



## MESTO NITRA

### Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

<b>Predkladateľ:</b>	Ing. František Halmo, hlavný kontrolór
<b>Číslo materiálu:</b>	<b>842/2013</b>
<b>Názov materiálu:</b>	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly Základnej školy na Hôrke č.30, Nitra s osobitným zameraním na financovanie školského klubu
<b>Spracovateľ:</b>	Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
<b>Napísal:</b>	Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór
<b>Prizvať:</b>	Mgr. Danu Halajovú, riaditeľku ZŠ
<b>Dátum rokovania MZ:</b>	14.3.2013
<b>Dátum vyhotovenia:</b>	27.2.2013
<b>Návrh na uznesenie:</b>	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly Základnej školy na Hôrke č.30, Nitra s osobitným zameraním na financovanie školského klubu b e r i e n a v e d o m i e správu a prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 30.6.2013
<b>Podpis predkladateľa:</b>	

## Mestské zastupiteľstvo v Nitre - útvar hlavného kontrolóra

### S p r á v a

#### o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2013 –NFK

V zmysle ustanovenia § 12, ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien, plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na I .polrok 2013 a poverenia hlavného kontrolóra č. 1/2013-NFK,zo dňa 14.12.2012 vykonali Ing. Beáta Beniková a Ing. Kristína Porubská referentky kontroly, následnú finančnú kontrolu v Základnej škole Na Hôrke 30, Nitra, s osobitným zameraním na financovanie školského klubu za roky 2004 – 2005.

**Kontrolovaný subjekt:** Základná škola na Hôrke 30, Nitra

**Kontrolované doklady:** faktúry, objednávky, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, výpisy z banky.

**Kontrolované obdobie:** rok 2012 a školský klub rok 2004 – 2005

**Kontrolu vykonávali** od 17.12.2012 do 28.1.2013 referentky kontroly

dňa 17.12.2012 referentky Odboru školstva, mládeže a športu PaedDr. Bóňová a PaedDr. Vaňová ku kontrole vzdelávacích poukazov

#### **Predmetom kontroly:**

- 1) kontrola základných dokumentov- počet žiakov, počet pedagogických a nepedagogických zamestnancov, počet tried
- 2) kontrola efektívnosti a hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov
- 3) inventarizácia majetku
- 4) dodržiavanie Z.č. 502/2001 Zb. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 5) dodržiavanie Z.č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
- 6) financovanie ŠK rok 2004-2005

#### **1.Kontrola základných dokumentov**

Základná škola Na Hôrke 30, Nitra bola zriadená s právnou subjektivitou s účinnosťou od 1.7.2002. Dodatkom č. 1 s účinnosťou od 1.7.2002, ktorý bol schválený uznesením č. 357/2002-MZ dňa 16.7.2002 sa zriaďovateľom základnej školy stalo mesto Nitra. Základná škola je samostatnou rozpočtovou organizáciou, jej štatutárnym orgánom je jej riaditeľka Mgr. Dana Halajová od 1.7.2007 / tretie funkčné obdobie/ .

Riaditeľku školy vymenúva a odvoláva primátor Mesta Nitra na návrh Rady školy.

Súčasťou školy je školský klub detí a zariadenie školského stavovania.

Škola má spracovaný štatút školy účinný od 1.9.2007 a má vypracované dokumenty:

-organizačný poriadok

-pracovný poriadok pre pedagogických a ostatných zamestnancov školy

-vnútorná smernica č.4/2010 Na ochranu majetku -budova Základnej školy, nadobudla účinnosť od 1.7.2010

- vnútorný mzdový predpis
- smernica o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov, nadobudla účinnosť 1.1.2009
- smernica č.8 - Ochrana majetku, účinnosť od 1.7.2010
- smernica o cestovných náhradách zamestnancov
- smernica – Inventarizácia majetku a záväzkov
- smernica na vedenie pokladne, nadobudla účinnosť od 1.1.2011
- smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite, nadobudla účinnosť dňa 1.2. 2009
- smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov, nadobudla účinnosť od 1.2.2011
- pravidlá na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci
- smernica pre poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov zamestnancov ZŠ
- požiarny štatút

