokované pracovisko Hlavná 82, Nitra – Janíkovce. Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský. Škola hospodári ako rozpočtová

organizácia mesta v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého menuje zriaďovateľ. Do funkcie riaditeľa Základnej školy, Fatranská č. 14, Nitra, na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1.7.2014 bol vymenovaný Mgr. Pavol Halák.

Škola mala pridelené identifikačné číslo IČO 37861310.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy školy a smernice účinné v kontrolnom období: Štatút školy, Organizačný poriadok, Prevádzkový poriadok, Pracovný poriadok, Smernica o obehú účtovných dokladov, Smernica o finančnej kontrole, Smernica o postupe verejného obstarávateľa

Výsledky kontroly súladu ustanovení interných predpisov so skutočnosťou zistenou na základe kontroly dokladov, resp. nesúlad s vyššími právnymi predpismi sú uvedené v ďalšej časti správy.

2.) Zamestnanci školy, personálne obsadenie, počet tried a žiaci školy

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2013 v členení podľa zariadení školy a pracovného zaradenia zamestnancov:

Zariadenie	Zamestnanci	Počet
Základná škola	- pedagogickí + odborní	48
	riaditeľ	1
	zástupca riaditeľa	2
	učiteľ	44
	špeciálny pedagóg	1
	- nepedagogickí	12
	školník	1
	upratovačka	7
	tajomníčka	1
	účtovníčka	1
	personalistka	1
	kurič	1
	Zariadenie školského stravovania	vedúca školskej jedálne
vedúca kuchárka		1
kuchárka		1
prevádzkoví zamestnanci		4
školník		1
Školský klub	vychovávateľka	13
Celkom		81

Zamestnanci mali uzatvorený pracovný pomer podľa Zákonníka práce. ZŠ mala v kontrolnom období uzatvorené 4 dohody o vykonaní práce, resp. o pracovnej činnosti na práce spojené s vypracovaním a aktualizáciou plánu CO pre ZŠ, ochranu športového areálu ZŠ počas prevádzkových hodín pre verejnosť, správcovské práce počas prenájmov priestorov telocviční a ihrísk ZŠ, otváranie a zamykanie telocvičných priestorov.

Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2012/2013 a 2013/2014:

Ukazovateľ	šk.rok 2012/2013 k 15.9.2012	šk.rok 2013/2014 k 15.9.2013
Počet žiakov školy	667	663
Počet tried školy	32	31
Počet detí v školskom klube	275	291
Počet oddelení v školskom klube	12	13

3.) Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami obce a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien, kontrola zmluvných vzťahov

Hospodárenie mesta rozpočtových organizácií mesta upravujú Rozpočtové pravidlá Mesta Nitry schválené Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 15.12.2004 v znení dodatkov č. 1 až 3. Podľa týchto rozpočtových pravidiel rozpočtové organizácie mesta hospodária s finančnými prostriedkami v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Rozpočty schvaľuje mestské zastupiteľstvo podľa ekonomickej klasifikácie v členení na kategórie ako záväzné ukazovatele rozpočtu. Po schválení rozpočtu sú riaditelia povinní vykonať rozpis výdavkov na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie. Zmeny záväzných ukazovateľov rozpočtu podliehajú schváleniu v mestskom zastupiteľstve. Každá rozpočtová organizácia mesta je povinná si viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach v priebehu roka vo svojom rozpočte.

Rozpočet ZŠ bol na rok 2013 schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 336/2012 – MZ dňa 13.12.2012. Počas roka bol niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Týchto rozpočtových opatrení bolo v roku 2013 celkom 11 a bol nimi navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 33 774 €.

