



## MESTO NITRA

### Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

<b>Predkladateľ:</b>	Ing. František Halmo, hlavný kontrolór
<b>Číslo materiálu:</b>	<b>1133/2013</b>
<b>Názov materiálu:</b>	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole kráľa Svätopluka, Drážovská č. 6 Nitra
<b>Spracovateľ:</b>	Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór
<b>Napísal:</b>	Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór
<b>Prizvať:</b>	Mgr. Ľudmilu Jakobovú, riaditeľku školy
<b>Dátum rokovania MZ:</b>	14.11.2013
<b>Dátum vyhotovenia:</b>	29.10.2013

<b>Návrh na uznesenie:</b>	Mestské zastupiteľstvo v Nitre <b>p r e r o k o v a l o</b> Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole kráľa Svätopluka, Drážovská č. 6 Nitra <b>b e r i e n a v e d o m i e</b> 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
----------------------------	--

<b>Podpis predkladateľa:</b>	
------------------------------	--

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

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. 16/2013 zo dňa 21.8.2013 vykonala Ing. Beáta Beniková referent kontrolór, následnú finančnú kontrolu v Základnej škole kráľa Svätopluka, Dražovská č.6 Nitra.

**Kontrolovaný subjekt:** Základná škola kráľa Svätopluka, Dražovská č.6, Nitra

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

**Kontrolované obdobie:** rok 2012

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.8.2013 do 25.9.2013

Predmetom kontroly:

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

#### **1) Kontrola základných dokumentov**

Základná škola je školou správnou subjektivitou v pôsobnosti mesta Nitry s účinnosťou od 1.1.2002 na základe Zriaďovacej listiny č. 0/2001/002754 zo dňa 21.12.2001, ktorú vydal Okresný úrad v Nitre. Dodatkom č. 3 zriaďovacej listiny Základnej školy, Dražovská 6, Nitra zo dňa 21.12.2001, sa zriaďovacia listina mení a dopĺňa nasledovne: pôvodný názov: Základná škola, Dražovská 6, Nitra na nový názov: Základná škola kráľa Svätopluka, Dražovská 6, Nitra. Tento Dodatok č. 3 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Nitre na svojom zasadnutí dňa 18.03.2010 uznesením č. 46/2010-MZ.

Základná škola je samostatnou rozpočtovou organizáciou v pôsobnosti mesta Nitry. Vyučovací jazyk je slovenský.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého do funkcie vymenúva a z funkcie odvoláva Mestské zastupiteľstvo na návrh rady školy. Za výsledky činnosti organizácie je riaditeľ zodpovedný zriaďovateľovi.

Do funkcie riaditeľky bola vymenovaná Mgr. Ľudmila Jakobová s účinnosťou od 11.11.2008. Súčasťou školy je školský klub a školská jedáleň.

Škola má spracovaný Štatút školy, ktorý nadobudol účinnosť od 1.9.2010 s prideleným identifikačným číslom 37861344.

Pre chod školy má vypracované dokumenty:

- registratúrny poriadok + dodatok, platný od 1.1.2007
- smernica o inventarizácii platná od 1.1.2009
- pracovný poriadok, platný od 1.1.2012
- smernica o kreditoch, platná od 1.1.2012
- smernica o priznávaní kreditov za tvorivé aktivity, platná od 1.1.2012
- smernica o príplatku za prácu so žiakmi zo SZP a so zdravotným znevýhodnením, platná od 1.1.2012
- smernica o používaní mobilných telefónov, platná od 1.9.2012
- školský poriadok pre žiakov, platný od 1.9.2012
- štatút rady školy , platný od 1.9.2012
- smernica o verejnom obstarávaní, platná od 1.11.2012
- smernica o zodpovednosti zo škodu, platná od 1.11.2012
- smernica pre výkon finančnej kontroly, platná od 1.11.2012
- organizačný poriadok, platný od 1.10.2012
- štatút metodických orgánov, platný september 2012
- usmernenie k vydávaniu vysvedčenia, platné od 1.1.2012
- smernica o používaní, evidovaní, ochrane a likvidácii úradných pečiatok
- smernica o vedení pokladne a pokladničnej agendy, platná od 1.12.2010
- smernica o vedení účtovníctva, platná od 1.12.2010

