



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. František Halmo, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	1120/2013
Názov materiálu:	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v ZŠ s MŠ, Novozámocká ul.č. 129, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	PaedDr. Petra Zákopčana, riaditeľ ZŠ s MŠ
Dátum rokovania MZ:	14.11.2013
Dátum vyhotovenia:	29.10.2013

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v ZŠ s MŠ, Novozámocká ul. č. 129, 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 31.1.2014 K: MR
----------------------------	--

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

Mestské zastupiteľstvo – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 17/2013

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.17/2013 – NFK zo dňa 3.9.2013 vykonala Ing. Kristína Porubská, referentka kontroly, *Následnú finančnú kontrolu v Základnej škole s materskou školou, Novozámocká ul. č. 129, Nitra.*

Kontrola bola vykonaná v čase od 5.9.2013 do 25.9.2013.

Kontrolné obdobie: rok 2012

Kontrolný subjekt: ZŠ s MŠ Novozámocká ul. č. 129, 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 ZŠ a detí MŠ, počet zamestnancov

Základná škola s Materskou školou bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou. Mesto Nitra ako zriaďovateľ ZŠ s MŠ, 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 zo dňa 17.6.2004 v znení neskorších dodatkov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ PaedDr. Peter Zákopčan, ktorý bol vymenovaný na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1.7.2009.

ZŠ má vypracované tieto dokumenty:

- Vnútroorganizačnú smernicu pre vedenie účtovníctva a dodatky k nej 1,2,3,4,5,6,7
- Smernicu o aplikácii a stanovení postupu obstarávateľa pri realizácii zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Smernicu o kreditoch
- Smernicu o vzdelávacích poukazoch
- Vnútorňný mzdový predpis
- Registratúrny poriadok a registratúrny plán

Počet zamestnancov, žiakov ZŠ a detí MŠ uvádzame v tab.:

	Šk. rok 2011/2012	Šk. rok 2012/2013
Počet zamestnancov ZŠ	16	17
Počet zamestnancov ŠK	1	1
Počet zamestnancov ŠJ	4	4

Počet zamestnancov MŠ	5	5
Počet žiakov ZŠ	130	149
Počet detí MŠ	38	39

2. Kontrola efektívnosti a hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov
Príjmovú časť rozpočtu uvádza tab.:

Názov	Rozpočet na rok 2012	Úprava rozpočtu	Rozpočet po úprave
Nedaňové príjmy	14 100	- 702	13 398
Z prenajatých budov	7 000	- 345	6 655
Poplatky MŠ	2 500	- 169	2 331
Poplatky ŠK	600	35	635
Za stravné	4 000	- 620	3 380
Zber	0	151	151
Dobropisy	0	234	234
Úroky	0	12	12
Prenesené kompetencie	189 210	4 381	193 591
Originálne kompetencie	99 470	- 500	98 970
Vzdelávacie poukazy	0	3 562	3 562
Dotácia na dávku v hmotnej núdzi	0	7 763	7 763
Dotácia na predškolskú výchovu	0	1 837	1 837
Dotácia na soc. znevýhodnené prostredie	0	3 935	3 935
Refundácia - projekt	0	6 283	6 283
Dotácia kredity	0	592	592
Dary	0	1 002	1 002
SPOLU	302 780	28 153	330 933

Kontrolou bol zistený tento nedostatok:

- v Zmluve o prenájme telocvične (každý mesiac bola uzatvorená nová zmluva s tým istým nájomcom) nebola určená výška nájmu, čo nie je v súlade § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 o nájme a podnájme nebytových priestorov

Výdavková časť rozpočtu:

Základná škola -Prenesené kompetencie

Kód	Názov	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
610	Mzdy	132 780	132 780	100,00
620	Odvody	46 662	46 662	100,00
630	Tovary a služby	36 405	36 405	100,00
640	Transfery	170	170	100,00
SPOLU		216 017	216 017	100,00

Dávka sociálnej pomoci v hmotnej núdzi

Kód	Názov	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
640	Transfery	7 763	7 763	100
SPOLU		7 763	7 763	100