Organizácia predložila evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v rozpočte ZŠ v priebehu rozpočtového roka podľa mesiacov, **z ktorej však nie je možné kontrolou zistiť presný dátum rozpočtového opatrenia, druh rozpočtového opatrenia a jednotlivé zmeny na podpoložkách, nakoľko mesačné evidencie o rozpočtových opatreniach obsahujú výslednú sumu zmien v položkách a podpoložkách rozpočtu.**

Škole boli v súlade so schváleným rozpočtom mesta poskytnuté finančné prostriedky na krytie kapitálového výdavku – nákup umývacieho stroja 1 - 100 E v sume 2 868 € a obstaranie elektrickej pece v sume 2 709,60 €.

Plnenie príjmovej časti (v €):

Zariadenie	Skutočnosť ku dňu 31.12.2013
Základná škola	897 131
Školský klub	112 147
Zariadenie školského stravovania	83 179
SPOLU	1 092 457

V celkovej sume príjmov boli zahrnuté okrem normatívnych finančných prostriedkov a finančných prostriedkov na originálne kompetencie aj

vzdelávacie poukazy	13 799
zariadenie školského stravovania réžia	4 389
príspevok na hmotnú núdzu	4 399
kreditné príplatky	7 828
príspevok za sociálne znevýhodnené prostredie	2 100
kapitálový príjem pre ZŠS	3 034
príspevok na projekty	1 343
5% príplatok na zvýšenie miezd	10 047
dobropisy	3 151

Výdavková časť rozpočtu (v €):

Zariadenie	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Škola	847 252	897 285	897 131
Školský klub	103 320	112 273	112 148
Zariadenie školského stravovania	81 404	83 179	83 178
SPOLU	1 031 976	1 092 737	1 092 457

Údaje do tabuľky boli čerpané z Finančného výkazu o plnení rozpočtu a nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013 (FIN 1-12).

Prehľad čerpania rozhodujúcich výdavkov bežného rozpočtu podľa kategórií a zariadení školy v (€):

Zariadenie Kategória	Základná škola	Školský klub	Zariadenie školského stravovania
610 mzdy	563 992	70 775	45 730
620 odvody	195 984	25 159	15 741
630 tovary a služby	130 419	16 062	16 017
640 transfery	6 736	152	113
713 kapitálový výdavok nákup prev. strojov	-	-	5 577
SPOLU	897 131	112 148	83 178

Ku kontrole boli predložené všetky účtovné doklady týkajúce sa kontrolovaného obdobia.

➤ Kontrola príjmovej položky 2120003 Príjem za prenájom

Na položku Príjem za prenájom bola v kontrolnom období účtovaná čiastka 10 457,11 €.

Sadzby za obvyklé nájomné nebytových priestorov v majetku mesta upravuje VZN č. 21/2009 o hospodárení majetku mesta v znení dodatkov č. 1 – č. 7.

Kontrola bola zameraná na zisťovanie súladu medzi uzatvorenými nájomnými zmluvami a prijatými úhradami nájomného.

V kontrolnom období mal kontrolovaný subjekt uzatvorené zmluvy o nájme nebytového priestoru s týmito nájomcami:

- Oblastný futbalový zväz -Dodatkom č. 7 k zmluve č. 1/2011 bola zmluva uzatvorená na dobu určitú a to od 15.11.2013 do 8.12.2013, predmetom nájmu bola veľká zasadačka za účelom poskytovania školení. Cena nájmu bola stanovená na 4 €/ hod. Nájomné bolo zaplatené za dobu nájmu v celkovej výške 240 €.

- Ing. František Marko - uzatvorená na dobu určitú a to od 10.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola veľká telocvična, cena nájmu bola dohodnutá vo výške 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 70 € za január a február roku 2013 a 30 € za december roku 2012. **Kontrolou platieb nájomného bolo zistené, že nebolo uhradené nájomné za mesiac marec, apríl, máj a jún roka 2013 v celkovej výške 150 €.**

- Tomáš Lenčes - uzatvorená na dobu určitú a to od 10.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola malá telocvična, cena nájmu bola dohodnutá na 7 €/hod.. Dodatkom č. 1 k zmluve č. 9/2012 bola zmluva uzatvorená na dobu určitú a to od 9.9.2013 do 30.6.2014. Nájomné bolo zaplatené vo výške 161 € + 105 € za rok 2012. €. **Kontrolou úhrad platieb nájomného bolo zistené, že nájomca za obdobie nájmu zaplatil nájomné o 7 € menej.**

- Miroslava Hunková – uzatvorená na dobu určitú a to od 11.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola malá telocvična, cena nájmu bola stanovená na 7 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 154 €.

