

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Nitra, 4.11.2011

Číslo materiálu: **230/2011**

Mestskému zastupiteľstvu

v Nitre

K bodu:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej v Základnej škole na Topoľovej ul. v Nitre

Predkladá:

Ing. František Halmo
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

p r e r o k o v a l o

správu o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej v Základnej škole na Topoľovej ul. v Nitre.

Spracovala:

Margita Havránková
referentka kontroly

b e r i e n a v e d o m i e

správu a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou,

Napísala:

Margita Havránková
referentka kontroly

u k l a d á

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.3.2012.
Kontrola: MR

Prizvať:

Mgr. H. Babušiková
riaditeľku školy

.....
podpis predkladateľa

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a

o výsledku následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a poverenia hlavného kontrolóra č. 18/2011 zo dňa 15.7.2011 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu v Základnej škole na Topoľovej ul. v Nitre.

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrolovaný subjekt: Základná škola na Topoľovej ul. v Nitre

Kontrola bola vykonaná od 15.7.2011 do 26.8.2011

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na II. polrok 2011.

Predmetom kontroly bolo:

1. Všeobecné údaje o kontrolovanom subjekte a kontrola základných dokumentov školy
2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie, žiaci školy
3. Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami obce a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
4. Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác
5. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien.

Kontrolou bolo zistené:

1. Všeobecné údaje o kontrolovanom subjekte a kontrola základných dokumentov školy

Základná škola Topoľová č. 8 Nitra bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2002/000308 zo dňa 15.3.2002 vydanou Okresným úradom v Nitre, v znení dodatku č. 1 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 16.7.2002, kedy základná škola prešla dňom 1.7.2002 do zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry ako samostatná rozpočtová organizácia. Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine schváleným na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 10.5.2007 bolo upravené používanie jazyka vo výchovno-vzdelávacom procese a postup pri vymenovaní riaditeľa školy.

Základná škola je rozpočtová organizácia, ktorej súčasťou je školský klub detí a zariadenie školského stravovania.

Funkciu riaditeľky školy vykonáva Mgr. Helena Babušiková, menovaná na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1.7.2009.

Ku kontrole boli predložené interné predpisy školy účinné v kontrolovanom období napr. Štatút školy zo dňa 26.6.2007, Registratúrny poriadok a registratúrny plán zo dňa 21.6.2007 Organizačný, pracovný, prevádzkový poriadok školy z roku 2009, resp. roku 2008, Smernica č. 11 o podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností, Smernica na vydávanie, rozdeľovanie a vyúčtovanie vzdelávacích poukazov a ďalšie, ako aj interné predpisy týkajúce sa ekonomiky a účtovníctva a finančnej kontroly týchto oblastí a to: Smernica pre vedenie pokladne č. 1/2009 účinná od 1.1.2009 (v smernici stanovený denný pokladničný limit 1 659,-€), Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 2/2009 účinná od 1.1.2009, Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov č. 3/2009 účinná od

1.1.2009, ktorej súčasťou je i účtovný rozvrh, podpisové vzory pracovníkov školy pri nariaďovaní a schvaľovaní hospodárskych a účtovných operácií. Pre kontrolu finančných prostriedkov v pokladni školy bola riaditeľkou školy dňa 28.8.2008 vymenovaná štvorčlenná komisia.

Ďalej boli predložené : Smernica o likvidačnom konaní č. 5/2009 účinná od 1.1.2009, Smernica upravujúca prípravu, realizáciu, vyhodnotenie a kontrolu tuzemských pracovných ciest č. 6/2009 účinná od 1.1.2009, Smernica o inventarizácii č. 7/2009 účinná od 1.1.2009, Registratúrny poriadok a registratúrny plán z 25.6.2007, organizačný, pracovný, vnútorný a prevádzkový poriadok školy a telocvične a ďalšie interné predpisy.

Smernice boli spracované v súlade s vyššími platnými právnymi predpismi.

Vyučovanie a ostatná činnosť školy bola zabezpečovaná v objektoch školy na Topolovej ul.č.8.