**Prehľad počtu zamestnancov školy k 31.12.2012 uvádzame v tabuľke:**

Zamestnanci/školský rok	2010/2011	2011/2012
Učitelia	36	39
Vychovávateľa	9	9
Nepedagogickí pracovníci	10	10

**Počet žiakov a počet tried k 31.12.2012 uvádzame v tabuľke:**

Počet žiakov, počet tried /školský rok	2010/2011	2011/2012
Počet žiakov	510	526
Počet tried	26	27
Počet žiakov v ŠKD	181	156

ZŠ má uzatvorené tieto zmluvy:

- školské basketbalové stredisko -basketbal dievčatá, Junior UKF - Zmluva o nájme telocvične - telocvična sa prenajíma za účelom prevádzkovania športových aktivít zo strany nájomcu
- Ing.Jozef Kiss, Župné námestie 7, Nitra- Zmluva o nájme telocvične - telocvična sa prenajíma za účelom prevádzkovania aktivít zo strany nájomcu
- Školské basketbalové stredisko – Zmluva o nájme telocvične – za účelom prevádzkovania aktivít zo strany nájomcu
- Cirkevné centrum voľného času, Hviezdoslavova 7, Nitra – Zmluva o prenájme telocvične – za účelom prevádzkovania športových aktivít zo strany nájomcu
- Farmex – Karate Club, Bartoková ul. v Nitre – Zmluva o prenájme telocvične – za účelom prevádzkovania športových aktivít zo strany nájomcu
- Zmluva o vydaní a používaní elektronickej zálohovej čipovej karty - EZČK
- Zmluva o bežnom účte

- Zmluva o využívaní projektu – Vema spol.s.r.o Bratislava
- Zmluva o poskytovaní služieb – virtuálna knižnica Komenský s.r.o
- Zmluva o poskytovaní služieb - združenie používateľov Slovenskej akademickej dátovej siete SANET

**2.Kontrola efektívnosti a hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov**

**Príjmová časť rozpočtu (prenesené kompetencie + originálne kompetencie):**

Názov	Rozpočet na rok 2012	Úprava rozpočtu	Rozpočet po úprave	Skutočnosť rok 2012
<b>Nedaňové príjmy</b>	<b>24 000</b>	<b>- 5 500</b>	<b>18 500</b>	<b>17 231</b>
Z prenajatých budov	9 000	- 5 000	4 000	3 280
Poplatky ŠK	10 000	- 1 500	8 500	8 415
Stravné zamestnanci	5 000	1 000	6 000	5 536
<b>Prenesené kompetencie</b>	<b>629 600</b>	<b>13 713</b>	<b>643 313</b>	<b>643 313</b>
<b>Originálne kompetencie</b>	<b>134 010</b>	<b>3 370</b>	<b>137 380</b>	<b>137 380</b>
<b>Spolu</b>	<b>787 610</b>	<b>17 083</b>	<b>799 193</b>	<b>797 924</b>

Okrem toho bola poskytnutá dotácia na:

Vzdelávacie poukazy	11 148 €
Dotácia – Škola otvorená športu	1 754 €
Dotácia – Žiaci SZP	1 462 €
Kreditové príplatky	705 €
HN stravné a školské pomôcky	3 526 €
Kapitálové výdavky ŠJ	2 080 €

V roku 2012 predstavovalo plnenie príjmov Základnej školy 99,85%.