- Taekwondo UKF Nitra– uzatvorená na dobu určitú a to od 11.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola malá telocvična, cena nájmu bola dohodnutá na 7 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 231 €.

- Marta Žibritová – uzatvorená na dobu určitú a to od 12.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola malá telocvična, cena nájmu bola dohodnutá na 7 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 241,50 €. Dodatkom č. 1 k Zmluve č. 12/2012 bola zmluva uzatvorená na dobu určitú a to od 30.1.2013 do 30.6.2013. Nájomné bolo zaplatené vo výške Nájomné bolo zaplatené vo výške 157,50 €. **Kontrolou úhrad nájomného bolo zistené, že nájomkyňa neplatila nájomné za jednotlivé mesiace v zmysle Dodatku č. 1 k Zmluve č. 12/2012 (zaplatila o 7,50 € viac) .**

- Ing. Pavol Bajči – uzatvorená na dobu určitú a to od 12.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola veľká telocvična a hnutelné veci, cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 315 € + 45 € za december roku 2012.

- Ing. Martin Mučina– uzatvorená na dobu určitú a to od 12.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola veľká telocvična a hnutelné veci, cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 330 € + 45 € za december roku 2012.

- PRO BOX Team – uzatvorená na dobu určitú a to od 12.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola malá telocvična a hnutelné veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 7 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 392 € + 210 € za rok 2012. **Kontrolou úhrad platieb za nájomné bolo zistené, že za január 2013 nebola prijatá úhrada vo výške 49 € a za máj a jún boli prijaté úhrady za nájomné nižšie o 28 €.** Dodatkom č. 1 ku zmluve č. 15/2012 bola zmluva uzatvorená na dobu určitú a to od 9.9.2013 do 30.6.2014. **Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 nebola prijatá úhrada za december roku 2013 vo výške 42 €.**

- Mgr. Ivan Hyksa – uzatvorená na dobu určitú a to od 12.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola veľká telocvična a hnutelné veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 220 € + 70 € za november a december roku 2012.

- Korfbal – športové združenie – uzatvorená na dobu určitú a to od 13.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola veľká telocvična a hnutelné veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 5 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 345 €.