Školský klub – originálne kompetencie

Kód	Názov	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
610	Mzdy	3 014	3 014	100,00
620	Odvody	1 036	1 036	100,00
630	Tovary a služby	11 285	11 285	100,00
640	Transfery	0	0	100,00
SPOLU		15 335	15 335	100,00

Školské stravovacie zariadenie – originálne kompetencie

Kód	Názov	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
610	Mzdy	14 266	14 266	100,00
620	Odvody	3 619	3 619	100,00
630	Tovary a služby	10 155	10 155	100,00
640	Transfery	60	60	100,00
SPOLU		28 100	28 100	100,00

Materská škola – originálne kompetencie

Kód	Názov	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
610	Mzdy	34 407	34 407	100,00
620	Odvody	12 019	12 019	100,00
630	Tovary a služby	17 292	17 292	100,00
640	Transfery	0	0	100,00
SPOLU		63 718	63 718	100,00

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

Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- neboli vôbec vystavované objednávky, čo nie je v súlade čl. 14 ods. 1 internej Vnútroorganizačnej smernice pre vedenie účtovníctva
- krycí list a platobný poukaz nebol vystavený k faktúre č. 10044 zo dňa 29.3.2012, k fa č. 8260129600 zo dňa 15.11.2012, k fa č. 12111126 zo dňa 16.11.2012, k fa č. 1202006411 zo dňa 20.11.2012 a k fa č. 11/2012 zo dňa 19.11.2012, čo nie je v súlade s časťou II, čl. 16 od. 3 Vnútroorganizačnej smernice pre vedenie účtovníctva
- k platobnému poukazu zo dňa 10.5.2012 (týkajúci sa školenia – 20 €) , chýba účtovný doklad preukazujúci uvedené školenie
- k VPD č. 270 zo dňa 28.11.2012 chýba účtovný doklad, ktorý by preukazoval nákup materiálu vo výške 14,84 €

Kontrolou nebolo zistené neefektívne a nehospodárne čerpanie finančných prostriedkov.

3. Inventarizácia majetku

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

Majetok	Stav skutočný	Stav účtovný
021 – Dlhodobý hmotný majetok	525 219,93	525 219,93
022 – Dlhodobý hmotný majetok	8 772,45	8 772,45
751 – Drobný majetok	97 665,72	97 665,72
Materiál a tovar (PHL, mat. kanc. propag. zvieratá	731,64	731,64
Závazky	24 974,71	24 974,71
Pohľadávky	710,80	710,80
Bankové účty a ceniny	24 708,54	24 708,54

Ku kontrole bol predložený inventarizačný zápis, inventúrne súpisy.

Inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

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

ZŠ s MŠ má vypracovanú internú Vnútroorganizačnú smernicu pre vnútornú finančnú kontrolu a k nej dodatok č. 7, ktorého účinnosť je o 1.4.2012. Predbežnú finančnú kontrolu (PFK) vykonáva pred každou finančnou operáciou poverená osoba na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou a svojim podpisom overí správnosť a prípustnosť operácie.

Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- na účtovných dokladoch týkajúcich sa Zariadenia pre školské stravovanie bola PFK vykonaná neskôr, než bola vystavená faktúra (napr.: na Fa č. 7322001 zo dňa 23.2.2012 je PFK vykonaná 27.2.2012, na FA č. 7322000824 zo dňa 2.2.2012 bola PFK vykonaná 7.2.2012, na FA č. 591200133 zo dňa 23.1.2012 bola PFK vykonaná 27.1.2012, čo nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- v niektorých prípadoch nebola vykonaná PFK (napr.: na Zmluve o spolupráci - maliarske a natieračské práce, polozenie plávajúcej podlahy, oprava parapetných dosiek, na VPD č. 270 zo dňa 28.11.2012, na bankovom výpise zo dňa 3.5.2012), čo nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- v niektorých prípadoch chýbal na dokladoch podpis osoby vykonávajúcej PFK (napr. na fa č. 12040328 zo dňa 5.4.2012, na bankovom výpise zo dňa 4.5.2012, na FA č. 120/2012 zo dňa 6.6.2012, na fa č. 6/2012 zo dňa 7.6.2012), čo nie je v súlade s časťou VI. čl. 52 ods. 2 Vnútroorganizačnej smernice pre vedenie účtovníctva

5. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov

ZŠ s MŠ má vypracovanú internú Smernicu o aplikácii a stanovení postupu obstarávateľa pri realizácii zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 1.2.2006. Smernica nadobudla platnosť 1.9.2009.

Kontrolou bol zistený nedostatok:

- smernica nebola aktualizovaná zákonom č. 550/2011 platného od 1.2.2012. V internej smernici sú uvedené nesprávne finančné limity pre zadávanie zákazky s nízkou hodnotou zadávané obstarávateľom.

Správa bola vypracovaná dňa 25.9.2013. Dňa 1.10.2013 bola prerokovaná s riaditeľom ZŠ s MŠ.

Na základe Správy o výsledku následnej finančnej kontroly boli riaditeľom ZŠ s MŠ prijaté nasledovné opatrenia:

nedostatky zistené pri kontrole efektívnosti a hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov – príjmová časť:

- a) zmluva o prenájme telocvične – dôsledne bude sledovaný príjem za prenájom telocvične a v zmluve bude uvedená výška nájmu v súlade s § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 o nájme a podnájme nebytových priestorov

termín: ihneď

zodpovedá: riaditeľ školy

nedostatky zistené pri kontrole efektívnosti a hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov – výdavková časť:

a) objednávky budú vystavované v súlade s článkom 14 ods. 1 internej vnútroorganizačnej smernice pre vedenie účtovníctva.

termín: ihneď

zodpovedá: riaditeľ školy

b) dopracovať krycie listy a platobné poukazy k faktúram číslo 10044 zo dňa 29.3.2012, k fa č. 8260129600 zo dňa 15.11.2012, k fa č. 12111126 zo dňa 16.11.2012, k fa č. 1202006411 zo dňa 20.11.2012 a k fa č. 11/2012 zo dňa 19.11.2012.

termín: do 10.10.2013

zodpovedá: ekonóm

c) do vnútroorganizačnej smernice pre prácu s peňažnými prostriedkami z bankového účtu doplniť dodatkom povinnosť pri školeniach predkladať účtovný doklad, ktorý preukazuje uvedené školenie.

termín: do 10.10.2013

zodpovedá: ekonóm

d) poučiť pokladníčku o správnej manipulácii s pokladničnými dokladmi, tak, aby nedochádzalo v budúcnosti k zisteným nedostatkom, ako je chýbajúci doklad.

termín: ihneď

zodpovedá: riaditeľ školy

nedostatky zistené z dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

a) doplniť smernicu v oblasti školského stravovania pre potrebu likvidácie faktúr, kedy tovar je dodávaný na základe dodacích listov a fakturovaný dodatočne o stať:

vykonávať finančnú kontrolu dodacích listov a aj vystavených faktúr pred termínom dodania.

termín: do 10.10.2013

zodpovedá: riaditeľ, vedúca ŠJ

b) v súvislosti s chýbajúcimi podpisy osoby vykonávajúcej PFK poučiť ekonómku o dôslednej spätnej kontrole založených účtovných dokladov.

termín: ihneď

zodpovedá: riaditeľ školy,

ekonóm

c) v súvislosti s chýbajúcou PFK na niektorých účtovných dokladoch poučiť ekonómku o dôslednej spätnej kontrole založených účtovných dokladov.

termín: ihneď

zodpovedá: riaditeľ školy, ekonóm

nedostatky v oblasti dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní

termín: do 31.10.2013

zodpovedá: riaditeľ školy

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku kontroly dňa 8.10.2013 a uznesením č. 583/2013 odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať správu a prijaté opatrenia na vedomie a ukladá hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.1.2014..