2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie, žiaci školy

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2010:

Zariadenie	Zamestnanci	Počet
Základná škola	- pedagogickí	47
	riaditeľ školy	1
	zástupca riaditeľa	2
	učiteľ	33
	asistent učiteľa	5
	špecializ. pedagóg	1
	špeciálny pedagóg	5
	- nepedagogickí	9,7
	školník	1
	upratovačka	5
	opatrovatel'ka	2
	ekonóm + tajomník	1
	referent PaM	0,7
	Zariadenie školského stravovania	vedúca šk.jedálne
hlavná kuchárka		1
pomocná kuchárka		1
prevádzkový pracovník		5
administratívny pracovník		0,3
Školský klub	vychovávateľka	9
Celkom		74

Druh uzatvoreného pracovného pomeru k 31.12.2010:

- pracovný pomer na dobu neurčitú 50
- pracovný pomer na dobu určitú 24.

V roku 2010 ukončilo pracovnoprávny vzťah celkom 12 zamestnancov. Dôvody ukončenia pracovného pomeru:

- uplynutie dohodnutej doby 8
- odchod do starobného dôchodku 2
- ukončenie pracovného pomeru dohodou 2.

Na základe písomne uzatvorenej zmluvy bola zabezpečovaná služba na úseku ochrany a bezpečnosti pri práci - zmluva o vykonávaní činnosti zo dňa 1.4.2004.

Na základe dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru bola zabezpečovaná

- údržba programového vybavenia,
- vedenie stolnotenisového krúžku .

Prehľad počtov žiakov školy, porovnanie rokov 2008 – 2010 (stav k 1.9. príslušného roka):

	Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010
Počet žiakov	545	456	550
Počet tried	21	24	25

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

Rozpočet školy na rok 2010 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva v Nitre č. 346/2009-MZ dňa 10.12.2009, rozpočtové opatrenia boli schvaľované v súlade s platnými právnymi predpismi.

Prehľad príjmových položiek rozpočtu - rok 2010 (v €):

Príjmy	Rozpočet	Rozpočet upravený	Skutočnosť
prenesené kompetencie	628 580	684 710	684 710
originálne kompetencie	148 060	146 590	146 590
asistenti	0	24 520	24 520
vzdelávacie poukazy	0	11 608	11 608
transfery	0	1 514	1 514
hmotná núdza	0	2 629	2 629
prenájom priestorov	4 980	4 720	4 720
dobropisy	0	385	385
projekty	0	970	970
sponzorské dary	0	101	101
stravné	9500	10 600	10 600
príjmy školský klub	7 990	7 500	7 500
za predaj tovarov	350	0	0
Spolu	799 460	895 847	895 847

Kontrolou príjmovej položky „prenájom priestorov“ bol zisťovaný súlad medzi uzatvorenými nájomnými zmluvami a skutočnosťou. Zmluvy o nájme telocvične boli uzatvárané na dobu určitú, s určením dňa a hodiny, kedy je nájomca oprávnený priestor užívať. Zmluvy upravovali výšku nájomného, spôsob a termín úhrady nájomného. Uzatváranie zmlúv o nájme nebytových priestorov bolo v kompetencii riaditeľky školy.

Zmluvy o nájme telocvične boli uzatvorené s týmito nájomcami:

- Ing. Sabína Harvanová, Nitra – športová aktivita volejbal, výška nájomného 10 €/hod., platba cez bankový účet,
- Mgr. Pavol Ovečka, Nitra – športová aktivita volejbal, výška nájomného 10 €/hod., platba cez bankový účet,
- FC Nitra, a.s. – športová aktivita futbal, výška nájomného 10 €/hod., úhrada na základe vystavenej faktúry,

- ŠK Slávia SPU DFA Nitra – športová aktivita futbal, výška nájomného 10 €/hod., úhrada na základe vystavenej faktúry,
- Ing. Jaroslav Divok, Nitra – športová aktivita futbal, výška nájomného 10 €/hod., úhrada v hotovosti do pokladne,
- Ing.Rastislav Mikula Nitra – športová aktivita futbal, výška nájomného 10 €/hod., úhrada v hotovosti do pokladne,
- Tanečná škola ECHO s.r.o. Nitra – prevádzkovanie tanečnej školy, výška nájomného 10 €/hod., úhrada na bankový účet,
- ŠK – Karate klub Farmex Nitra – športová aktivita karate, výška nájomného 10 €/hod., úhrada v hotovosti do pokladne.
- krátkodobý prenájom vstupnej haly školy za účelom predaja textilného a spotrebného tovaru, výška nájomného 5 €/hod. bol dohodnutý s Liborom Vlčekom, Čadca (vždy 2 dni po 8 hod.) .