**Prehľad počtu zamestnancov k 31.12.2012:**

<i>Personálne osadenie školy</i>	<i>Šk.rok 2010/2011</i>	<i>Šk.rok 2011/2012</i>	<i>Šk.rok 2012/2013</i>
<i>Počet zamestnancov</i>	41	41	40
<i>Pedagogickí zamestnanci</i>	24	24	24
<i>Školský klub</i>	7	7	5
<i>Nepedagogickí zamestnanci</i>	5	5	5
<i>Zamestnanci na dohody</i>	0	0	1
<i>Školská jedáleň</i>	5	5	5

**Počet žiakov a počet tried:**

<i>Školský rok</i>	<i>2010/2011</i>	<i>2011/2012</i>	<i>2012/2013</i>
<i>Počet žiakov</i>	344	340	332
<i>Počet tried</i>	17	18	17
<i>Počet detí v ŠKD</i>	156	144	150

## 2./ Kontrola efektívnosti a hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov

### Základná škola:

#### Príjmová časť rozpočtu / v tisícoch € /

<i>Príjmy</i>	<i>Rozpočet 2012</i>	<i>Úprava rozpočtu</i>	<i>Skutočnosť 2012</i>
Štátna dotácia	411 839	0	411 839
Prenájom telocvične	5 613	-96	5 517
Cudzí stravníci	8 670	- 284	8 386
Znev.prostredie	201	0	201
Dobropis	13 235	0	13 235
HN-stravné	303	0	303
HN-školské potreby	50	0	50
Originálne kompetencie	92 500	0	92 500
Vzdelávacie poukazy	9 082	0	9 082
Príjem ŠK	7 380	0	7 308
Kreditové príplatky	492	0	492
Kapitálové ŠJ	2 160	0	2 160
Projekt. nadácia	1 000	0	1 000
<b>Spolu:</b>	<b>552 552</b>	<b>- 380</b>	<b>552 172</b>

Základná škola v roku 2012 dostala dotáciu na prenesené kompetencie vo výške 411 839 €. Vzdelávacie poukazy na záujmovú činnosť detí dostala vo výške 9 082 €, z toho na odmenách bolo vyplatené spolu s odvodmi 6 040 € a zvyšných 3 042 € bolo použité na nákup materiálu.

#### Výdavková časť rozpočtu v € (prenesené kompetencie):

<b>Kód</b>	<b>Názov</b>	<b>Rozpočet r. 2012</b>	<b>Úprava rozpočtu r. 2012</b>	<b>Skutočnosť</b>
<b>610</b>	mzdy	250 266	0	256 266
<b>620</b>	odvody	87 074	0	87 074
<b>630</b>	tovary	104 502	- 96	104 406

#### Školský klub príjmová časť rozpočtu originálne kompetencie

<b>príjmy</b>	<b>rozpočet 2012</b>	<b>úprava rozpočtu</b>	<b>skutočnosť</b>
Štátna dotácia	49 750	0	49 750
<b>S p o l u</b>	<b>49 750</b>	<b>0</b>	<b>49 750</b>

### Školský klub výdavková časť rozpočtu originálne kompetencie

kód	názov	rozpočet r.2012	úprava rozpočtu	rozpočet po úprave
610	mzdy	36 693	0	36 693
620	odvody	12 891	0	12 891
630	tovary	10 796	0	10 796
<b>spolu</b>		<b>60 380</b>	<b>0</b>	<b>60 380</b>

Školský klub v školskom roku 2011/2012 navštevovalo 150 detí. Príjmy v školskom klube za rok 2012 boli 7 380 €, za jedno dieťa sa platilo 5 € mesačne.

