

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Nitra 22.3.2012

Číslo materiálu: 482/2012

Mestskému zastupiteľstvu

v Nitre

K bodu:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej v Základnej umeleckej škole Jozefa Rosinského, Vajanského ul.č. 1, Nitra

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 umeleckej škole Jozefa Rosinského, Vajanského ul.č. 1, Nitra

Spracovala:

Margita Havránková
referentka kontroly

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

správu a opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov,

Napísala:

Margita Havránková
referentka kontroly

u k l a d á

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.5.2012.

Prizvať:

Bc.Alenu Vaňovú
riaditeľku ZUŠ

Kontrola: MR

**Ing. František Halmo, v.r.
hlavný kontrolór**

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. 2/2012 zo dňa 17.1.2012 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu v Základnej umeleckej škole Jozefa Rosinského, Vajanského ul . č. 1 v Nitre.

Kontrolované obdobie: rok 2011

Kontrola bola vykonaná od 31.1.2012 do 29.2.2012.

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2012.

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 umelecká škola Jozefa Rosinského, Vajanského č. 1 v Nitre bola zriadená Mestom Nitra na základe ustanovenia § 22 zák.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 v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 342/2008-MZ zo dňa 16.10.2008. Úplné (platné znenie zriaďovacej listiny je zo dňa 1.7.1993. Škola je príspevkovou organizáciou 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 riaditeľka školy Bc. Alena Vaňová (funkčné obdobie 5 rokov s účinnosťou od 1.7.2010).

Základným predmetom činnosti školy je poskytovanie základného umeleckého vzdelania v štyroch umeleckých odboroch (hudobný s oddeleniami, literárno-dramatický, tanečný a výtvarný).

Ku kontrole boli predložené interné smernice školy, ktoré upravujú postavenie, financovanie, činnosť školy, postavenie zamestnancov a žiakov a to štatút školy s dodatkami, pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov, organizačný a vnútorný poriadok školy, školský poriadok pre žiakov školy, prevádzkový poriadok, rokovací poriadok umeleckej rady, pedagogických rád, predmetových komisií, vnútorný mzdový predpis, registratúrny poriadok školy, pravidiel hospodárenia školy s dodatkami,

pravidlá na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, smernice o používaní kamerového systému školy, o likvidačnom konaní, o verejnom obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, o účtovaní a obehu účtovných dokladov, o ochrane osobných údajov, o kreditoch a smernica pre výkon finančnej kontroly.

Poriadky, pokyny a smernice boli vypracované v súlade s platnými právnymi predpismi.

Základná umelecká škola sídli v budove na Vajanského ul.č. 1. Ide o budovu, v ktorej bola umiestnená základná škola. Vnútorne priestory budovy prešli rekonštrukciou, boli prestavané pre potreby umeleckého vzdelávania a priestory sú vo vyhovujúcom stave.

V areáli školy sa nachádza aj objekt telocvične, ktorý je z dôvodu havarijného stavu uzatvorený (odpojené vykurovanie, objekt zateká cez strechu, poškodená statika budovy). Tento majetok nie je využívaný.

2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie, žiaci školy

Základná umelecká škola evidovala k 1.9.2011 911 žiakov.

Analytická evidencia žiakov je vedená prostredníctvom softvérového programu. Evidencia platieb školného je prehľadná a preukazná.

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2011:

Zamestnanci	Počet
- pedagogickí	48
riaditeľ školy	1
zástupca riaditeľa	3
učiteľ	44
- nepedagogickí	8
samostatná THP (ekonomická činnosť, adm. práce)	1
účtovníčka(mzdy, personalistika, adm.práce)	1
školník - kurič	1
vrátnik - informátor	1
upratovačka - kurič	1
upratovačka	3
Spolu	56

8 pedagogických zamestnancov v pozícii učiteľ a 1 nepedagogický zamestnanec školy (účtovníčka) pracuje na základe dohody o vykonaní prác.