**Výdavková časť rozpočtu (prenesené kompetencie):**

Názov	Rozpočet na rok 2012	Úprava rozpočtu v roku 2012	Čerpanie rozpočtu v roku 2012	Čerpanie rozpočtu v roku 2011
<b>610 Mzdy</b>	372 544	386 274	386 274	443 904
<b>620 Odvody</b>	131 136	134 962	134 962	156 322
<b>630 Tovary a služby</b>	134 920	137 222	136 502	135 165
<b>640 Bežné transfery</b>	-	5 050	5 050	8 343
<b>S p o l u</b>	<b>638 600</b>	<b>663 508</b>	<b>662 788</b>	<b>743 734</b>

Z dotácie na vzdelávacie poukazy bola vyčerpaná čiastka 8 748 €. Prostriedky boli použité na mzdy a odvody pracovníkov v sume 6 260 €, nákup školských pomôcok a na prevádzku v sume 2 488 €.

**Príjmová časť rozpočtu (originálne kompetencie) ŠK:**

Kód	Názov	Rozpočet	Rozpočet po úprave
<b>200</b>	<b>Nedaňové príjmy</b>	<b>10 000</b>	<b>8 500</b>
<b>223002</b>	<b>Poplatky za ŠK</b>	10 000	8 500
	<b>Originálne kompetencie</b>	<b>73 560</b>	<b>73 560</b>

**Výdavková časť rozpočtu ŠK:**

Kód	Názov	Rozpočet na rok 2012	Rozpočet po Úprave v roku 2012	Čerpanie rozpočtu v roku 2012	Čerpanie rozpočtu v roku 2011
<b>610</b>	<b>Mzdy, platy</b>	43 527	49 067	49 067	42 496
<b>620</b>	<b>Odvody</b>	15 321	16 640	16 640	14 724
<b>630</b>	<b>Tovary, služby</b>	23 712	18 513	18 427	5 745
<b>642</b>	<b>Bežné transfery</b>	-	240	240	1 174
	<b>Spolu</b>	<b>82 560</b>	<b>84 460</b>	<b>84 374</b>	<b>64 139</b>

Úprava rozpočtu na mzdy bola zvýšená z dotácie na vzdelávacie poukazy vo výške 2 400 €.

**Príjmová časť rozpočtu – ŠJ**

Kód	Názov	Rozpočet	Úprava rozpočtu	Rozpočet po úprave
<b>200</b>	<b>Nedaňové príjmy</b>	<b>5 000</b>	<b>1000</b>	<b>6 000</b>
<b>223 003</b>	<b>Za stravné</b>	5 000	1 000	6 000
	<b>Originálne kompetencie</b>	60 450	3 370	63 820
<b>700</b>	<b>Kapitálové výdavky</b>	-	2 080	2 080
	<b>Spolu</b>	<b>65 450</b>	<b>6 450</b>	<b>71 900</b>

## Výdavková časť rozpočtu – ŠJ

Kód	Názov	Rozpočet na rok 2012	Rozpočet po úprave v roku 2012	Čerpanie rozpočtu v roku 2012	Čerpanie rozpočtu v roku 2011
610	Mzdy, platy	39 515	45 345	45 345	41 428
620	Odvody	13 909	15 655	15 655	14 577
630	Tovary a služby	13 026	8 647	8 185	4 811
642	Transfery	-	173	173	76
700	Kapitálové výdavky	-	2 080	2 080	-
	<b>Spolu</b>	<b>66 450</b>	<b>71 900</b>	<b>71 438</b>	<b>60 892</b>

Výdavková časť sa riadila rozpočtom na rok 2012, ktorý bol schválený vo výške 706 430 €. V roku 2012 boli Mestským zastupiteľstvom v Nitre schválené úpravy rozpočtu na 799 193 €. Zvyšné finančné prostriedky oproti skutočnému rozpočtu predstavujú čiastky, ktoré neboli v pôvodnom rozpočte stanovené.

