



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

| | |
|----------------------------|---|
| Predkladateľ: | Ing. František Halmo, hlavný kontrolór |
| Číslo materiálu: | 1063/2013 |
| Názov materiálu: | Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Ščasného, č. 22 Nitra |
| Spracovateľ: | Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór |
| Napísal: | Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór |
| Prizvať: | PaedDr. Alenu Čičovu, riaditeľku ZŠ |
| Dátum rokovania MZ: | 12.9.2013 |
| Dátum vyhotovenia: | 26.8.2013 |

| | |
|----------------------------|--|
| Návrh na uznesenie: | <p>Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Ščasného,č.22 Nitra 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 31.12.2013 Kontrola: MR</p> |
|----------------------------|--|

| | |
|------------------------------|--|
| Podpis predkladateľa: | |
|------------------------------|--|

Mestské zastupiteľstvo v Nitre - útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a

o výsledku následnej finančnej kontroly č.13/2013.

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 II. polrok 2013 a poverenia hlavného kontrolóra č. 13/2013, zo dňa 2.7.2013 vykonala Ing. Beáta Beniková referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu v Základnej škole, Ščasného, č.22 Nitra.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Ščasného č.22, Nitra

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

Kontrolované obdobie: rok 2012

Kontrola bola vykonaná v čase od 2.7.2013 do 5.8.2013

Predmetom kontroly:

- 1) Kontrola základných dokumentov - počet žiakov, počet pedagogických a nepedagogických zamestnancov, počet tried
- 2) Kontrola efektívnosti a hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov
- 3) Dodržiavanie Z.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene o doplnení niektorých zákonov
- 4) Inventarizácia majetku
- 5) Dodržiavanie Z.č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov

1/ Kontrola základných dokumentov

Základná škola, Ščasného č.22 Nitra, je na základe rozhodnutia Okresného úradu, v zmysle § 13 ods. 4 písm. e) zákona č.222/1996 Z.z. o organizácii miestnej štátnej správy v znení doplnkov, v nadväznosti na ustanovenia §5 ods. 1 zákona SNR č.542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších zmien a doplnkov, zák.č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách, výnosu MF č. 41/59/1996, od 1.mája 2002 Samostatnou rozpočtovou organizáciou. Zriaďovacia listina bola vydaná 15.3..2002 pod číslom O/2002/000314 prednostom Okresného úradu v Nitre s účinnosťou od 1.7.2002 na dobu neurčitú. ZŠ bolo dňa 29.4.2002 vydané Osvedčenie o registrácii a pridelení daňového identifikačného čísla/DIČ/. V roku 2004 Daňová správa Slovenskej republiky pristúpila k prideleniu daňových identifikačných čísel v novej štruktúre, z toho dôvodu bolo organizácii pridelené nové DIČ.

Základná škola používa vo výchovno-vzdelávacom procese slovenský jazyk. Štatutárnym orgánom je riaditeľka školy PaedDr. Alena Čičová, s účinnosťou od 1.7.2009.

Riaditeľku školy vymenúva a odvoláva primátor Mesta Nitra na návrh rady školy. Súčasťou školy je školský klub.

Škola má spracovaný Štatút školy ktorý nadobúda účinnosť od 1.9.2007 a pre chod školy má vypracované jednotlivé dokumenty:

- smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite, platná od 1.9.2011
- interná smernica pre vedenie pokladne, platná od 1.9.2011
- vnútorná smernica pre vykonanie inventarizácie majetku, platná od 1.7.2009
- vnútorný mzdový predpis, platný od 1.7.2010
- smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov, platná od 1.9.2010
- smernica upravujúca cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti Základnej školy, Ščasného 22, Nitra, platná od 1.12.2010
- smernica o priznaní a evidovaní kreditov, platná od 1.1.2012
- smernica o kritériách na priznanie kreditov za tvorivé aktivity, platná od 1.1.2012
- smernica o priznávaní príplatku za prácu so žiakmi so zdravotným znevýhodnením alebo so žiakmi zo sociálne znevýhodneného prostredia, platná od 1.1.2012
- pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov Základnej školy, Ščasného 22, Nitra, platný od 16.5.2013
- organizačný poriadok, platný od 1.9.2009
- prevádzkový poriadok, platný od 1.9.2009
- smernica na hodnotenie zamestnancov, platná od 1.1.2010
- smernica o likvidačnom konaní, platná od 1.9.2001
- smernica o verejnom obstarávaní, platná od 1.7.2009

Prehľad počtu zamestnancov školy k 31.12.2012 uvádzame v tabuľke:

| <i>Zamestnanci/školský rok</i> | <i>2010/2011</i> | <i>2011/2012</i> |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Učítelia</i> | 13 | 13 |
| <i>Vychovávateľa</i> | 1 | 1 |
| <i>Nepedagogický pracovníci</i> | 6 | 6 |

