

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Nitra 28.5.2012

Číslo materiálu: **545 /2012**

Mestskému zastupiteľstvu

v Nitre

K bodu:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej v Základnej škole kniežat'a Pribinu, ul. A.Šulgana č. 1 v Nitre

Predkladá:

Ing.František Halmo
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

p r e o k o v a l o

správu o výsledku následnej finančnej kontroly
vykonanej v Základnej škole kniežat'a Pribinu
ul. A.Šulgana 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 31.10.2012.
Kontrola: MR

Prizvať:

Mgr.Ivetu Mikovú
riaditeľku školy

.....
podpis predkladateľa

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a

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. 5/2012 zo dňa 5.3.2012 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu v Základnej škole kniežaťa Pribinu, ul. A.Šulgana, č. 1 v Nitre.

Kontrolované obdobie: rok 2011

Kontrola bola vykonaná od 7.3.2012 do 12.4.2012.

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

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

Základná škola kniežaťa Pribinu, ul. A. Šulgana č. 1 Nitra bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2002/000299 zo dňa 15.3.2002 v znení neskorších dodatkov ako plnoorganizovaná škola poskytujúca základné vzdelanie. Zriaďovateľom školy je Mesto Nitra, Štefánikova tr. č. 60, škola je podľa druhu a typu školy základnou školou so všetkými ročníkmi. Súčasťou školy je Školský klub detí, Andreja Šulgana č. 1, Nitra a Školská jedáleň, Andreja Šulgana č. 1, Nitra a Školské stredisko záujmovej činnosti zriadené od 1.9.2009 dodatkom č. 3 k Zriaďovacej listine. Škola je rozpočtovou 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. Základná škola bola zaradená do siete škôl Ministerstva školstva SR pred rokom 2001. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľka, od 6.3.2012 bola do funkcie riaditeľky menovaná Mgr. Iveta Miková. V roku 2011 (kontrolované obdobie) vykonávala funkciu riaditeľky školy Mgr. Anna Kuklová.

Ku kontrole boli predložené interné predpisy školy účinné v kontrolovanom období napr. štatút školy zo dňa 1.9.2007, organizačný poriadok zo dňa 26.8.2008, pracovný poriadok pre

pedagogických a ostatných zamestnancov školy a školských zariadení zo dňa 1.9.2010, prevádzkový poriadok zo dňa 16.4.2007.

Kontrolovaný subjekt predložil interné smernice týkajúce sa ekonomiky, účtovníctva a finančnej kontroly a to smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov zo dňa 1.1.2010, smernicu o likvidačnom konaní zo dňa 1.2.2009, smernicu pre vedenie pokladne zo dňa 1.1.2009, smernicu o finančnej kontrole zo dňa 1.1.2007, smernicu pre vykonanie inventarizácie majetku.

V areáli základnej školy sa nachádzajú dva objekty. V hlavnej budove, ktorá je trojpodlažná sú situované triedy, školská jedáleň s kuchyňou, telocvičňa a posilňovňa. V druhej budove (dvojpodlažný objekt) sú tiež situované učebne pre O. stupeň. Školský klub je umiestnený v učebniach hlavnej budovy. V areáli školy sa nachádza multifunkčné ihrisko. Stav objektov a areálu vzhľadom k tomu, že vek objektov je cca 75 rokov a doteraz boli vykonávané len najnutnejšie opravy a údržba nie je vyhovujúci. Na budovách opadávajú omietky. Vstupný priestor do budovy školy je v havarijnom stave a musí byť z bezpečnostných dôvodov podopretý drevenou konštrukciou. V nevyhovujúcom stave sú aj inžinierske siete, najmä kanalizácia. Udržanie objektov v prevádzkyschopnom stave zvyšuje nároky na výdavkovú položku opravy a údržba.