### **Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené:**

-pri kontrole účtovných dokladov ŠJ bolo zistené, že pri došlých faktúrach vo väčšine prípadov neboli vystavované objednávky( napr. fa č.1201206766 vo výške 109,12, fa č.120008481 vo výške 187,80, fa č.12004034 vo výške 316,97)

-v základnej činnosti školy bol zistený jeden prípad, kde pri faktúre č. 20121060 zo dňa 23.11.2012 o výške 302,80 € nebola priložená objednávka

Týmto postupom bola porušená Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov v bode 1 a tiež § 8 ods. 1 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

Kontrolou nebolo zistené neefektívne, nehospodárne a neúčelne hospodárenie s finančnými prostriedkami.

### Kontrola nájomných zmlúv

ZŠ mala v kontrolovanom období uzatvorené nájomné zmluvy so 4 nájomcami. Nájomcovia mali v prenájme priestor telocvične, za účelom prevádzkovania športových aktivít.

Bola prekontrolovaná platnosť nájomných zmlúv a taktiež uhrádzanie finančných prostriedkov z prenájmu.

Nedostatky pri kontrole nájomných zmlúv a platiach neboli zistené.

### **3) Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

ZŠ má vypracovanú Smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite. Smernica nadobudla účinnosť dňom 1.2.2009. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva poverený pracovník školy, ktorý je zodpovedný za rozpočet školy a verejné obstarávanie – účtovníčka školy. Hospodárka

školy potvrdí vykonanie predbežnej kontroly pečiatkou a podpisom na kontrolovaný doklad o pripravovanej finančnej operácii.

**Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:**

- na objednávkach nebola vyznačovaná v niektorých prípadoch odhadovaná cena (napr. objednávka č. 34/2012, 49/2012, 60/2012, 76/2012)

- zistený nesúlad medzi dátumom vykonania predbežnej finančnej kontroly a vykonaním finančnej operácie – predbežná finančná kontrola bola vykonaná až po finančnej operácii ( napr. pokladničný doklad zo dňa 25.7.2012 a PFK vykonaná 8.8.2012, poklad. doklad 22.3.2012 a PFK vykonaná 2.4.2012, pokl. doklad 29.10.2012 a PFK bola vykonaná 8.11.2012)

Týmito nedostatkami bol porušený § 9 ods. 1 z. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravená finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom školy, so zmluvami uzatvorenými školou, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami školy a či je v súlade so všeobecnými záväznými právnymi predpismi.

#### **4) Inventarizácia majetku a záväzkov**

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Riadna inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná k 31.12. 2012 na príkaz primátora Mesta Nitry. Príkaz bol vydaný dňa 31.12.2012. Príkazom riaditeľky boli ustanovené jednotlivé inventarizačné komisie.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná 4x do roka.

**Stav majetku uvádzame v tabuľke v ( €):**

<b>Druh majetku</b>	<b>Stav skutočný</b>	<b>Stav účtovný</b>
<b>Dlhodobý hmotný majetok - 021</b>	2 784 309,13	2 784 309,13
<b>Dlhodobý hmotný majetok - 022</b>	31 718,11	31 718, 11
<b>Pozemky- 031</b>	576 578,37	576 578,37
<b>Drobný hmotný majetok - 771</b>	230 119,23	230 119,23
<b>Záväzky</b>	83 774,96	83 774, 96
<b>Bankové účty a ceniny</b>	80 959,81	80 959,81

Inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

#### **5) Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z.**

ZŠ mala v kontrolnom období vypracovanú Smernicu o postupe obstarávateľa pri realizácii z.č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov. Smernica nadobudla účinnosť dňa 1.1.2009. Riaditeľka školy – ako štatutárny zástupca stanovila

finančné a vecné limity, pri ktorých je potrebné vykonávať prieskum trhu len v ojedinelých prípadoch. V roku 2012 bol robený prieskum trhu v jednom prípade na nákup multifunkčného zariadenia. Boli poslané dve cenové ponuky od firmy Preko,s.r.o a firmy PROFI-SERVIS, kde bola vybraná firma s nižšou cenovou ponukou. Nedostatky zistené neboli.