Počet žiakov a počet tried k 31.12.2012 uvádzame v tabuľke:

| <i>Počet žiakov, počet tried/šk.rok</i> | <i>2010/2011</i> | <i>2011/2012</i> |
|---|------------------|------------------|
| <i>Počet žiakov</i> | 130 | 123 |
| <i>Počet tried</i> | 9 | 9 |

2./Kontrola efektívnosti a hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov

Príjmová časť rozpočtu (prenesené kompetencie + originálne kompetencie)

| Príjmy | Rozpočet 2012 | Úprava rozpočtu | Rozpočet po úprave |
|------------------------|----------------|-----------------|--------------------|
| Prenesené kompetencie | 188 840 | -14 619 | 174 221 |
| Originálne kompetencie | 16 500 | - 3 520 | 12 980 |
| VP | - | 2 767 | 2 767 |
| Prenájom priestorov | 700 | 68 | 768 |
| Dobropis | - | 22 | 22 |
| Zber | - | 493 | 493 |
| Príjmy školné ŠK | 1 000 | - 340 | 660 |
| Hmotná núdza | - | 3 955 | 3 955 |
| Asistent | - | 4 783 | 4 783 |
| Sociálne znevýhodnení | - | 2 319 | 2 319 |
| kanalizácia | - | 1 500 | 1 500 |
| KV - oplotenie | - | 5 000 | 5 000 |
| S p o l u | 207 040 | 2 428 | 209 468 |

Okrem toho bola poskytnutá dotácia na:

- dotácia pre soc. znevýhodnené deti v sume 2 319 €
- dotácia na hmotnú núdzu(školské potreby) v sume 946,20 €
- dotácia na hmotnú núdzu (strava) v sume 3 009 €

Základná škola:

Výdavková časť rozpočtu v € (prenesené kompetencie):

| Kód | Názov | Rozpočet r. 2012 | Úprava rozpočtu r. 2012 | Rozpočet po úprave r. 2012 |
|------------------|-----------------|------------------|-------------------------|----------------------------|
| 610 | mzdy | 111 605 | 1 451 | 113 056 |
| 620 | odvody | 39 285 | 1 211 | 40 496 |
| 630 | tovary a služby | 37 350 | - 9 278 | 28 073 |
| 642 | nemocenské | 600 | - 135 | 465 |
| 642 | Hmotná núdza | 0 | 3 955 | 3 955 |
| 713 | KV oplotenie | 0 | 5 000 | 5 000 |
| S p o l u | | 188 840 | 2 204 | 191 045 |

Príjmy za vzdelávacie poukazy v sume 2 767 € boli použité:

- na odmeny učiteľom za vedenie krúžkov v sume 2 112 €
- na prevádzku(tovary a služby) v sume 655 €
- príjmy z prenájmu priestorov, za zber PET fliaš, z dobropisov boli použité na energie školy v sume 1 283 €
- príjmy na opravu kanalizácie boli použité v sume 1 500 € údržba budov
- príjmy KV oplotenie boli použité v sume 5 000 €

Školský klub originálne kompetencie
Školský klub príjmová časť originálne kompetencie ŠKD

| príjmy | rozpočet 2012 | úprava rozpočtu | rozpočet po úprave |
|--------------------|----------------------|------------------------|---------------------------|
| Dot.origin.kompet. | 15 500 | - 2 520 | 12 980 |
| Poplatky ŠK | 1 000 | -340 | 660 |
| S p o l u | 16 500 | - 2 860 | 13 640 |

Výdavková časť rozpočtu originálne kompetencie ŠK

| kód | názov | rozpočet r.2012 | úprava rozpočtu | rozpočet po úprave |
|--------------|----------------|------------------------|------------------------|---------------------------|
| 610 | mzdy | 11 464 | - 1 447 | 10 017 |
| 620 | odvody | 4 036 | - 1 073 | 2 963 |
| 630 | Tovary a služ. | 1 000 | - 340 | 660 |
| 642 | transfery | 0 | 0 | 0 |
| spolu | | 16 500 | - 2 860 | 13 640 |

Všetky príjmové položky boli poskytnuté v súlade z rozpočtom v plnej výške.

Boli prekontrolované osobné spisy zamestnancov, mzdové listy pedagogických a nepedagogických pracovníkov, kde bolo prekontrolované zloženie funkčného platu, dohody o vykonaní práce.