Príjmy za školský klub v sume 10 796 € boli použité v položke 630- tovary a služby na platenie energií a doplnenie pomôcok na výchovnú činnosť. V roku 2012 sa investovalo aj do zlepšenia podmienok v školskom klube, zakúpili sa nové hry, vymaľovali sa priestory na hranie, vychovávateľkám sa vytvorili nové kancelárske priestory s novou podlahou, maľovkou a zariadením

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

Kontrolou zistené nedostatky neboli.

### Školská jedáleň príjmová časť rozpočtu originálne kompetencie

Príjmy	rozpočet r. 2012	Úprava rozpočtu	skutočnosť
mesto dotácia	37 500	0	37 500
kapitálové výdavky	2 160	0	2 160
<b>spolu</b>	<b>39 660</b>	<b>0</b>	<b>39 660</b>

### Školská jedáleň výdavková časť rozpočtu originálne kompetencie

kód	názov	rozpočet r.2012	Úprava rozpočtu	skutočnosť
610	mzdy	27 409	0	27 409
620	odvody	9 654	0	9 654
630	tovary	11 107	0	10 823
713	kapitálové výdavky	2 160	0	2 160
<b>spolu</b>		<b>50 330</b>	<b>0</b>	<b>50 046</b>

V roku 2012 mala jedáleň vlastný príjem 8 386€. V školskej jedálni sa stravuje cca 300 stravníkov. Od septembra 2011 sa stravuje 70 cudzích stravníkov.

Výdavková časť sa riadila rozpočtom na rok 2012, ktorý bol schválený vo výške 552 552€. V roku 2012 boli Mestským zastupiteľstvom v Nitre schválené úpravy rozpočtu na 552 172€.

**Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené:**

- pri kontrole došlých faktúr bolo zistené v niekoľkých prípadoch platenie po termíne splatnosti ako napr.: fa 7101929876 splatnosť 27.1.2012 uhradené 6.2.2012 v sume 357,94€, fa 2128017265 splatnosť 19.1.2012 uhradená 4.4.2012 v sume 53,94€, fa 1299193 splatnosť 13.2.2012 uhradená 19.3.2012 v sume 20€, fa 4903273 splatná 13.2.2012 uhradená 15.3.2012 v sume 119€, fa 8260101356 splatnosť 2.1.2012 uhradená 19.9.2012 v sume 189,71€, čo je porušením § 340 ods.1 a § 365 zákona č. 513/1991 Zb.(obchodného zákonníka).

Voči základnej škole nebol ani v jednom prípade uplatnený sankčný úrok zo strany dodávateľa.

Základná škola disponuje piatimi mobilným telefónmi a šiestimi pevnými telefónnymi linkami, ktoré majú stanovený mesačný limit. Ku kontrole boli predložené vyhodnotenia mesačných nákladov za 4 mesiace (od septembra do decembra).

**Kontrolou bolo zistené prečerpanie stanoveného limitu pri telefónnom čísle 0911979526 v mesiaci október o sumu 3,20 € a v mesiaci november v sume 0,03 €.**

**Pri kontrole služobných pevných liniek bolo zistené prečerpanie stanoveného limitu takto:**

Čís. telef.	miestnosť	limit v min.	Mesačný limit				Skutočnosť			
			IX.	X	XI	XII	IX	X	XI	XII
7 412379	riadiťňa	Spolu + fax	23,99	23,99	23,99	23,99	23,99	25,33	42,25	20,46
7 412 331	kancelária									
7 412 380	kancelária									
6 423 925	kancelária	neobmedzene do pevných sietí	17,99	17,99	17,99	17,99	18,23	17,99	18,35	17,99
6 511 843	zástupca 1.stupňa	50 min.všetkyh sietí aj mobil. pevná zahraničie	12,48	12,48	12,48	12,48	13,65	15,24	15,53	10,23
7 412 480	ŠJ	neobmedz. do pevných sietí	17,99	17,99	17,99	17,99	20,29	19,33	20,85	10,99

**Prečerpaním limitu bola porušená vnútorná Smernica o používaní služobných telefónov.**

Kontrola nájomných zmlúv.