2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie, žiaci školy

Prehľad počtu zamestnancov školu ku dňu 31.12.2011:

Zariadenie	Počet
Základná škola	42
Zariadenie školského stravovania	6
Školský klub	9
Celkom	57

V kontrolovanom období bolo uzatvorených celkom 46 dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o vykonaní práce na tieto činnosti : vedenie krúžkov školského strediska záujmovej činnosti, spracovanie účtovníctva, výkazov, štatistiky, mzdy a personalistika, správa siete a tvorba webovej stránky, upratovanie po maľovaní priestorov školy, vedenie záujmových krúžkov, práca katechéta, pomocné práce pri úprave areálu, činnosť prevádzkového pracovníka v zariadení školského stravovania.

Prehľad počtu žiakov v školskom roku 2010/2011 a porovnanie s rokmi 2009/2010 a 2011/2012

	Školský rok		
	2009/2010	2010/2011	2011/2012
počet žiakov	505	509	510
počet tried	22	23	23
priemerný počet žiakov v triedach	22,95	22,13	22,17

Tabuľka ukazuje, že počet žiakov školy, počet tried aj priemerný počet je v porovnávaných rokoch približne na rovnakej úrovni.

Kontrolovaný subjekt zabezpečoval na základe písomne uzatvorených zmlúv komplexné poradenské a servis mzdového a účtovného programu, vykonávanie služieb na úseku požiarnej ochrany, bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, služby bezpečnostnej ochrany objektu prostredníctvom strediska registrovania poplachov. V každom kontrolovanom prípade bola fakturácia v súlade s uzatvorenými zmluvami.

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

Rozpočet školy na rok 2011 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva v Nitre č. 358/2010- MZ dňa 16.12.2010. Rozpočtové opatrenia boli vykonané po schválení v mestskom zastupiteľstve (uznesenie č. 355/2011-MZ zo dňa 24.11.2011 a rozpočtovými opatreniami.

Prehľad príjmových položiek rozpočtu - rok 2011 (v €):

Názov	Rozpočet pôvodný	Rozpočet upravený	Skutočnosť
dotácia prenesené kompetencie	582 920	608 417	608 417
dotácia originálne kompetencie	145 140	145 140	145 140
vzdelávacie poukazy		10 803	10 803
príjmy za prenájom	22 100	22 500	19 963
príjmy za stravné a poplatky	21 300	19 600	18 185
príjmy z dobropisov		1 404	1 404
úroky z účtov fin.hosp.		1	1
dar		1 500	1 500
deti zo soc.znev.prostr.		466	466
odmena		400	400
kredity		1 002	1 002
odchodné		2 955	2 955
dávky v hmotnej núdzi		815	815
	771 460	815 003	811 051

Peňažný dar vo výške 1.500,- € (1 000,- a 500,- €) poukázal darca Nadácia Slovenskej sporiteľne Bratislava v prospech obdarovaného (škola) na projekt Tanečný krúžok Šikulky. (Zmluva o poskytnutí peňažného daru č. Na-101-2011 zo dňa 12.7.2011).

Finančná suma 400,- € uvedená v položke „odmena“ bola poskytnutá škole zo štátneho rozpočtu za dosiahnutie mimoriadnych výsledkov žiakov.

Kontrolou príjmovej položky 212003 „príjem za prenájom“ bol zisťovaný súlad medzi uzatvorenými nájomnými zmluvami a skutočnosťou v rozsahu prenájmov z časového aj finančného hľadiska. Zmluvy boli uzatvorené na prenájom priestorov telocvične na športové

aktivity a učební na školenia a kurzy. Zmluvy boli uzatvorené na dobu určitú s určením dňa a hodiny, kedy je nájomca oprávnený priestor užívať. Zmluvy stanovovali výšku nájomného, spôsob a termín úhrady.

Platby za nájomné a služby boli vo všetkých prípadoch ustanoveniami zmlúv rozčlenené na nájomné, u ktorého bola stanovená povinnosť uhrádzať ho na príjmový účet prenajímateľa a úhrady za spotrebované energie, u ktorých bola stanovená povinnosť vykonávať úhrady na bežný účet prenajímateľa.

