



## MESTO NITRA

### Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

<b>Predkladateľ:</b>	<b>Ing. František Halmo, hlavný kontrolór</b>
<b>Číslo materiálu:</b>	<b>1092/2013</b>
<b>Názov materiálu:</b>	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole Beethovenova ul. č. 1, Nitra
<b>Spracovateľ:</b>	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
<b>Napísal:</b>	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
<b>Prizvať:</b>	Mgr. Ľubomír Svitač, riaditeľ ZŠ
<b>Dátum rokovania MZ:</b>	17.10.2013
<b>Dátum vyhotovenia:</b>	2.10.2013

<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 ZŠ Beethovenova č. 1, Nitra b e r i e n a v e d o m i e správu a opatrenia na odstránenie nedostatkov ukladá hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.12.2013 K: MR
----------------------------	---

<b>Podpis predkladateľa:</b>	<b>Ing. František Halmo, v.r.</b>
------------------------------	-----------------------------------

## Mestské zastupiteľstvo – útvar hlavného kontrolóra

### **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č.12/2013**

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 a zákona č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení a doplnkov a poverenia č.12/2013 – NFK zo dňa 2.7..2013 vykonala Ing. Kristína Porubská, referentka kontroly, **Následnú finančnú kontrolu v Základnej škole Beethovenova ul. č. 1, Nitra.**

**Kontrola bola vykonaná v čase od 10.7.2013 do 20.8.2013.**

**Kontrolné obdobie:** rok 2012

**Kontrolný subjekt:** ZŠ Beethovenova ul. č. 1, Nitra

#### **Predmet kontroly:**

- 1. Základné údaje o kontrolovanom subjekte, počet žiakov, počet pedagogických a nepedagogických zamestnancov**
- 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**

#### **1. Základné údaje o kontrolovanom subjekte, počet žiakov, počet pedagogických a nepedagogických zamestnancov**

ZŠ bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou na základe Zriaďovacej listiny č. O/2001/002752 zo dňa 21.12.2001 v znení neskorších dodatkov. Mesto Nitra ako zriaďovateľ ZŠ Beethovenova ul. č.1, Nitra, na základe ustanovenia § 22 zákona 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 vydalo úplné znenie Zriaďovacej listiny č. O/2001/002752 zo dňa 21.12.2001 v znení neskorších dodatkov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ Mgr. Ľubomír Svitač, ktorý bol vymenovaný na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1.7.2009.

ZŠ má vypracované dokumenty:

- Internú smernicu na vedenie účtovníctva
- Smernicu pre vykonávanie inventarizácie
- Smernicu o postupe obstarávateľa pri realizácii z.č. 25/ 2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov
- Smernicu pre výkon finančnej kontroly
- Smernicu o stravovaní cudzích strávníkov
- Organizačný poriadok pre zamestnancov školy
- Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov
- Plán vnútroškolskej kontroly
- Školský poriadok

Počet zamestnancov a žiakov uvádzame v tabuľke:

	Šk. rok 2011/2012	Šk. rok 2012/2013
Počet zamestnancov ZŠ	43	42
Počet zamestnancov ŠK	8	8
Počet zamestnancov ŠJ	12	11
Počet žiakov	475	456

## 2. Kontrola efektívnosti, hospodárnosti a účelnosti čerpania finančných prostriedkov

Plnenie rozpočtu uvádzame v tabuľkách :