Pri kontrole dodržiavania ustanovení zmlúv bolo zistené:

- **ku kontrole neboli predložené výkazy uskutočnených tréningových jednotiek ani v jednom prípade, z tohto dôvodu nebolo možné skontrolovať, či počet zaplatených hodín je totožný s počtom hodín, kedy bola telocvičňa skutočne nájomcami využívaná. Povinnosť spracovávať výkazy uskutočnených tréningových jednotiek vyplýva z uzatvorených nájomných zmlúv,**
- **oneskorené vyhotovovanie faktúr zo strany prenajímateľa,**
- **pri platbách v hotovosti nebol príjem finančných prostriedkov v hotovosti evidovaný v pokladničnej knihe. Finančná hotovosť bola priamo odvádzaná na bankový účet.**
- **neboli uplatňované sankcie za oneskorené platby zo strany prenajímateľa.**

Zistenia sú 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.

Zmluva o nájme bytu zo dňa 29.6.2007 bola uzatvorená na základe uznesenia 212/2007-MZ zo dňa 21.6.2007 s Mgr. Alenou Dingovou, zamestnankyňou školy. Mesačný predpis nájomného bol stanovený v zmysle Dodatku č. 1/2009 k Zmluve o nájme bytu zo dňa 2.1.2009 na sumu 107,45 €.

Uzatvorená zmluva o nájme bytu neuvádzala počet bývajúcich osôb, ktoré budú užívať byt spolu s nájomcom, čo má vplyv na výšku mesačných záloh za plnenia spojené s užívaním bytu podľa čl. III. zmluvy - Podmienky pre určenie zmeny výšky nájomného. Počet osôb užívajúcich školský byt bol počas vykonávania kontroly upravený na 2, výška zálohových platieb nebola podľa počtu bývajúcich osôb menená. Platby boli uskutočňované v súlade s uzatvorenou nájomnou zmluvou.

Prehľad výdavkových položiek časť rozpočtu – rok 2010 (v €):

Názov organizačnej zložky Výdavková položka	Základná škola	Zariadenie školského stravovania	Školský klub	Spolu
610 mzdy	423 852	40 676	50 802	515 330
620 odvody	148 349	13 724	17 698	179 771
630 tovary a služby	153 200	32 746	7 289	193 235
640 transfery	5 756	1 544	211	7 511
Spolu	731 157	88 690	76 000	895 847

Z predchádzajúceho prehľadu vyplýva najvyššie čerpanie u výdavkovej položky 610 mzdy a 620 odvody.

Pri kontrole výdavkových položiek rozpočtu boli prekontrolované všetky príjmové a výdavkové účtovné doklady, bol zisťovaný súlad so schváleným a upraveným rozpočtom, skutočným čerpaním k 31.12.2010, vykonaná kontrola dokladov z hľadiska vecnej, formálnej správnosti, prípustnosti hospodárskej operácie, ako aj vykonávanie finančnej kontroly. Pri kontrole pokladnice bolo zistené, že pokladničný limit stanovený internou smernicou bol dodržaný.

Z položky 630 odvody a služby bola vykonaná kontrola podpoložky 631001 náhrady cestovných výdavkov, kde bolo zistené, že podľa evidencie cestovných príkazov za rok 2010 bolo uskutočnených celkom 12 pracovných ciest, celkom suma účtovaná na podpoložku je 170,44 €. Kontrolou dokladov bolo zistené, že tieto neboli vyplnené podľa predtlaču vo všetkých rubrikách, chýba číslo evidencie cestovného príkazu z centrálnej evidencie cestovných príkazov, vyplnenie bodu 7. cestovného príkazu – Vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum pri podpise účtovateľa. Tieto formálne nedostatky boli odstránené počas vykonávania kontroly.