Príjem za prenájom bol účtovaný od 16 subjektov, ku kontrole bolo predložených 15 zmlúv o nájme nebytových priestorov.

Pri kontrole nájomných zmlúv a evidencie platieb boli zistené tieto nedostatky:

- nesúlad v rozlohe prenajímaných miestností v jednom prípade,
- zmätočne uvedený dátum úhrady nájomného v uzatvorených zmluvách v 12 prípadoch,
- nepredloženie nájomných zmlúv ku kontrole v dvoch prípadoch,
- nedostatočné údaje o nájomcovi v jednom prípade,
- platby nájomného a energií spolu na príjmový účet prenajímateľa, následné nepreúčtovanie energií na bežný účet prenajímateľa v troch prípadoch,
- úhrada nájomného v rozpore s uzatvorenými zmluvami a to v termíne úhrady a výške úhrady. Vzhľadom k zmätočne stanovenému termínu úhrady nájomného sa kontrolnými metódami nedalo porovnať dodržanie termínu úhrady, avšak na základe kontroly výpisov z príjmového bankového účtu prenajímateľa bola zistená nedisciplinovanosť v platlách zo strany nájomcov, pričom zmluvné pokuty za omeškanie platby uplatňované neboli,
- zmluvy neupravujú možnosť zmeny výšky nájomného, napriek tomu bola výška úhrady menená (platby v nižšej sume),
- nespracovávanie prehľadov o skutočnom využívaní priestorov ako podkladov pre kontrolu platieb a použitia priestorov.
- v jednom prípade boli platlami uhradené pohľadávky z predchádzajúcich rokov, kedy nájomca za nájom neplatil. V zmluve nie je uvedený účet, na ktorý sa bude platba poukazovať.

Tieto nedostatky sú porušením zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 8, z ktorého vyplýva povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Prehľad výdavkových položiek rozpočtu – rok 2011 (v €):

Názov organizačnej zložky Výdavková položka	Základná škola	Zariadenie školského stravovania	Školský klub	Školské stredisko záujmovej činnosti	Spolu
610 mzdy 620 odvody	489 508	45 340	73 480	1 839	610 167
630 tovary a služby	150 640	18 962	8 680	16 010	194 292

640 transfery	4 928	1 464	200	0	6 592
Spolu	645 076	65 766	82 360	17 849	811 051

Najvyššie čerpanie bolo u výdavkových položiek 610 Mzdy a 620 Odvody, z položky 630 Tovary a služby u podpoložky 632001 energie 38 790,- €, 633001 interiérové vybavenie 10 271,- € (napr. nákup nábytku), 633006 obstarania všeobecného materiálu 10 751,- €, 635006 údržba budov 49 324,- € (časť tejto položky vo výške 18.718,- € bola krytá príjmami z nájmu nebytových priestorov), 637027 odmeny mimoprac. pomeru 20. 451,- €.

Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené:

❖ **pokladničné doklady a vedenie pokladničnej knihy**

- chybné vyhotovovanie pokladničných dokladov (napr. 13.10.2011 bolo prijatých do pokladne 112,- €, do bankovej inštitúcie bolo odvedených 112,- €. Pokladničné doklady boli vyhotovené: príjmový č. 92 uvedená suma 112,- €, výdavkový pokladničný doklad č. 217 12,- €. V pokladničnej knihe bola uvedená suma príjem aj výdaj 12,- €, príjmový pokladničný doklad č. 94 bol vyhotovený na sumu 24,- €, výdavkovým pokladničným dokladom bolo odvedených do banky 24,- €, avšak v pokladničnej knihe bol príjem aj výdaj vo výške 12,- €, dňa 19.1.2011 boli vyhotovené dva VPD s číslom 10),

- nepresné vyplňovanie príjmových pokladničných dokladov napr. príjem za nájom nebytových priestorov bez uvedenia obdobia, za ktoré bol nájom zaplatený, uvádzaný iba údaj napr. nájom telocvične,

- prílohy výdavkových pokladničných dokladov (zjednodušené daňové doklady-potvrdenia o nákupe z maloobchodných predajní) boli nečitateľné (napr. VPD č. 177 zo dňa 31.8.2011 a nebol z nich preukazný druh nakúpeného tovaru. Neboli vyhotovované fotokópie pri slabo čitateľných dokladoch (napr. VPD č. 82, 313. Pri dokladoch nebol vyznačovaný účel použitia tovarov, pre zabezpečenie preukaznosti, efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov.