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

Názov	Rozpočet na rok 2012	Úprava rozpočtu	Rozpočet po úprave
<b>Nedaňové príjmy</b>	<b>29 000</b>	<b>- 8 700</b>	<b>20 300</b>
Z prenajatých budov	15 000	- 7 500	7 500
Z predaja tovarov a služieb	0	600	600
Poplatky ŠK	10 000	- 800	9 200
Za stravné	4 000	- 1 000	3 000
<b>Prenesené kompetencie</b>	<b>633 600</b>	<b>- 48 121</b>	<b>585 479</b>
<b>Originálne kompetencie</b>	<b>141 030</b>	<b>0</b>	<b>141 030</b>
Vzdelávacie poukazy	0	7 940	7 940
Odchodné	0	0	0
Dotácia kredity	0	571	571
Škola otvorená športu	0	1 755	1 755
Hmotná núdza	0	4 593	4 593
Dotácia na kapitálové výdavky	0	2 270	2 270
<b>SPOLU</b>	<b>803 630</b>	<b>39 692</b>	<b>763 938</b>

ZŠ bola v roku 2012 poskytnutá finančná čiastka **2 270 €**, ktorú použila na kúpu chladiacej skrine do školskej jedálne.

V pôvodnom rozpočte nebola stanovená čiastka:

**Dotácia – vzdelávacie poukazy- 7 940 €**

**Dotácia – HN strava a pomôcky – 4 593 €**

**Škola otvorená športu – 1 755 €**

**Kreditové príplatky – 571 €**

**SPOLU príjmy ZŠ Beethovenova 763 976 €. Plnenie rozpočtu ZŠ predstavovalo 100 %.**

**Plnenie príjmovej časti ( vlastné príjmy):**

**Poplatky za ŠK -9 105 €**

**Za prenájom – 7 537 €**

**Stravné - 3 155 €**

**Ostatné príjmy - 534 €**

*ZŠ mala v kontrolnom období uzatvorené nájomné zmluvy s týmito nájomcami:*

- *Zmluva č. K/2012* zo dňa 10.9.2012– nájomca Tanečná škola ECHO spol. s.r.o.- predmetom nájmu je malá telocvičňa za účelom tréningu bojových umení. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od októbra 2012 do decembra 2013. Nájomné je dohodnuté vo výške 8 €/hod.

- *Zmluva č. K/2012* zo dňa 24.9.2012- nájomca STREETBOYS – predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom tréningu a hrania minifutbalu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od októbra 2012 do mája 2013. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod.

- *Zmluva č. K/2012* zo dňa 24.9.2012 – nájomca Ľubomír Bede – predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom hrania minifutbalu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od októbra 2012 do mája 2013. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod.

- *Zmluva č. K/2012* zo dňa 24.9.2012 – nájomca Klub bojových umení „Plachtiaci orol“ – predmetom nájmu bola malá telocvičňa za účelom tréningu bojových umení. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 29.10.2012 do 30.5.2013. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 8 €/hod.

- *Zmluva č. Ch/2012* zo dňa 24.9.2012 – nájomca Ing. arch. Jozef Chlapečka – predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom hrania minifutbalu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to v mesiaci október 2012 do 31.5.2013. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod.

- *Zmluva č. F/2012* zo dňa 23.10.2012 – nájomca FC Nitra – predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom tréningu futbalu žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to v mesiaci november až december 2012. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod.

- *Zmluva č. F/2012* zo dňa 24.9.2012 – nájomca CCVČ – predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom tréningu futbalu a basketbalu žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to v mesiaci október 2012 až jún 2013. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod.

- *Zmluva č. M/2012* zo dňa 28.8.2012 – nájomca RENAUDIT n.f. – predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom hrania minifutbalu a basketbalu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to v mesiaci september 2012 až jún 2013. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod. dobu určitú a to v mesiaci september až december 2012. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 11 €/hod.