Z položky 630 Tovary a služby bolo najvyššie čerpanie v položke

632 001 Energie	77 801 €
z toho najvyššie výdavky na dodávku tepla a teplej úžitkovej vody	
632 002 Vodné a stočné	5 888 €
633 001 Výpočtová technika	15 471 €
633 006 Všeobecný materiál	20 248 €
635 Rutinná a štandardná údržba	24 517 €

- v rámci rutinnej a štandardnej údržby bola vykonávaná údržba výpočtovej techniky, strojov, zariadení a údržba budov (napr. maľovanie priestorov, rekonštrukcia sociálnych zariadení, zasklievanie okien a dverí, oprava elektroinštalácie, oprava a výmena podláh).

Pri kontrole dodávateľských faktúr bolo zistené, že ku každej faktúre bola priložená objednávka a bola vykonaná predbežná finančná kontrola. **Nedostatkom je, že text objednávok je všeobecný, nie sú vyznačované fyzické jednotky objednávaného tovaru, špecifikácia služieb alebo prác, jednotková cena, ani celková cena objednávaného tovaru, služby alebo práce (napr. objednávame čistiace potreby podľa výberu a potreby, objednávame školské tlačivá, objednávame murárske práce, objednávame inštalátorské práce).** Uvedené je porušením § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, z ktorého vyplýva povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené, že čísla položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtu, z ktorých bol čerpaný príslušný výdavok boli na dokladoch vyznačované. V zaradovaní výdavkov na položky neboli zistené nedostatky.

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

Riadna inventarizácia majetku a záväzkov zverených do správy základnej školy bola vykonaná na základe príkazu primátora mesta Nitra k 31.12.2010. Riaditeľka školy príkazom č. 1/2010 zo dňa 14.11.2010 menovala členov jednotlivých inventarizačných komisií. Inventarizáciou bol zistený tento stav majetku a záväzkov:

Majetok a záväzky	Stav skutočný	Stav účtovný	Rozdiel
Dlhodobý hmotný majetok – účet 021	551 844,80	551 844,80	0

Dlhodobý majetok – účet 022	39 223,29	39 223,29	0
Pozemky – účet 031	204 235,54	204 235,54	0
Drobný hmotný majetok – účet 771	80 738,56	80 738,56	0
Závazky	174 890	174 890	0
Pohľadávky	0	0	0
Bankové účty a ceny	71 857,95	71 857,95	0

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná 4x a to 28.2.2010, 30.6.2010, 3.11.2010 a 31.12.2010, čo je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Inventarizačné rozdiely zistené neboli.

Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené žiadne rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom. Predložená písomná dokumentácia je prehľadná a preukazná.

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

Kontrolovaný subjekt predložil Smernicu o aplikácii a stanovení postupu obstarávateľa pri realizácii zákona č. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní, účinnú od 1.1.2009. Nesúlad niektorých ustanovení smernice so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinným od 1.1.2006 a následných legislatívnych zmien vyplývajúcich z noviel tohto zákona (napr. finančné limity) bol odstránený počas vykonávania kontroly a to prepracovaním a doplnením smernice.

Smernica upravuje prípady, kedy je povinnosť vykonávať prieskum trhu predložením dvoch cenových ponúk a o prieskume spracovať záznam. Obstarávateľ zabezpečoval obstarania pri dodržaní finančného limitu stanoveného internou smernicou na základe prieskumu trhu aj v prípadoch, keď v zmysle smernice nebolo potrebné prieskum trhu vykonať.

Kontrolované obstarania:

- zákazka s nízkou hodnotou - opravy a servis kopírovacích strojov a dodávku tonerov do kopírovacích strojov a tlačiarň boli zabezpečené na základe zmluvy o dielo s Jánom Blahom, Primaservis, Alekšince, zo dňa 26.3.2010, uzatvorenou na dobu určitú do 31.12.2011. Zhotoviteľ bol určený na základe prieskumu trhu, cenové ponuky boli predložené trom uchádzačmi. **Cena bola stanovená podľa cenníka platného v čase uzatvorenia zmluvy, ktorý mal byť prílohou tejto zmluvy - príloha zmluvy nebola súčasťou predloženej dokumentácie. Súčasťou predloženej dokumentácie boli cenové ponuky s uvedením jednotkových cien. Od tohto zhotoviteľa boli v roku 2010 na základe prieskumu trhu objednané a dodané aj ďalšie tovary a to xerografický papier, dvojhrárky, servis PC, biele tabule. Tieto tovary boli dodané na základe objednávok, v ktorých nebola uvedená jednotková cena, množstvo objednaného tovaru a celková cena objednaného tovaru.**