V roku 2011 ukončilo pracovný pomer 6 zamestnancov, 5 zamestnancov malo uzatvorený pracovný pomer na dobu určitú a 1 na dobu neurčitú. 6 zamestnancov boli prijatých do pracovného pomeru, z toho 5 na dobu určitú a 1 pracovný pomer na dobu neurčitú (po ukončení rodičovskej dovolenky).

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

Školy ako príspevková organizácia zriadená obcou hospodárila v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien. Príspevková organizácia uhrádzala náklady na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používala prednostne.

Škola postupovala v kontrolovanom období podľa pravidiel hospodárenia, ktoré upravovali spôsob hospodárenia v účtovnej jednotke. Ukazovatele rozpočtu na účtovné obdobie boli rozpísané podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Vlastné príjmy boli tvorené príspevkom žiaka na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom a boli určené rozhodnutím riaditeľky školy pre jednotlivé formy štúdia (individuálne, kolektívne štúdium). Rozhodnutie riaditeľky školy bolo v súlade so Všeobecne záväzným nariadením mesta Nitry č. 21/2008 v znení dodatkov o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry. V súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy riaditeľka školy na základe uznesenia Umeleckej rady školy určila druh a výšku poplatkov a ich použitie (rozdelenie) a to zápisného, poplatku za výchovné koncerty, cvičné hodiny a účastnícky poplatok na Nitriansku lutnu.

V roku 2011 škola hospodárila podľa schváleného rozpočtu, ktorý bol upravený rozpočtovým opatrením schváleným mestským zastupiteľstvom a presunom v rámci položiek rozpočtu, o ktorom rozhodla riaditeľka školy v rámci svojej kompetencie.

Škola mala v kontrolovanom období uzatvorené zmluvy so štyrmi dodávateľmi pre oblasti zabezpečenia služieb v oblasti ochrany pred požiarimi a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, poskytovanie služieb v oblasti výpočtovej techniky, prehliadky, skúšky a opravy elektrickej požiarnej signalizácie v objektoch školy, servis a správa webovej stránky školy, vrátane jej technických, grafických a databázových úprav.

Kontrolou dodávateľských faktúr týchto dodávateľov neboli zistené rozdiely medzi ustanoveniami zmlúv a faktúrami.

Nájomná zmluva (zmluva o nájme služobného bytu) bola uzatvorená s nájomcom, ktorý je užívateľom služobného bytu. Zmluva o nájme nebytového priestoru bola uzatvorená za účelom umiestnenia nápojového automatu na dobu neurčitú. Platby boli uskutočnené v súlade s uzatvorenými zmluvami

Rozpočet organizácie za rok 2011 v členení na príjmy a výdavky (v eurách):

PRÍJMY

Položka	Názov položky	Rozpočet	Upravený	Skutočnosť
200	Nedaňové príjmy	106 010	88 165	88 725
212003	z prenajatých budov, priestorov, objektov	700	700	877
212004	z nástrojov	200	200	90
223001	predaj služieb	2 500	2 500	2 218
223002	poplatok za štúdium	82 600	82 600	83 187
243	úroky	10	10	6
292	ostatné príjmy	0	2 155	2 346

453	Prevod prostriedkov z minulých rokov	20 000	29 890	29 892
311	Granty	0	200	200
312	Transfery v rámci verejnej správy	550 490	576 249	576 249
	- zo št. rozpočtu	0	33.349	33 349
	- z rozpočtu obce	550 490	542 400	542 400
	- z rozpočtu VÚC	0	500	500
331	Zahraničné granty	0	443	443
	Spolu	656 500	694 947	695 509

Z predchádzajúcej tabuľky vyplýva, že príjmy školy boli tvorené z viacerých zdrojov a to z rozpočtu obce, z rozpočtu vyššieho územného celku, zo štátneho rozpočtu, zahraničných grantov a vlastnými príjmami tvorenými poplatkami za štúdium. Príjmy na projekty boli účelovo viazané a účel použitia bol dodržaný.