- *Zmluva č. V/2012* zo dňa 2.9.2012 – nájomca VK Ekonóm SPU Nitra – predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom tréovania a hrania volejbalu. Zmluva bola uzatvorená na
- *Zmluva č. F/2012* zo dňa 24.9.2012 – nájomca Nohejbalový klub – predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom tréovania a hrania nohejbalu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od októbra 2012 až do 31.5.2013. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod.
- *Zmluva č. P/2012* o nájme nebytových priestorov zo dňa 1.10.2011- nájomca Vojtech Lipčey- predmetom nájmu sú nebytové priestory za účelom predaja spotrebného tovaru
- *Zmluva č. F/2012* o nájme nebytových priestorov zo dňa 30.9.2011 – nájomca Nohejbalový klub – predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom hrania nohejbalu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to v mesiaci október 2011 až do 31.5.2012. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod.
- *Zmluva č. D/2011* o nájme nebytových priestorov zo dňa 12.10.2011 – nájomca minifutbalový klub – predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom hrania minifutbalu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od 12.10.2011 do 30.5.2012. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod.
- *Zmluva č. V/2010* o nájme nebytových priestorov zo dňa 5.2. 2012 – nájomca Akadémia tanca – predmetom nájmu bola malá telocvičňa za účelom tréovania spoločenských tancov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od 1.2.2012 do 30.4.2012. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 8 €.
- Zmluva č. L/2011* o nájme nebytového priestoru zo dňa 17.10.2011 – nájomca Tanečná škola ECHO – premetom nájmu bola malá telocvičňa za účelom tréovania tancov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od októbra 2011 do mája 2012. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 8 €/hod.
- *Zmluva č. F/2011* o nájme nebytového priestoru zo dňa 4.1.2012 –nájomca FC Nitra - predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom tréovania futbalu žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od januára 2012 do marca 2012. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod.
- *Zmluva č. V/2011* o nájme nebytového priestoru zo dňa 2.9.2011 – VK Ekonóm SPU - predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom tréovania volejbalu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od septembra 2011 do mája 2012. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 11 €/hod.
- Zmluva č. K/2011* o nájme nebytového priestoru zo dňa 17.10.2011 – nájomca Streetboys - predmetom nájmu bola veľká telocvičňa za účelom hrania minifutbalu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú . Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod.
- Zmluva č. 2/2010* - Zmluva o nájme nebytových priestorov za účelom skladovania propagačných materiálov – nájomca *WALMARK, s.r.o*
- *Zmluva č. 1/2010* o nájme nebytového priestoru za účelom prevádzkovania školského bufetu- nájomca - *Emília Verešová*
- *Zmluva o zabezpečovaní mliečnych výrobkov* - RAJO, a.s.
- *Zmluva o spolupráci* – uskladnenie a práce spojené s distribúciou ovocia a ovocných štiav- Ing. Viliam Kompas

#### **Výdavková časť rozpočtu:**

#### **Základná škola – prenesené kompetencie**

Kód	Názov	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
610	Mzdy	361 843	360 000	99,4

<b>620</b>	<b>Odvody</b>	126 475	124 979	98,8
<b>630</b>	<b>Tovary a služby</b>	120 527	122 017	101,2
<b>642</b>	<b>Transfery</b>	4 593	1 883	100,0
			4 593	100,0
	<b>SPOLU</b>	<b>613 438</b>	<b>613 472</b>	<b>99,9</b>

ZŠ mala v kontrolnom období uzatvorené tieto zmluvy:

-*Mgr. Ivan Mihálik*- Zmluva o zabezpečovaní úloh v oblasti ochrany pred požiarmi a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci

- *Ing. Dušan Mošať DuMo*- Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti výpočtovej techniky a k nej Dodatok č. 1 a 2

- *KOMENSKY, s.r.o.*—Zmluva o poskytovaní služieb – poskytovanie služieb Virtuálnej knižnice

#### Zariadenie školského stravovania – originálne kompetencie

Kód	Názov	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
<b>610</b>	<b>Mzdy</b>	46 630	46 503	99,7
<b>620</b>	<b>Odvody</b>	16 189	16 102	99,4
<b>630</b>	<b>Tovary a služby</b>	21 591	21 503	101,0
<b>642</b>	<b>Transfery</b>	-	306	100,0
<b>713</b>	<b>Prevádzk. stroje</b>	2 270	2 270	100,0
	<b>SPOLU</b>	<b>86 680</b>	<b>86 684</b>	<b>100,0</b>