Tieto nedostatky sú porušením zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 8, z ktorého vyplýva povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

❖ kontrola položky 631001 Cestovné náhrady

- účtovanie výdavkov prepravné žiakov **bolo nesprávne likvidované cez položku 631001 Cestovné náhrady prostredníctvom cestovných príkazov pedagógov.** Uvedené je v rozpore Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácii v znení dodatkov č. 1 až 9. Výdavky mali byť zaradené do položky 634004 Prepravné a nájom dopravných prostriedkov (patria sem výdavky na prepravu nesúvisiace s nákupom tovarov, napr. všetky výdavky spojené s dopravou žiakov pri lyžiarskych kurzoch, školských exkurziách a do škôl v prírode, výdavky spojené s dopravou študentov vysokých škôl pri telovýchovných kurzoch, pri absolvovaní povinných praxi a pri exkurziách....).

Tento nedostatok bol zistený pri prílohách výdavkových pokladničných dokladov (VPD) č. 25, 46, 67, 216, 235, 287, 303.

- **tlačivá Cestovný príkaz neboli vyplňované predpísaným spôsobom** napr. príloha výdavkového pokladničného dokladu (ďalej VPD) č. 90 - chýba podpis účtovateľa, nevyplňovaná rubrika č. 8 cestovného príkazu napr. VPD č. 31, 65, 67, dátum pri podpise zodpovedného zamestnanca chýba pri VPD č. 277, nevyplnená druhá strana tlačiva, neúplne vyplnený doklad u VPD č. 303,
 - pri VPD č. 22 zo dňa 28.1.2011 bolo zistené, že cestovné náhrady si účtoval jeden účtovateľ za dvoch účastníkov cesty, druhý účastník cesty nepredložil cestovný príkaz, Adamová,
 - pri väčšine cestovných príkazov boli cestovné náhrady účtované vo výške cestovného verejným dopravným prostriedkom. Podľa zákona č. 40/2009 Z.z. ktorým sa vydáva úplné znenie zák.č. 283/2001. Z.z. o cestovných náhradách v znení zmien, je možnosť **dohodnúť takúto náhradu vopred, čo nebolo preukázané ani v jednom prípade (t.j. v ani jednom prípade nebolo vopred určené, že cestovné bude účtované vo výške cestovného pravidelnej hromadnej dopravy)**, výšku cestovného pravidelnej hromadnej dopravy preukazuje vo väčšine prípadov informácia z internetu a cestovné je účtované v tejto výške, aj keď sa cesta uskutočnila iným dopravným prostriedkom (iným spôsobom). Interná smernica školy o účtovaní a obehu účtovných upravuje spôsob a možnosti účtovania cestovných náhrad v bode č. 8. Pri použití vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu je potrebný súhlas riaditeľky školy, ktorá schváli predpokladané výdavky. Cesty vlastným motorovým vozidlom boli realizované, cestovné náhrady boli však v každom prípade vyplatené vo výške cestovného pravidelnej hromadnej dopravy.
 - pri VPD č. 249 a 250 cestovali dvaja zamestnanci na odborný seminár do Bratislavy, obaja si účtovali cestovné vo výške 10,20 € (cestovné pravidelnou verejnou dopravou), obaja cestovali jedným motorovým vozidlom, čo je uvedené na cestovnom príkaze. Účtovanie cestovného vo výške 10,20 € v jednom prípade je nevhodné.
 - VPD č. 197 zo dňa 23.9.2011 bolo účtované cestovné 4,- €, príloha doklad o preprave taxislužbou. Cestovný príkaz nevyplnený vo všetkých rubrikách, v podpise schvaľujúce podpis účastníka cesty. Cestovné príkazy podľa internej smernice školy schvaľuje riaditeľka školy, čo bolo v tomto prípade porušené. Vyplnenie cestovného príkazu zmätočné, napr. Nitra odchod 8,00 hod. príchod Hrnčiarovce 14,00 hod. bez uvedenia dátumu. Určený dopravný prostriedok podľa cestovného príkazu bol mestskou hromadnou dopravou. **Použitie prepravy taxislužbou nebolo vopred odsúhlasené. Na cestovnom príkaze sú uvedení ako spolucestujúci 6 žiaci – účastníci súťaže v cezpoľnom behu, účtovanie prepravného žiakov nebolo uskutočnené.**
- ❖ **Pri kontrole položky 632003 Poštovné a tel. služby bolo zistené celkové čerpanie tejto výdavkovej položky vo výške 3 013 €. Kontrolovaný subjekt nemá spracovaný interný pokyn pre použitie služobných mobilných telefónov so stanovením podmienok používania mobilných telefónov a finančných limitov (používané tel. služby pevnej i mobilnej siete). Povinnosť spracovať interný pokyn nie je upravená žiadnym právnym predpisom, stanovenie zásad z hospodárni čerpanie tejto nákladovej položky.**