- Lucia Muchová – uzatvorená na dobu určitú a to od 14.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola malá telocvičňa a hnutelné veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 7 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 430,50 €. **Kontrolou úhrad za nájomné bolo zistené, že nájomkyňa zaplatila za mesiac máj 2 krát a to v sume 52,50 €.**
- Ivan Greguš – uzatvorená na dobu určitú a to od 1.10.2012 do 31.5.2013, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa a hnutelné veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 130 €. K 30.4.2013 bola zmluva ukončená.
- Eduard Tomek– uzatvorená od 11.9.2012 do 30.6. 2013, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa a hnutelné veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €. Nájomné bolo zaplatené vo výške 220 €.
- Rastislav Švec Zmluva – uzatvorená na dobu určitú a to od 11.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa a hnutelné veci. Cena nájmu bola stanovená na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 345 €.
- Igor Kršiak – uzatvorená na dobu určitú a to od 21.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola malá telocvičňa a hnutelné veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 7 €/hod. Zmluva bola k 30.4.2013 ukončená. Nájomné bolo zaplatené vo výške 136,50 €.
- Ing. Tibor Urban – uzatvorená na dobu určitú a to od 21.9.2012 do 30.6.2013, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa a hnutelné veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 240 € + 30 € za december roku 2012.
- Peter Tasáry – uzatvorená na dobu určitú a to od 5.11.2012 do 11.3.2013, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa a hnutelné veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Dodatkom č. 1 ku zmluve č. 25/2012 bola zmluva uzatvorená na dobu určitú a to od 12.3.2013 do 30.4.2013. Nájomné bolo zaplatené vo výške 140 €.
- Plynárenský športový klub – uzatvorená na dobu určitú a to od 16.5.2013 do 27.6.2013, predmetom nájmu bolo ihrisko s umelým povrchom o výmere 900 m2 a hnutelné veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 12 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 84 €.
- Lingua LANGUAGE SCHOOL Zmluva č. 2/2013 – uzatvorená na dobu určitú a to na deň 25.5.201, predmetom nájmu bolo ihrisko s umelým povrchom o výmere 900 m2 a hnutelné veci. Nájomné bolo stanovené na 12 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 24 €.
- Obvodná poľovnícka komora Z– uzatvorená na dobu určitú a to dňa 22.6.2013, predmetom nájmu bola interaktívna trieda, počítačová miestnosť, jedáleň a hnutelné veci za účelom vykonania skúšok. Nájomné bolo zaplatené vo výške 35 €/4 hod.
- Akadémia tanca o.z. – uzatvorená na dobu určitú a to od 9.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a malá telocvičňa o výmere 180 m2 a hnutelné veci. Nájomné bolo dohodnuté za veľkú telocvičňu 10 €/hod. a za malú telocvičňu 7 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 632 €.
- Marta Žibritová – uzatvorená na dobu určitú a to od 10.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m2 a hnutelné veci. Nájomné bolo dohodnuté na 7 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 147 €.
- Miroslava Hunková – uzatvorená na dobu určitú a to od 10.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m2 a hnutelné veci, cena nájmu bola dohodnutá na 7 €/ hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 105 €.
- ŠK Karate klub FARMEX Nitra – uzatvorená na dobu určitú a to od 9.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m2 a gymnastická telocvičňa o výmere 100 m2. Cena nájmu bola dohodnutá na 7 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 203 €.
- Rastislav Švec – uzatvorená na dobu určitú a to od 10.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a hnutelné veci, cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 225 €.

- Ing. František Marko – uzatvorená na dobu určitú a to od 9.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola stanovená na 10 €/hod. **Kontrolou platieb nájomného bolo zistené, že nájomca zaplatil iba za september 2013 vo výške 40 € a to dňa 25.2.2014. Nájomné za mesiace september, október a november vo výške 110 € nebolo uhradené.**
- Korfbalový klub SPU– uzatvorená na dobu určitú a to od 9.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 5 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 195 €.
- Ing. Tibor Urban– uzatvorená na dobu určitú a to od 9.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 140 €.
- Ing. Pavol Bajči – uzatvorená na dobu určitú a to od 9.9.2013 do 30.6.2014, predmetom bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 220 €. Nájomné za december roku 2013 vo výške 60 € bolo zaplatené dňa 14.2.2014.
- Eduard Tomek – uzatvorená na dobu určitú a to od 10.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 150 €.
- Ivan Greguš – uzatvorená na dobu určitú a to od 1.10.2013 do 30.5.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 110 €.
- Ľuboš Šiller – uzatvorená na dobu určitú a to od 11.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 140 €.
- Ing. Ľubomír Húska – uzatvorená na dobu určitú a to od 5.11.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €. Nájomné bolo zaplatené vo výške 40 €. Za december roku 2013 vo výške 30 € bolo zaplatené dňa 15.1.2014.
- Mgr. Peter Reháč – uzatvorená na dobu určitú a to od 17.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bol ateliér o výmere 60 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 2 €/hod + paušálne náhrady 2 €/hod. Nájomné za rok 2013 vo výške 140 € bolo zaplatené až 17.3.2014.
- Bc. Michal Mudrik – uzatvorená na dobu určitú a to od 9.9.2013 do 30.6.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 110 €. **Kontrolou platieb za nájomné bolo zistené, že nájomné za september 2013 vo výške 10 € nebolo zaplatené.**
- Mgr. Viktor Bodi – uzatvorená na dobu určitú a to od 1.10.2013 do 30.5.2014, predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m2 a hnuťel'né veci. Cena nájmu bola dohodnutá na 7 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 105 €.
- Futbalový klub Fatranská – uzatvorená od 26.10.2013 do 30.6.2014 , predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a trávnik s umelým povrchom a hnuťel'né veci. **Zmluvné strany sa dohodli na bezplatnom prenájme, pričom pri zmluve o nájme musí byť určená výška a splatnosť nájomného a spôsob jej platenia.**
- FA Nitra 2003 – U11– uzatvorená na dobu určitú a to od 15.11.2013 do 15.4.2014, predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m2 a malá telocvičňa o výmere 180 m2. Cena nájmu bola dohodnutá pre veľkú telocvičňu 10 €/hod. a pre malú telocvičňu 7 €/hod. Nájomné bolo zaplatené vo výške 95 € + 61 € za január 2014.