Príjmová časť rozpočtu originálne kompetencie ŠKD

| kód | názov | rozpočet r. 2012 | skutočnosť r.2012 | % plnenie |
|---------------|----------------|-------------------------|--------------------------|------------------|
| | Orig.kompeten. | 12 980 | 12 980 | 100% |
| 223002 | Príjem školné | 660 | 660 | 100% |
| spolu | | 13 640 | 13 640 | 100% |

Výdavková časť rozpočtu originálne kompetencie ŠKD

| kód | názov | rozpočet r.2012 | skutočnosť r.2012 | % plnenie |
|--------------|----------------|------------------------|--------------------------|------------------|
| 610 | mzdy | 10 017 | 10 017 | 100% |
| 620 | odvody | 2 963 | 2 963 | 100% |
| 630 | tovary a služ. | 660 | 660 | 100% |
| spolu | | 13 640 | 13 640 | 100% |

Príjmy za ŠKD v sume 660€ boli použité v položke 630- tovary, služby, energie a prídel SF.

Asistent –prenesené kompetencie
Asistent príjmová časť

| | | | |
|---------------------|---------------|-----------------|--------------------|
| príjmy | rozpočet 2012 | úprava rozpočtu | rozpočet po úprave |
| Dot. prenes.kompet. | 0 | 4 783 | 4 783 |
| spolu | 0 | 4 783 | 4 783 |

Výdavková časť rozpočtu

| kód | názov | rozpočet 2012 | skutočnosť 2012 | % plnenie |
|--------------|-----------|---------------|-----------------|-------------|
| 610 | mzdy | 0 | 3 544 | 100% |
| 620 | odvody | 1 239 | 1 239 | 100% |
| 630 | transfery | 0 | 0 | 100% |
| spolu | | 1 239 | 4 783 | 100% |

Dotácie na asistenta v sume 4783€ boli použité v položkách 610 a 620.

Výdavková časť sa riadila rozpočtom na rok 2012, ktorý bol schválený vo výške 207 040€. V roku 2012 boli Mestským zastupiteľstvom v Nitre schválené úpravy rozpočtu na 209 468€.

Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené:

-pri kontrole došlých faktúr bolo zistené v niektorých prípadoch platenie po termíne splatnosti ako napr.:(V-1 splatnosť 3.1.2012 úhrada 17.1.2012 v sume 18,42€, V-2 splatnosť 1.1.2012 úhrada 15.1.2012 v sume 1 000€, V-24 splatnosť 1.3 2012 úhrada 15.3.2012 v sume 1 049, V-34 splatnosť 15.3.2012 úhrad 16.4.2012 v sume 1 000€, V- 17 splatnosť 16.1.2012 úhrada 28.2.2012 v sume 1 243€), čo je porušením § 340 ods.1 a § 365 zákona č. 513/1991 Zb. (obchodného zákonníka).

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

Kontrola nájomných zmlúv.

ZŠ má uzatvorené tieto zmluvy:

-Ing. Karol Jenis, Ružová 20, 94901 Nitra – Zmluva č.4/2012 o nájme nebytových priestorov –športová plocha telocvične. Predmet nájmu sa prenajíma na účel športovej činnosti zo strany nájomcu

-Samuel Bojkovský, Ščasného 18,949 01 Nitra – Zmluva č. 3/2013 o nájme nebytových priestorov -športová plocha telocvične, na dobu určitú na mesiace január, február, marec. Predmet nájmu sa prenajíma na účel športovej činnosti.

-Samuel Bojkovský, Ščasného 18, 949 01 Nitra – Zmluva č.8/2012 o nájme nebytových priestorov – športová plocha telocvične, na dobu určitú na mesiace november, december. Predmet nájmu sa prenajíma na účel športovej činnosti.

-Juraj Martiška Rozmarínová 17, 949 01 Nitra – Zmluva č.2/2012 o nájme nebytových priestorov – športová plocha telocvične a v nevyhnutnom rozsahu k nej prislúchajúce toalety, na dobu určitú na mesiace január, február, marec. Predmet nájmu sa prenajíma na účel športovej činnosti

-Juraj Martiška Rozmarínová 17, 949 01 Nitra – Zmluva č.6/2012 o nájme nebytových priestorov – športová plocha telocvične a v nevyhnutnom rozsahu k nej prislúchajúce toalety, na dobu určitú na mesiace november, december. Predmet nájmu sa prenajíma na účel športovej činnosti.

-FC Nitra Jesenského 4, 949 01 Nitra – Zmluva č.1/2012 o nájme nebytových priestorov – športová plocha telocvične a v nevyhnutnom rozsahu k nej prislúchajúce toalety. Predmet nájmu sa prenajíma na účel športovej činnosti.

-Mgr. Silvia Vargová Pekná 4, 949 01 Nitra – Zmluva č.7/2012 o nájme nebytových priestorov – športová plocha telocvične, na dobu určitú na mesiace november, december. Predmet nájmu sa prenajíma na účel športovej činnosti.