- ❖ **Pri kontrole dodávateľských faktúr bolo zistené, že pri faktúrach prepravného žiakov** (napr. fa. č. 2011/013 zo dňa 28.3.2011 134,46 € a fa. č. 2011/013 zo dňa 14.3.2011 186,96 € zo dňa 28.3.2011, 2011/043 zo dňa 21.12.2011 69,- €, dodávateľ Autodoprava Porubský Nitra, fa. č. 2011/041 zo dňa 12.12.2011, 70,- €, dodávateľ Daniela Orišková, Cabaj-Čapor) **nie je prílohou faktúry zoznam prepravovaných osôb, informácia o konanej akcii, ani objednávka.**
- ❖ Fa. č. 129168 zo dňa 30.12.2010 fakturoval dodávateľ Veolia Transport a.s. Nitra prepravu osôb dňa 22.12.201 na trase ZŠ – obchodné centrum MAX a späť vo výške 80,- € podľa spoločného cestovného lístka 000529 a 000528. Prílohou faktúry je spoločný cestovný lístok 000529, na základe ktorého bola fakturovaná preprava vo výške 30,- €. Spoločný cestovný lístok 00529 na základe ktorého bola fakturovaná preprava vo výške 50,- € nie je súčasťou faktúry. Prepravné bolo objednané objednávkou č. 16/2011 zo dňa 30.11.2011, na deň 30.12.2011. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná 30.12.2011 bez podpisu osoby, ktorá predbežnú finančnú kontrolu vykonala. Dátum vyhotovenia objednávky, ani dátum objednanej služby nesúhlasí s dátumom poskytnutej služby a vyhotovenia faktúry.
- ❖ Interná smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov v čl. 10 upravuje nakladanie s objednávkami, ktoré vyhotovuje riaditeľkou školy poverený pracovník v troch exemplároch. Ako sa manipuluje s vyhotovenými objednávkami smernica neupravuje. **Zistené bolo, že pri dodávateľských faktúrach za dodávky, práce a služby objednávky nie sú súčasťou účtovných dokladov (dodávateľských faktúr). Spoločným nedostatkom objednávok vyhotovovaných kontrolovaným subjektom je, že uvádzaný text na objednávkach bol všeobecný, neboli uvádzané jednotkové ceny objednávaného tovaru a nebola uvedená celková suma (alebo odhad, ktorý by však nemal vysoko prevyšovať fakturovanú 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). Ďalším zisteným nedostatkom je, že pri objednávkach nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola, čo je porušením zák.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien. Uvedené bolo zistené napr. u obj. č. 4/a/2011 zo dňa 20.2.2011, 5/a/2011 zo dňa 25.2.2011, pre dodávateľa Autodoprava Porubský. S rovnakým číslom bola vyhotovená aj objednávka dňa 2.3.2011 pre dodávateľa Computer klub Nitra, obj.č. 7/2011 zo dňa 16.3.2011, obj. č. 4/2011 zo dňa 28.3.2011.**