#### Školský klub – originálne kompetencie

Kód	Názov	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
<b>610</b>	<b>Mzdy</b>	43 495	42 877	98,5
<b>620</b>	<b>Odvody</b>	15 362	15 171	98,7
<b>630</b>	<b>Tovary a služby</b>	4 963	5 672	116,7
<b>642</b>	<b>Transfery</b>	-	100	100,0
	<b>SPOLU</b>	<b>63 820</b>	<b>63 820</b>	<b>100,0</b>

Kontrolou boli preverené všetky výdavkové a príjmové pokladničné doklady, faktúry a objednávky.

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

### 3. Inventarizácia majetku

Stav majetku k 31.12.2012 uvádza tab. v (€):

Druh majetku	Stav skutočný	Stav účtovný
<b>021 - Stavby</b>	1 214 409,70	1 214 409,70
<b>022 - Stroje, prístroje a zariad.</b>	36 833,68	36 833,68
<b>031 - Pozemky</b>	206 366,59	206 366,59
<b>771- Drobný hmotný majetok</b>	130 474,77	130 474,77
<b>Majetok v OTE</b>	49 060,83	49 060,83
<b>Žiacka knižnica</b>	2 150,69	2 150,69
<b>Učiteľská knižnica</b>	1 825,66	1 825,66
<b>Fond učebníc</b>	23 305,00	23 305,00
<b>SPOLU</b>	<b>1 664 426,50</b>	<b>1 664 426,50</b>

Ku kontrole bol predložený zápis o vykonaní inventarizácie ku dňu 31.12.2012.

Inventarizácia majetku a pokladne bola vykonaná v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Neboli zistené inventarizačné rozdiely.

### 4. Dodržiavanie z.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

ZŠ má vypracovanú Smernicu pre výkon finančnej kontroly s účinnosťou od 1.1.2012. Predbežná finančná kontrola (PFK) sa vykonáva pred každou finančnou operáciou udelením súhlasu na doklade označenom pečiatkou.

Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- PFK nebola vôbec vykonávaná na objednávkach, ktoré boli priložené ku faktúre a na objednávkach nebola vyznačovaná odhadovaná cena nákupu
- PFK nebola vykonávaná na bankových výpisoch za mesiace január až júl
- PFK nebola vykonávaná na všetkých príjmových pokladničných dokladoch
- pri účtovných dokladoch, ktoré vystavovalo Zariadenie školského stravovania chýba podpis osoby, ktorá PFK vykonala, nie je uvedený dátum jej vykonania, nie je uvedené vyjadrenie, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so zákonom stanovenými podmienkami ( napr. VPD č. 14/02/2012 zo dňa 28.2.2012, faktúra zo dňa 23.3.2012, faktúra č. 14/2012 zo dňa 24.1.2012, faktúra č. 33/2012 zo dňa 25.1.2012)

**Tým bol porušený § 9 ods.1 z.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

**Smernica pre výkon finančnej kontroly nebola aktualizovaná v zmysle zákona č. 69/2012 Citovaný zákon s účinnosťou od 1.3.2012 zmenil a doplnil zákon č. 502/2001 Z.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**

ZŠ má vypracovanú Smernicu o postupe obstarávateľa pri realizácii z.č. 25/ 2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 1.11.2010.