Základná škola má uzatvorené tieto zmluvy:

-Ing. Róbert Magát -GRYF reklamné štúdio- Zmluva o nájme za účelom umiestnenia 2 ks jednostranných reklamných zariadení – billboardov v tvare V na dobu neurčitú v sume 2 000 € ročne.

-ISPA, spol.s.r.o., Mlynské Nivy 37, 821 09 Bratislava, zastúpená Ing. Mariánom Petoprstým, Nájomná zmluva č. 19/2003 PM. Prenajímateľ dáva a nájomca berie do nájmu nevyhnutnú časť oplotenia areálu ZŠ, za účelom umiestnenia 4 ks jednostranných reklamných zariadení. Zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú, v sume 736,84 € ročne.

-GRYF reklamné štúdio, zastúpená Ing. Róbertom Magátom – Zmluva o nájme plôch pre účely reklám. Prenajímateľ prenajíma miesto v počte 2 ks na inštaláciu reklamných, informačných,

propagačných zariadení, na parcele číslo 4619. Prenájom za reklamné zariadenie je dohodnuté v sume 331,94 € ročne.

V kontrolovanom období mala základná škola uzatvorených 30 nájomných zmlúv, kde predmet nájmu bol prenájom telocvične. Všetci nájomcovia majú nájomné uhradené

**Podľa zmluvy je nájomca povinný platiť nájomné mesačne na účet prenajímateľa do 15-teho dňa príslušného mesiaca.**

**V náhodne vybraných zmluvách boli zistené tieto nedostatky:**

**-zmluvy č. 36/2012, 35/2012 uzatvorené na mesiac november dohodnutá suma uhradená v mesiaci december**

**-zmluva č. 32/2012 uzatvorená na mesiace november, december dohodnutá suma uhradená v januári 2013**

**-zmluva č.31/2012 uzatvorená na mesiac september dohodnutá suma uhradená v mesiaci október**

**-zmluvy č.29/2012, č.28/2012 uzatvorené na mesiac september dohodnutá suma uhradená v mesiaci október**

**-zmluva č. 27/2012 uzatvorená na mesiace máj, jún dohodnutá suma uhradená v mesiaci júl**

**-zmluva č.6/2012 uzatvorená na mesiace január, február dohodnutá suma uhradená v mesiaci máj**

**-zmluva č.16/2012 uzatvorená na mesiace marec, apríl dohodnutá suma uhradená v mesiaci máj**

**Kontrolou bol vo viacerých zmluvách zistený nedodržaný termín úhrady a neuplatnená zmluvná pokuta , čo je porušením Zmluvy o nájme kde sú dohodnuté úroky z omeškanie v čl. V ods.6 kde prenajímateľ je povinný zaplatiť zmluvnú pokutu vo výške 0,1% z dlžnej sumy za každý, čo i len začatý deň omeškania. Ani v jednom prípade prenajímateľ nepostupoval podľa uvedenej nájmovej zmluvy.**

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

***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 1.11.2012. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva poverený pracovník školy, ktorý je zodpovedný za rozpočet školy – riaditeľka školy. Riaditeľka školy potvrdí vykonanie predbežnej finančnej kontroly príslušným dokladom spĺňajúcim podmienky k finančným operáciám a podpisom na kontrolovaný doklad o pripravovanej finančnej operácií.

***Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:***

**-na predložených pokladničných dokladoch od januára do konca októbra nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola(PFK)**

**-na faktúrach od januára do konca októbra bola predbežná finančná kontrola vykonávaná podľa neplatnej smernice**

**- na objednávke č. 37b/2012 z 15.6.2012€, nebola vykonaná predbežná finančná kontrola**

**- na objednávke č.35/2011, objednávka č. 35/2011 nebola vykonaná predbežná finančná kontrola. Vystavené objednávky sú pod jedným poradovým číslom.**

- na objednávke č. 02/2012 z 9.2.2012 nie je uvedená suma za tovar, faktúra je vystavená v sume 39 €

-na dokladoch predložených školskou jedálňou bola predbežná finančná kontrola vykonávaná podľa neplatnej smernice

- na všetkých bankových výpisoch a platobných poukazoch nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola

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

S účinnosťou od 1.3.2012 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 základnej školy 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 vykonaná v súlade s §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Riadna inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Nitra, zverených do správy príspevkových a rozpočtových organizácií bola vykonávaná k 31.12.2012 na príkaz primátora Mesta Nitra. Príkazom riaditeľky boli ustanovené jednotlivé inventarizačné komisie. Internou Smernicou pre vedenie pokladne bol stanovený limit pokladničnej hotovosti v sume 1000€.