Neúplnosť a nepreukaznosť účtovných dokladov je porušením zák.č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve, § 8, z ktorého vyplýva povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

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.

Evidované záväzky k 31.12.2011 sa týkali záväzkov voči zamestnancom a zúčtovania s poisťovňami. Pohľadávka vo výške 285 € bola za nespotrebované stravné poukážky, ktoré boli vrátené dodávateľovi.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a to k 28.2.2011, 31.5.2011, 30.9.2011 a 31.12.2011. Rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom neboli zistené ani v jednom prípade.

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. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 1.2.2006 spracovaná pre potreby obstarávateľa. Smernica bola vydaná dňa 1.4.2009. Smernica stanovila tieto finančné a vecné limity:

- zákazka s nízkou hodnotou (tovar a služby) hodnota nižšia ako 33 194,- € (bez DPH), práce - hodnota nižšia ako 132 775,- € (bez DPH),
- bez povinnosti postupovať v zmysle zákona – súčet cien rovnakých druhov tovarov alebo služieb počas kalendárneho roka alebo trvania zmluvy je nižší ako 1.665,- € (bez DPH), u prác 3.319,- € (bez DPH). Ak súčet cien rovnakých druhov tovarov, služieb, alebo prác presiahne limity uvedené v predchádzajúcom odseku, potom obstarávateľ postupuje ako pri zákazke s nízkou hodnotou.

Podľa písm. C, bod 2 smernice **prieskum trhu vykonávajú poverení zamestnanci obstarávateľa, ktorých poverí štatutárny zástupca obstarávateľa. Poverenie zamestnancom nebolo písomne v kontrolovanom období dané.**

Výsledkom prieskumu trhu musia byť najmenej dve ponuky (článok C.4 smernice). O prieskume sa vedie záznam (článok C.5. smernice).

Kontrola bola vykonaná u dodávky práce a materiálu na opravu podláh v telocvični školy, hodnota zákazky bola 13.315,36 € bez DPH (15.978,43 € vrátane DPH) .

Práce boli realizované dodávateľom RODO WOOD s.r.o. Tichá č. 57, Čaňa na základe vykonaného prieskumu trhu. Cenová ponuka vybraného dodávateľa nebola predložená.

Konkurenčná cenová ponuka predložená od záujemcu ALSA, s.r.o. Terňa s ponukovou cenou 14.512,- € bez DPH. Cenová ponuka je zo dňa 16.9.2011.

Tovar a služby boli objednané objednávkou č. 15/2011 vyhotovenou dňa 5.12.2011, s textom „objednávame si u Vás opravu telocvične“, bez uvedenie špecifikácie tovarov a služieb. Dátum vyhotovenia objednávke je až po dátume vyhotovenia faktúry č. 2011/009 zo dňa 28.11.2011. Záznam o prieskume nebol predložený.

Uvedené nedostatky sú porušením zák.č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení zmien ako aj internej smernice kontrolovaného subjektu.

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

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období spracovanú Smernicu o finančnej kontrole, účinnú od 1.1.2007. Smernica bola spracovaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audíte. Smernica upravuje spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly (čl. III.) Predbežnú finančnú kontrolu vykonávala podľa spracovanej smernice riaditeľka základnej školy, ktorá vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzovala svojim podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou spolu s uvedením dátumu.

Smernica neupravuje vykonávanie priebežnej finančnej kontroly a táto nebola v roku 2011 riaditeľkou základnej školy nariadená ani vykonaná.