- Pavol Lacina - Zmluva o nájme bytu – uzatvorená na dobu neurčitú, predmetom nájmu je 3-izbový byt, úhrady za užívanie bytu a služby boli predpísané dňa 2.5.2007 vo výške 118,70 €. V roku 2013 bolo zaplatené nájomné a za služby s tým spojené vo výške 1 424,40 €.

- Juraj Kollár – uzatvorená na dobu neurčitú od 2.9.2010, predmetom nájmu je miestnosť o výmere 10 m² za účelom prevádzkovania školského bufetu. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 1,67 €/mesiac/m². Nájomné bolo zaplatené vo výške 312 €.

Kontrolou platieb nájomného v zmysle zmluvy bolo zistené, že nájomca zaplatil 2. splátku nájomného dňa 11. 9.2013, čo nie je v zmysle zmluvy, podľa ktorej má nájomca zaplatiť 2. splátku nájomného vždy do 15 dňa prvého mesiaca príslušného polroka (do 15.7.). Pri oneskorenej platbe nájomného nájomca nezaplatil zmluvnú pokutu vo výške 0,1 % z dlžnej sumy, čo nie je v súlade s čl. 5 ods. 5 zmluvy o nájme nebytového priestoru.

Cena nájomného nebola valorizovaná, čo nie v súlade s čl. V ods. 3 zmluvy, podľa ktorej do ceny nájmu musí byť premietnutá i valorizácia.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že ZŠ neúčtovala o neuhradenom nájomnom vo výške 396 €, t.j. účtovná jednotka nepredpísala pohľadávku. Uvedené kontrolné zistenie je porušením § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

➤ Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Kontrolou účtovných dokladov príjmových a výdavkových boli zistené tieto nedostatky:

- k VPD č. 4 – 7/2013 zo dňa 12.7.2013 vo výške 87,95 € boli priložené pokladničné bloky vo výške 78,95 €

- VPD č. 4-9/2013 zo dňa 10.9.2013- bol zakúpený kľúč vo výške 1,25 € , výdavok nebol vedený v pokladničnej knihe

- pokladničné doklady neboli číslované v súlade s pokladničnou knihou

Kontrola výdavkov na položke 631 Cestovné náhrady pri pracovných cestách v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení zmien.

Na položku bola účtovaná suma 955,58 € (podpoložka 631 001- tuzemské – 791,66 € a podpoložka 631 002 – zahraničné – 163,92 €)

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne uplatnil rozpočtovú klasifikáciu a to výdavky na cestovné náhrady pre tuzemské cesty vo výške 32,81 € boli nesprávne zatriedené na podpoložku 633 001- Interiérové vybavenie.

Tlačivá Cestovný príkaz neboli vyplnené vo všetkých rubrikách, chýbal podpis pracovníka zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty, nebolo vyznačené kedy bola podaná správa o výsledku pracovnej cesty, chýbal dátum pri podpise zodpovedného zamestnanca oprávneného na povolenie cesty.