ZŠ v roku 2012 uskutočnila prieskum trhu na tieto práce, resp. tovary:

-oprava podláh v učebniciach – boli predložené 3 cenové ponuky, zákazku v sume **4 525,84 €** uskutočnila firma , ktorá predložila najnižšiu cenovú ponuku

- chladiaca skriňa – boli predložené 2 cenové ponuky, dodávateľom bola firma s nižšou cenovou ponukou — **2 270 €**

**Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:**

**- Interná smernica ZŠ nebola aktualizovaná zákonom č. 550/2011, platného od 1.2.2012, ktorým bol novelizovaný z.č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. Okrem toho v internej smernici sú uvedené nesprávne finančné limity pre jednotlivé zákazky, čo nie je v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní**

**-na nákup traktora v sume 3 190 € nebol uskutočnený prieskum trhu, bola priložená len objednávka ( nebola vyznačená predbežná suma) a faktúra. Nebolo postupované v súlade s príslušnou smernicou, podľa ktorej pri zabezpečovaní tovarov, prác a služieb formou objednávky do 1 659,70 € zo strany ZŠ nie je nutné robiť prieskum trhu.**

**-na nákup počítačov v sume 7 224 € nebol uskutočnený prieskum trhu, bola priložená iba objednávka ( nebola vyznačovaná predbežná suma). Postup je v rozpore s internou smernicou, podľa ktorej pri obstarávaní rovnakých druhov tovarov a služieb na sumu 995,82 € s DPH za jednotkovú cenu tovaru, resp. služby do sumy 9 958,18 € s DPH bez potreby vykonávať prieskum trhu za podmienky, že bol uskutočnený prvotný, zdokumentovaný prieskum trhu v príslušnom roku.**

**Kontrolovaný subjekt hodnoverne nepreukázal uskutočnenie prvotného prieskumu trhu**  
**-na nákup počítačov v sume 7 946,17 € nebol uskutočnený prieskum trhu, nebola priložená ku faktúre objednávka. Postup je v rozpore s internou smernicou, podľa ktorej pri obstarávaní rovnakých druhov tovarov a služieb na sumu 995,82 € s DPH za jednotkovú cenu tovaru, resp. služby do sumy 9 958,18 € s DPH bez potreby vykonávať prieskum trhu za podmienky, že bol uskutočnený prvotný, zdokumentovaný prieskum trhu v príslušnom roku.**

**Kontrolovaný subjekt hodnoverne nepreukázal uskutočnenie prvotného prieskumu trhu.**

Správa bola vypracovaná dňa 20.8.2013 a prerokovaná s Mgr. Ľubomírom Svitačom, riaditeľom ZŠ dňa 3.9.2013.

Na základe Správy o výsledku kontroly boli riaditeľom ZŠ Beethovenova prijaté nasledovné opatrení:



1. PFK sa bude vykonávať na objednávkach priložených k faktúram s vyznačením odhadovanej ceny nákupu  
T: ihneď a trvalý Z: tajomníčka školy
2. PFK sa bude vykonávať na všetkých príjmových dokladoch, aj na bankových výpisoch  
T: ihneď a trvalý Z: tajomníčka školy
3. Na dokladoch zariadenia ŠJ sa osoba, ktorá vykonala PFK bude podpisovať aj s uvedením dátumu jej vykonania a s vyjadrením, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so zákonom stanovenými podmienkami  
T: ihneď a trvalý Z: tajomníčka školy
4. Aktualizovať Smernicu pre výkon finančnej kontroly v zmysle zákona č. 69/2012. Citovaný zákon s účinnosťou od 1.3.2012 sa zmenil a doplnil sa zákon č. 502/2001 Z.z.  
T: 31.10.2013 Z: riaditeľ školy
5. Aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní – bol aktualizovaný zákon 25/2006 zákonom č. 550/2011 Z.z. o verejnom obstarávaní, ďalej v smernici uviesť správne finančné limity pre jednotlivé zákazky  
T: 31.10.2013 Z: riaditeľ školy
6. Pri všetkých realizovaných nákupoch zo strany ZŠ bude vykonávaný prieskum trhu, ktorý bude uskutočnený v zmysle internej smernice a následne bude hodnoverne zdokumentovaný podľa platnej smernice  
T: ihneď a trvalý Z: riaditeľ školy

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly dňa 17.9.2013 a uznesením č. 535/2013 odporúča MZ vziať správu a opatrenia na vedomie a ukladá hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.12.2013.