Inventarizácia pokladne bola vykonávaná v zmysle Smernice pre vedenie pokladne 4x ročne

<b>Druh majetku</b>	<b>Skutočný stav</b>	<b>Účtovný stav</b>
Dlhodobý hmotný majetok -účet 021	359 030	359 030
Dlhodobý hmotný majetok-účet 022	32 042	32 042
Drobný hmotný majetok - účet 751	108 602,51	108 602,51
Záväzky	48 878	48 878
Bankové účty	39 850	39 850
<b>S p o l u</b>	<b>589 504,51</b>	<b>589 504,51</b>

Inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

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

Základná škola mala v kontrolovanom období vypracované dve Smernice o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov. Smernice sú platné s účinnosťou od 1.4.2011 a 1.11.2012.

Riaditeľka školy ako štatutárny zástupca stanovila finančné a vecné limity.

V súlade s § 102 ods.1 Zákona, verejný obstarávateľ zo svojich vlastných skúseností, z potreby obstarávania za uplynulé roky a z potreby obstarávania na nové obdobie si stanovil jednotlivito také zákazky na dodávku tovarov, uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb, **kde nebude robiť prieskum trhu** a bude postupovať tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Ak má teda verejný obstarávateľ vlastnú databázu doterajších dodávateľov, je tento postup považovaný za primeraný na získanie predmetu **zákazky – tovarov do výšky 1 660,-€ a 3 319,-€ bez DPH na obstaranie stavebných prác.**



**Kontrolou bolo zistené:**

**V jednom prípade faktúra č. 1200000490 v sume 2 196 € zo dňa 14.12.2012 nákup projektorov Panasonic nebol robený prieskum trhu zo strany obstarávateľa, čím prišlo k porušeniu vnútornej Smernice pre verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác a stanovenie postupu obstarávateľa pre realizáciu a k porušeniu zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.**

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 25.9.2013.

V súlade s prerokovaním Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 16/2013 prijala riaditeľka školy nasledovné opatrenia:

1. Dôsledne dodržiavať smernicu č. 12/2012 o používaní služobných mobilných telefónov a kontrolovať stav vyčerpaných minút z limitu na mobilnom telefóne i na pevnej linke používanej v ŠJ.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedná: Ing. Beňová –vedúca ŠJ

Kontrola: riaditeľka školy

2. Dôslednejšie kontrolovať termín úhrady nájomného pri zmluvách v telocvični

Nedodržanie termínu ihneď nahlásiť riaditeľke za účelom sankcionovania nájomcu.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedná: Ing. Malecová – účtovníčka

Kontrola: riaditeľka školy

3. Faktúry uhrádzať v termíne splatnosti.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedná: Ing. Malecová – účtovníčka

Kontrola: riaditeľka školy

4. Dôsledne uplatňovať predbežnú finančnú kontrolu na všetkých dokladoch, ktoré jej podliehajú. Postupovať podľa internej smernice pre výkon finančnej kontroly č 13/2012 platnej od 1.11.2012.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedné: Mgr. Jakobová – riaditeľka

Mgr. Farkašová – pokladník

Ing. Malecová - účtovníčka

Ing. Beňová – vedúca ŠJ

Kontrola: Mgr. Jakobová - riaditeľka

Mestská rada v Nitre dňa 8.10.2013 prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole kráľa Svätopluka, Drážovská č. 6 Nitra a odporučila uznesením č. 584/2013-MR vziať správu a prijaté opatrenia o výsledku kontroly na vedomie a uložiť hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu opatrení k 31.12.2013.