K cestovnému príkazu, ktorý sa týkal pracovnej cesty konanej od 22.4.2013 do 24.4.2013 do Starého Smokovca nebola priložená správa z pracovnej cesty.

- výdavková podpoložka 633015 Palivá ako zdroj energie

Kontrolovaný subjekt nakupoval palivo do kosačky v hotovosti. Kontrolnému orgánu bola predložená evidencia nákupu a použitia pohonných hmôt za obdobie január – august 2013.

Podľa predloženej evidencie pohonné hmoty sa nakupovali za účelom kosenia trávniku areálu školy a opílovania stromov a kríkov. Palivá boli nakúpené v celkovej hodnote 517,01 €.

Kontrolovaný subjekt nemá spracovaný interný predpis upravujúci obstaranie palív a prevádzku benzínových motorových strojov (výkon práce, spotrebu palív podľa konkrétneho používaného stroja). Kontrolou sa nedalo preukazne zistiť, či spotrebované palivo bolo použité iba za účelom kosenia, resp. údržby zelene.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne uplatnil rozpočtovú klasifikáciu a to výdavky na nákup pohonných hmôt vo výške 126,20 €, ktoré boli nesprávne zatriedené na podpoložku 633 006 - Všeobecný materiál

- výdavková podpoložka 713004 Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, celková suma na podpoložke bola 5 577,60 € - kapitálový výdavok. Na tejto podpoložke bolo zaradené obstaranie umývacieho stroja l - 100 E v sume 2 868 € a obstaranie elektrickej pece v sume 2 709,60 €. ZŠ vykonala prieskum trhu u 3 dodávateľoch. Dodávateľom bola firma s najnižšou cenovou ponukou RM Gastro Jaz, s.r.o.

➤ Kontrola objednávok

Kontrolou bol zistený v niektorých prípadoch časový nesúlad medzi dátumom vystavenia objednávky a faktúrou napr. : obj. č. 099/13, obj. č. 61/13, obj. č. 56/13, obj. č. 87/, obj. č. 91/13

- na obj.č. 159/13 zo dňa 28.6.2013 nebola vyznačená predbežná cena pre práce (revízia výťahu), pričom predbežná finančná kontrola bola vykonaná, čo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z.

➤ Kontrola dodávateľských faktúr

Kontrolou dodávateľských faktúr boli zistené tieto nedostatky:

- nesprávne uplatňovanie ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie v rozpore s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004 – 42 v znení dodatkov v tom, že výdavky boli nesprávne zatriedované na položky, resp. podpoložky napr.:

- FA č. FP130009 zo dňa 4.1.2013, internet vo výške 15,50 € bolo zaradené na podpoložku 632 003 Poštové služby a telekomunikačné služby, správne mal byť zatriedený na podpoložku 632004 Komunikačná infraštruktúra

- FA č. 55513001 zo dňa 15.1.2013 , softvér Office Student vo výške 3 072,60 € bolo zaradené na podpoložku 637 004 Všeobecné služby, správne mal byť zatriedený na podpoložku 633 013 Softvér

- FA č. 20130726 zo dňa 10.12.2013, údržba kopírky vo výške 24 €, bola zaradená na podpoložku 637 004 Všeobecné služby, správne mala byť zatriedená na podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov,

- FA č. 1300004 zo dňa 14.2.2014, softvérové služby vo výške 23 €, boli zaradené na podpoložku 637004 Všeobecné služby, správne mala byť zatriedená na podpoložku 635 009 Rutinná a štandardná údržba softvéru

- FA č. FVS 130005 zo dňa 2.1.2013, poplatok za užívanie internetového portálu vo výške 359 €, bol zaradený na podpoložku 637 004, správne mal byť zatriedený na podpoložku 635 009 Rutinná a štandardná údržba softvéru