Niektoré finančné operácie neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, resp. nebol uvedených dátum vykonania kontroly, Pri objednávkach, tak ako je uvedené v predchádzajúcom texte tejto správy nebola predbežná finančná kontrola vykonávaná.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 17.4.2012, riaditeľka školy bola s ňou oboznámená a správa bola prerokovaná dňa 24.4.2012.

Riaditeľka kontrolovaného subjektu prijala na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou tieto opatrenia:

1. Oboznámiť všetkých zamestnancov školy s výsledkami finančnej kontroly na zasadnutí pedagogickej rady.
T: 25.6.2012
Z: Mgr. Iveta Miková – riaditeľka
2. Prerokovať výsledky finančnej kontroly na gremiálnej porade za účasti vedenia školy, tajomníčky, referentky PAM a ekonómky ZŠ.
T: 4.5.2012
Z: Mgr. Iveta Miková - riaditeľka
3. Odstrániť rozpor v zmluvách o nájme nebytových priestorov tak, aby boli v súlade s predpismi– odstrániť zmätočný text o termíne úhrady nájomného, rozlohy miestností, zmeny výšky nájomného.
T: ihneď
Z: Mgr. Iveta Miková – riaditeľka
4. Dôsledne preúčtovať nájom energií z každej zmluvy o prenájme na bežný účet prenajímateľa.
T: trvalý
Z: p. Lukáčiková - tajomníčka ZŠ
5. Kontrolovať termíny úhrady nájomného uzatvorených zmlúv, zistiť nedisciplinovanosť v platbách zo strany nájomcov.
T: trvalý
Z: p. Lukáčiková - tajomníčka ZŠ
6. Vypracovávať mesačný prehľad o skutočnom využívaní priestorov školy.
T: od apríla 2012
Z: p. Lukáčiková - tajomníčka ZŠ

7. Dôsledne a čitateľne vyhotovovať a vyplňovať príjmové a výdavkové pokladničné doklady a prílohy s presnou špecifikáciou druhu tovaru a účelu použitia. V prípade slabo čitateľných dokladov vyhotovovať fotokópie.
T: trvalý
Z: p. Lukáčiková - tajomníčka ZŠ
8. Likvidovať prepravné žiakov školy podľa Metodického usmernenia MF SR/010175/2004-42 a zaraďovať ich do položky 634004 Prepravné a nájom dopravných prostriedkov.
T: trvalý
Z: p. Gurinová – ekonómka ZŠ
9. Vypracovať Smernicu o cestovných náhradách.
T: do 10.5.2012
Z: Mgr. Iveta Miková – riaditeľka ZŠ
10. Vyplňovať tlačivá Cestovný príkaz predpísaným spôsobom podľa smernice školy o cestovných náhradách.
T: trvalý
Z: všetci zamestnanci ZŠ
p. Lukáčiková - tajomníčka ZŠ
11. Vypracovať smernicu o používaní telefónnej linky a mobilných telefónov.
T: do 10.5.2012
Z: Mgr. Iveta Miková – riaditeľka ZŠ
12. Dôsledne vyhotovovať objednávky podľa internej smernice školy. V texte na objednávkach presne špecifikovať účel, uvádzať predpokladanú cenu dodávky a vykonávať predbežnú finančnú kontrolu
T: trvalý
Z: p. Lukáčiková - tajomníčka ZŠ
13. Dôsledne dodržiavať internú smernicu o verejnom obstarávaní.
T: trvalý
Z: Mgr. Iveta Miková – riaditeľka ZŠ

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestskej rady v Nitre dňa 22.5.2012 a bolo k nej prijaté uznesenie č. 267/2012-MR:

Mestská rada v Nitre

p r e r o k o v a l a

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej v Základnej škole kniežat'a Pribinu, ul. A.Šulgana č.1, Nitra

o d p o r ú č a

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 31.10.2012.
Kontrola : MR