#### **6)Financovanie ŠK rok 2004-2005**

Na základe žiadosti podnetu o prešetrenie zníženia úväzkov vychovávateľiek v roku 2004 a 2005 bola kontrola osobitne zameraná aj na financovanie školského klubu v roku 2004 a 2005.

#### **Rozpočet na školský klub v rokoch 2004 a 2005 uvádzame v tabuľke:(Sk)**

<b>Kód</b>	<b>Plnenie rozpočtu v roku 2004</b>	<b>Plnenie rozpočtu v roku 2005</b>
<b>610 Mzdy</b>	<b>74 800</b>	<b>78 700</b>
<b>620 Odvody</b>	<b>26 900</b>	<b>24 600</b>
<b>630 Tovary a služby</b>	<b>-</b>	<b>11 400</b>
<b>642 012 Na odstupné</b>	<b>15 500</b>	<b>-</b>
<b>SPOLU</b>	<b>117 200</b>	<b>114 700</b>

#### **Počet vychovávateľiek v roku 2004 a 2005 uvádzame v tabuľke:**

<b>Rok</b>	<b>K 1.1. 2004</b>	<b>K 1.1. 2005</b>
<b>Počet vychovávateľiek</b>	<b>9</b>	<b>6</b>

V priebehu roku 2004 prišlo k zníženiu počtu vychovávateľiek a to z dôvodu, že 2 vychovávateľky boli prepustené z nadbytočnosti a 1 vychovávateľka ukončila pracovný pomer odchodom do starobného dôchodku.

Kontrolou boli preverené dohody o zmene pracovných podmienok jednotlivých vychovávateľiek. Dohody boli podpísané obidvoma zmluvnými stranami.

Dohody o zmene pracovných podmienok, ktorými bol menený dohodnutý obsah pracovnej zmluvy a tým aj pracovný úväzok boli uzatvárané v zmysle § 54 Zákonníka práce.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.



Na základe uvedeného podnetu o prešetrenie, podľa ktorého pani riaditeľka viedla v rokoch 2004-2006 v záznamoch ako vychovávateľku študentku VŠ, ktorá na ZŠ vyučovala anglický jazyk a v ŠKD nevykonávala žiadnu činnosť.

Bolo zistené, že uvedená študentka bola od 1.1.2004 – 14.7.2004 na materskej dovolenke a od 15.7.2004 – 2.3.2007 na rodičovskej dovolenke.

Študentka nepoberala v rokoch 2004 a 2005 žiadnu mzdu ako vychovávateľka v školskom klube.

Náhodným výberom boli prekontrolované mzdové listy jednotlivých vychovávateľiek za mesiace január, máj, júl, september, október, december v rokoch 2004 a 2005 a hlavná kniha za uvedené mesiace..

Vzhľadom na to, že kontrolou nebol zistený rozpor s príslušnými právnymi predpismi, možno konštatovať, že podozrenia uvedené v podnete na prešetrenie neboli opodstatnené.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 28.1.2013.

V súlade s prerokovaním Správy o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole Na Hôrke 30, Nitra, s osobitným zameraním na financovanie školského klubu za roky 2004-2005 boli prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou.

#### Opatrenie č. 1

Zabezpečiť preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a úplnosť účtovných dokladov v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Termín: ihneď a trvale

Zodp.: vedúca ŠJ a účtovníčka

#### Opatrenie č. 2

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu všetkých finančných operácií v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: ihneď a trvale

Zodp.: riad.školy, účtovníčka, vedúca ŠJ

Mestská rada v Nitre dňa 26.2.2013 prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly Základnej školy Na Hôrke 30, Nitra s osobitným zameraním na financovanie školského klubu za roky 2004-2005 a odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať správu a prijaté opatrenia o výsledku kontroly na vedomie a uložiť hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu opatrení k 30.6.2013.