- FA č. 21308745 zo dňa 19.4.2013, poštovné služby vo výške 1,45 € boli zaradené na podpoložku 633 009, správne mali byť zatriedené na podpoložku 632 003 Poštové a telekomunikačné služby
- **na krycích listoch, ktoré boli vystavované k faktúram vo viacerých prípadoch neboli uvádzané údaje ako čísla zmlúv, resp. objednávky, na základe ktorých boli tovary, služby alebo práce dodané**
- **na krycom listom k FA č. 13012055 zo dňa 3.5.2013, k FA č. 20130193 zo dňa 9.5.2013 je podpísaný riaditeľ ako osoba zodpovedná za účtovný prípad, čo nie je v súlade s internou smernicou o obehu účtovných dokladov, podľa ktorej z hľadiska vecného a číselného zodpovedá za účtovný prípad ekonómka ZŠ**

4.) Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu primátora Mesta Nitra. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a inventarizačné súpisy majetku.

Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v roku 2013 a to 28.3.2013, 6.5.2013, 12.9.2013, 8.10.2013, 31.12.2013.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

Inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta Nitra k 31.12.2013 bol chybné vyhotovený na účtoch „pozemky“ a „pohľadávky“:

- inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta Nitra k 31.12.2013 (pozemky – 33 387,92 €) nie je v súlade s inventúrnym súpisom pozemkov ku dňu 31.12.2013 (pozemky 333 876,92 €)

- inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie pohľadávok k 31.12.2013 (pohľadávky – 1 340,28 €) nie je v súlade so súvahou k 31.12.2013 (ost. pohľadávky 653,40 €)

- inventúrne súpisy majetku ku dňu 31.12.2013 nie sú v súlade s termínom vykonania riadnej inventarizácie majetku, ktorá bola vykonaná od 3.11.2013 – 19.12.2013

5.) Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu internú smernicu o postupe verejného obstarávateľa s účinnosťou od 1.4.2011. **Vydaná smernica nebola v súlade s novelou zákona o verejnom obstarávaní, ktorá bola účinná od 1.7.2013. Novelou zákona o verejnom obstarávaní boli zmenené aj limity zákaziek, čo v smernici nebolo zohľadnené.**

ZŠ v kontrolnom období zadala zákazky na tieto práce:

- elektroinštalačné práce - 2 174,80 € (REGOSERVIS, s.r.o.- FA č. 04012 zo dňa 13.2.2013)
- Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole dokumentáciu o spôsobe obstarania uvedených prác.**

- maliarske práce – 4 108,30 € (Ján Kišucký, FA č. 2013007 zo dňa 12.8.2013)

Kontrolnému orgánu boli predložené 3 cenové ponuky na maliarske práce. Zákazku získal Ján Kišucký, s ktorým bola uzatvorená Zmluva o dodávke tovaru a poskytovaní služieb zo dňa 25.6.2013. **Kontrolou bolo zistené, že dodávateľ Ján Kišucký predložil cenovú ponuku na zákazku maľby kuchyne a ďalšie 2 cenové ponuky boli vystavené na zákazku maľby kuchyne a maľby tried. Ďalej bolo zistené, že pri niektorých prácach sa cenové ponuky odlišovali aj v ploche jednotlivých prác. Cenová ponuka na maliarske práce dodávateľa, ktorý ponuku získal (celková cena ponuky 939,50 €) nebola taktiež v súlade s vystavenou faktúrou č. 2013007 zo dňa 12.8.2013 (fakturovaná cena 4 108,30 €). Kontrolnému orgánu nebol predložený záznam z prieskumu trhu v zmysle prílohy č. 1 internej smernice.**

- maliarske práce – 3 690,78 € (Ján Kišucký, FA č. 2013008 zo dňa 13.8.2013). **Na uvedenú zákazku bola kontrolnému orgánu predložená 1 cenová ponuka (Jána Kišuckého). Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole dokumentáciu o spôsobe obstarania uvedených prác.**

- stavebné práce – 2 252,56 € (AB – STAV, s.r.o. , FA č. 2001300002 – zo dňa 15.1.2013). **Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole dokumentáciu o spôsobe obstarania uvedených prác.**