Príjem za prenájom nástrojov položka 212004 bol tvorený na základe zmluvy o nájme uzatvorenej s Rodičovským združením CVC Domino Nitra – prenájom hudobného nástroja (klavír).

Príjem z predaja služieb položka 223001 bol tvorený príjmom zo vstupného z organizovaných výchovných koncertov a ďalších vystúpení žiakov školy pri rôznych podujatiach.

VÝDAVKY

Výdavky Kód	Názov	Rozpočet	Rozpočet upravený	Skutočnosť
610	Mzdy	401 850	401 850	401 850
620	Odvody	140 640	140 696	140 696
631	Cestovné náhrady	1 650	14 435	3 827
632	Energie, voda, komunikácie	45 400	46 551	34 502
633	Materiál	13 360	32 698	28 454
634	Dopravné	600	101	101
635	Rutinná a štandardná údržba	3 650	2 396	2 235
636	Nájomné za nájom	700	316	316
637	Služby	43 750	51 128	49 267
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým práv.osobám	4 900	4 776	1 569
	Spolu	656 500	694 947	662 817

Následnou finančnou kontrolou účtovných dokladov bol overený objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi a internými normami organizácie. Bola vykonaná kontrola finančných operácií z pohľadu použitia, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov. Ku kontrole boli predložené a kontrola bola vykonaná na 100 % účtovných dokladov organizácie.

Pri kontrole bolo zistené, že podľa Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov čl. 11 Nakladanie s objednávkami objednávky sa vyhotovujú v štyroch exemplároch. Originál objednávky sa zašle dodávateľovi, jedna kópia zostáva u zodpovednej osoby, ktorá je podpísaná v kolonke „vybavuje“. Smernica neupravuje obeh ostávajúcich dvoch exemplárov objednávok. Podľa predložených dodávateľských faktúr bolo zistené, že prílohou faktúr nie sú objednávky na základe ktorých by bolo možné overiť, či dodávka tovaru, prác a služieb bola vykonaná v súlade s vyhotovenou objednávkou.

Spoločným nedostatkom objednávok vyhotovovaných kontrolovaným subjektom je, že na objednávkach neboli uvádzané jednotkové ceny objednávaného tovaru a nebola uvedená celková suma (alebo odhad, ktorý by však nemal vysoko prevyšovať fakturačnú cenu) objednávaného tovaru, prác a služieb. Objedávka je obchodným dokumentom, nahrádza zmluvný vzťah v zmysle zák. č. 513/1991 Zb. v znení zmien a doplnkov (Obchodný zákonník).

Kontrolovanému subjektu boli fakturované služby mobilnej siete pre tel. čísla 0903 531743, 0903532548, 0903 532198 a služby mobilnej siete používané pre projekt Nitrianska lutna (T-mobile). Ďalej boli fakturované služby pevnej telekomunikačnej siete vrátane internetu (T-com). **Kontrolovaný subjekt nemá spracovaný interný pokyn pre použitie služobných mobilných telefónov so stanovením podmienok používania mobilných telefónov a finančných limitov. Povinnosť spracovať interný pokyn nie je upravená žiadnym právnym predpisom, stanovenie zásad zhospodárni čerpanie nákladovej položky.**

Pri kontrole účtovného dokladu – výkaz nedoplatkov č. 1110033416 od zdravotnej poisťovne UNION a.s. Bratislava zo dňa 16.8.2011 bolo zistené, že platiteľ poistného (ZUŠ) má evidované dlžné poistné z titulu neodvedeného preddavku na poistnom (nedoplatku) za obdobie od 012007 do 012007 v úhrnnej výške 97,42 €. Úrok z omeškania bol v úhrnnej výške 51,66 €. Nedoplatok na poistnom bol zistený ku dňu 16.8.2011. Celá dlžná suma poistného vo výške 149,08 € bola účtovaná na nákladový účet 524 Zákonné sociálne poistenie. **Nedostatkom je, že úrok z omeškania mal byť účtovaný na nákladový účet 545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania.**

Pri inventarizácii majetku a záväzkov ktorá bola vykonaná ku dňu 31.12.2011 neboli zistené inventarizačné rozdiely. Skutočný stav majetku bol súhlasný s účtovným stavom podľa súvahy k 31.12.2011.