- zákazka s nízkou hodnotou - s predávajúcim Venron s.r.o. Nitra bola dňa 15.2.2010 uzatvorená na dobu určitú rámcová zmluva a to do 31.12.2011. Predávajúci bol vybratý na základe cenových ponúk, ktoré boli predložené od troch uchádzačov. V cenových ponukách sú uvedené jednotkové ceny jednotlivých druhov tovarov – týka sa počítačovej techniky. V zmluve uzatvorenej s predávajúcim je uvedené, že predávajúci bude po dobu trvania zmluvy dodávať kupujúcemu tovar postupne v termínoch a množstvách upresňovaných jednotlivými telefonickými, alebo písomnými objednávkami. Záznam o vykonanom

prieskume trhu bol spracovaný 8.2.2010. **Firma Venron zabezpečovala v roku 2010 dodávku servis výpočtovej techniky na základe vyhotovených objednávok bez uvedenia bližšej špecifikácie tovarov a služieb.** Pri kontrole fakturovaného tovaru bolo zistené, že jednotkové ceny uvedené na faktúrach boli totožné s jednotkovými cenami uvedenými v cenovej ponuke tohto dodávateľa.

Zistené nedostatky v neúplnosti dokumentácie sú porušením internej smernice školy a porušením § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, z ktorého vyplýva povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

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

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období spracovanú Smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 2/2009, účinnú od 1.1.2009. Smernica upravuje náležitosti predbežnej finančnej kontroly. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo na účtovných dokladoch a ostatných dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami vyznačované dátumom vykonania a podpisom riaditeľky školy, resp. podpisom účtovníčky školy a vedúcej zariadenia školského stravovania.

Vykonanie priebežnej finančnej kontroly nebolo v kontrolovanom období riaditeľkou školy nariadené.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 26.8.2011 a prerokovaná dňa 30.9.2011.

Námietky ku kontrolným zisteniam boli predložené dňa 27.9.2011 spolu s doplnením dokumentácie. Zohľadnené námietky boli do správy zapracované.

Pri prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly boli riaditeľkou školy predložené tieto opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. V súlade so zmluvami o nájme nebytových priestorov zabezpečiť spracovávanie výkazov uskutočnených tréningových jednotiek, ako podkladov pre výpočet úhrad nájomného, nájomcom vystavovať faktúry v termínoch podľa uzatvorených zmlúv a uplatňovať sankcie za oneskorené platby.

Termín: 1.10.2011

Zodpov.: Oľga Andrášiková
účtovníčka

2. Zabezpečiť vyhotovovanie príjmových pokladničných dokladov a evidovať príjem finančnej hotovosti v pokladničnej knihe.

Termín: 1.10.2011

Zodpov.: Oľga Andrášiková
účtovníčka

3. Zabezpečiť vyhotovovanie objednávok s konkrétnym uvedením predmetu objednávky, množstva objednávaného tovaru, služby, práce, jednotkovej ceny a sumy objednávky celkom.

Termín: 1.10.2011

Zodpov.: Oľga Andrášiková
účtovníčka

4. Zabezpečiť dodržiavanie internej smernice školy o verejnom obstarávaní a úplnosť dokumentácie v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Termín: 1.10.2011

Zodpov.: Oľga Andrášiková
účtovníčka

Vzhľadom k charakteru zistených nedostatkov riaditeľka školy neurčila zamestnancov zodpovedných za nedostatky.

Materiál bol prerokovaný v Mestskej rade v Nitre dňa 18.10.2011. Uznesením č. 580/2011-MR

Mestská rada v Nitre

prerokovala

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej v Základnej škole na Topoľovej ul. v Nitre

odporuča

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

vziať na vedomie

Správu a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou uložiť

hlavnému kontrolórovi

vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.3.2010.

K: MR