- revízia elektrických zariadení – 1 699,20 € (REGOSERVIS, s.r.o., FA č. 04072 zo dňa 11.9.2013)

Na uvedenú zákazku boli predložené 3 cenové ponuky, pri ktorých je stanovená iba jednotková cena za jednotlivé práce, nie je určený celkový rozsah prác. S firmou REGOSERVIS, s.r.o. bola následne uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie služieb a tovaru zo dňa 28.5.2013

6.) Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a v znení zmien

ZŠ predložila kontrolnému orgánu vydanú smernicu o finančnej kontrole s účinnosťou od 1.11.2009, ktorá **nezohľadňuje všetky ustanovenia platného znenia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.** Predbežnou finančnou kontrolou overujú zodpovední pracovníci školy každú finančnú operáciu. Predbežnou finančnou kontrolou boli overované finančné operácie na objednávkach, príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch, faktúrach a bankových výpisoch. **Vyznačovanie predbežnej finančnej kontroly nebolo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z., nakoľko neobsahovalo presné znenie, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overované.**

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- na objednávke č. 000306 zo dňa 18.3.2013 vo výške 34,90 € nebola vykonaná predbežná finančná kontrola
- predbežná finančná kontrola nebola vykonaná na dodávateľských zmluvách a zmluvách o nájme

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 30.1.2015 a prerokovaná bola dňa 16.2.2015 Mgr. Pavlom Halákom, riaditeľom ZŠ, Evou Gálikovou, účtovníčkou ZŠ a PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou Odboru školstva, mládeže a športu MsÚ v Nitre.

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly boli Mgr. Pavlom Halákom prijaté nasledovné opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou:

1. Evidenciu rozpočtových opatrení viesť v zmysle Rozpočtových pravidiel mesta Nitry.
Termín: ihneď a trvale Zodp.: účtovníčka školy
2. Viesť podrobnú evidenciu platieb nájomov v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv.
Termín: ihneď a trvale Zodp: riaditeľ školy
účtovníčka školy
3. Zabezpečiť, aby do cien nájmu bola premietnutá aj valorizácia a aby zmluvy obsahovali predpísané náležitosti v zmysle platných VZN mesta Nitry.
Termín: ihneď a trvale Zodp: riaditeľ školy
účtovníčka školy
4. Zabezpečiť správne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie na jednotlivé podpoložky.
Termín: ihneď a trvale Zodp: účtovníčka školy
5. Vypracovať interný predpis, ktorý bude riešiť prevádzku, evidenciu výkonu práce a spotrebu palív benzínových motorových strojov a viesť danú evidenciu.
Termín: ihneď a trvale Zodp: riaditeľ školy
účtovníčka školy
6. Zabezpečiť časový súlad medzi objednaním tovarov, prác a služieb a fakturáciou tovarov, prác a služieb.
Termín: ihneď a trvale Zodp. : účtovníčka školy
7. Pri vykonaní inventarizácie rešpektovať časový súlad s inventarizačným príkazom a realizovanou inventarizáciou.
Termín: ihneď a trvale Zodp.: riaditeľ školy
účtovníčka školy
8. Vypracovať internú smernicu o verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení ďalších zmien a dodržiavať postup pri obstarávaní prác, tovarov a služieb v súlade s platným znením zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení ďalších zmien a internou smernicou.
Termín: do 15. 04. 2015 Zodp.: riaditeľ školy
tajomníčka školy
9. Vypracovať internú smernicu o finančnej kontrole v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení ďalších zmien a pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly dodržiavať ustanovenia zákona a internej smernice.
Termín: do 15. 04. 2015 Zodp.: riaditeľ školy
tajomníčka školy

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Fatranská 14, Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 24.2.2015 a odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

a) vziať na vedomie

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Fatranská 14, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

b) uložiť

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

T: 30.6.2015

K: MR