Majetok a účet	stav fyzický	stav účtovný	rozdiel
dlhodobý hmotný majetok(021 022)	1 480 059	1 480 059	0
dlhodobý nehmotný majetok (013)	810	810	0
ostatný hmotný majetok (028)	15 111	15 111	0
umelecké diela a kultúrne pamiatky (032)	415	415	0
drobný hmotný majetok (771)	220 858	220 858	0
záväzky (321)	1 322	1 322	0
bankové účty a ceniny	35 850	35 850	0

Evidované záväzky boli v lehote splatnosti.
Pohľadávky evidované neboli.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a to k 31.3.2011, 30.6.2011, 30.9.2011 a 31.12.2011. Rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom neboli zistené ani v jednom prípade.

Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie finančných prostriedkov nebolo kontrolou zistené.

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

Kontrolovaný subjekt má spracovanú Smernicu k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov a poskytnutie služieb, zo dňa 1.7.2008 v znení dodatku č. 1,2 a 3, ktorá upravovala verejné obstarávanie v roku 2011. **Smernica neupravuje obstarania prác, čo je v rozpore so zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o doplnení niektorých zákonov.** Pre obstaranie tovarov a služieb bol stanovený finančný limit zákazky do 1 700,- € (bez DPH), kedy verejný obstarávateľ nebude vykonávať prieskum trhu.

V roku 2011 nebolo vykonané žiadne obstarania tovarov a služieb nad tento finančný limit a teda nebolo potrebné uplatniť postupy podľa smernice.

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

Vykonávanie finančnej kontroly upravuje Smernica školy pre výkon finančnej kontroly účinná od 1.6.2008. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly. Škola vykonávala predbežnú finančnú kontrolu zamestnancami poverenými riaditeľkou. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná a jej vykonanie vyznačené na všetkých účtovných dokladoch a dokladoch súvisiacimi s finančnými operáciami. Žiadne finančná operácia nebola uskutočnená bez predchádzajúceho overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Nedostatky zistené neboli.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 29.2.2012 a prerokovaná dňa 8.3.2012. Pri prerokovaní správy boli riaditeľkou školy predložené tieto opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Všetky druhy objednávok musia uvádzať okrem druhu tovaru, služby alebo práce aj jednotkové ceny a množstvo. Pokiaľ sa bude jednať o objednávku, kde to nemôže byť z opodstatnených dôvodov uvedené, musí byť aspoň stanovený finančný limit, ktorý nemôže byť prekročený. Všetky objednávky budú prikladané k účtovným dokladom.

Termín: trvalý

Zodpov.: Ing. Belková

2. Spracovať vnútorný predpis na používanie služobných mobilných telefónov, ktorý bude obsahovať podmienky používania a finančné limity.

Termín: 31.3.2012

Zodpov.: Bc. Vaňová

3. Doplniť vnútornú smernicu o verejnom obstarávaní tovarom a služieb o „obstarávanie práce“.

Termín: 31.3.2012

Zodpov.: Bc. Vaňová

Správa bola prerokovaná na riadnom 24. zasadnutí Mestskej rady v Nitre, ktoré sa konalo dňa 13.3.2012. Mestská rada v Nitre prijala k správe uznesenie č. 149/2012-MR, ktorým prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej v Základnej umeleckej škole a odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

- a) vziať na vedomie správu a opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov,
- b) uložiť hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.5.2012. K:MR