-Mgr. Silvia Vargová Pekná 4, 949 01 Nitra – Zmluva č. 5/2012 o nájme nebytových priestorov- športová plocha telocvične, na dobu určitú na mesiace apríl, máj.

Predmet nájmu sa prenajíma na účel športovej činnosti. Všetky predložené zmluvy majú nájom 8€/hod, za prenájom plochy nad 100m². V roku 2012 prenájom predstavoval sumu 768 € za 96 hodín prenájmu priestorov.

Pri kontrole nájomných zmlúv bola prekontrolovaná platnosť a taktiež výška a včasnosť finančných úhrad od jednotlivých nájomcov.

Nedostatky pri kontrole nájomných zmlúv a platbách zistené neboli.

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 1.9.2011. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva poverený pracovník školy, ktorý je zodpovedný za rozpočet školy a verejné obstarávanie -zástupkyňa riaditeľa školy. Zástupkyňa školy potvrdí vykonanie predbežnej kontroly pečiatkou a podpisom na kontrolovaný doklad o pripravovanej finančnej operácii.

Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

-v jednom prípade na Fa č.2122206939 nebola vykonaná predbežná finančná kontrola čo nie je v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z.

-v ďalšom prípade bol zistený nesúlad medzi dátumom vykonania predbežnej finančnej kontroly (PFK) a vykonaním finančnej operácie – PFK bola vykonaná na objednávke dňa 8.10.2012 a na platobnom poukaze č.80 zo dňa 1.10.2012.

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

S účinnosťou od 1.3.2013 nadobudol účinnosť zákon č.69/2012 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v čl. X ods.3. Na základe toho, bolo povinnosťou vedenia ZŠ aktualizovať príslušnú vnútornú smernicu. Vzhľadom k tomu, že k dátumu kontroly sa tak nestalo, bol uplatňovaný postup nesprávne podľa pôvodnej Smernice.

4/Inventarizácia majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonávaná 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. Internou Smernicou pre vedenie pokladne bol stanovený limit pokladničnej hotovosti v sume 300€. Inventarizácia pokladne bola vykonávaná v zmysle Smernice pre vedenie pokladne 4x ročne.

Stav majetku uvádzame v tabuľke v (€)

| Druh majetku | Skutočný stav | Účtovný stav |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok- účet 021 | 51 279,92 | 51 279,92 |
| Dlhodobý hmotný majetok- účet 022 | 3 285,15 | 3 285,15 |
| Obstaranie majetku – účet 023 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| Pozemky – účet 031 | 49 721,17 | 49 721,17 |
| Drobný hmotný majetok- účet 771 | 27 445,64 | 27 445,64 |
| Závazky | 18 624,12 | 18 624,12 |
| Bankové účty a ceniny | 18 624,12 | 18 624,12 |
| S p o l u | 136 731,88 | 136 731,88 |

Inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

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

ZŠ mala v kontrolovanom období vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov. Smernica nadobudla účinnosť dňa 1.7.2009. Riaditeľka školy ako štatutárny zástupca stanovila finančné a vecné limity.

Obstarávateľ nemá povinnosť postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v prípade, ak súčet cien rovnakých druhov tovarov alebo služieb počas kalendárneho roka alebo trvania zmluvy je nižší ako 1 665,-€ bez DPH a na zadanie prác cena nepresiahne limit 3 319,-€ bez DPH, **bez potreby vykonávať prieskum trhu.**

V roku 2012 bolo vykonaný 1x prieskum trhu na odstránenie poškodenej časti oplotenía a znovuvybudovanie oplotenía z betónových tvárnic v dĺžke cca 40m v celkovej sume 5 000€. Riaditeľstvu ZŠ boli predložené tri cenové ponuky s uvedením predmetu a popisu zákazky, kde bola vybraná firma s najnižšou cenovou ponukou.

Postup bol v súlade so Smernicou o verejnom obstarávaní.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 6.8.2013.

V súlade s prerokovaním Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 13/2013 boli prijaté nasledovné opatrenia:

1. Dodržiavať finančnú úhradu faktúr v termíne ich splatnosti, pri nedostatku finančných prostriedkov na výdavkovom účte školy.

Termín: trvalý

Zod.: riaditeľka školy, účtovníčka školy

2. Zamestnanci poverení predbežnou finančnou kontrolou budú dbať o dôkladnejšie overovanie finančných operácií.

Termín: trvalý

Zod.: riaditeľka školy, zástupkyňa školy,
účtovníčka školy

3. Aktualizácia smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa platných právnych predpisov.

Termín: október 2013

Zodp.: riaditeľka školy

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v základnej škole Ščasného, č.22 Nitra a odporučila mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať správu a prijaté opatrenia na vedomie.