



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. František Halmo, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	1410/2014
Názov materiálu:	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly na Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór
Prizvať:	PaedDr. Ivan Javorník, riaditeľ školy
Dátum rokovania MZ:	15.5.2014
Dátum vyhotovenia:	29.4.2014

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 na Základnej škole, Škultétyho 1, 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 31.9.2014</p> <p style="text-align: right;">Kontrola: MR</p>
----------------------------	--

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

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

S p r á v a **o výsledku následnej finančnej kontroly.**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 a poverenia hlavného kontrolóra č. 2/2014 v zmysle ustanovenia § 12 ods.3 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 v znení zmien a doplnkov vykonala Ing. Beáta Beniková, referent kontroly následnú finančnú kontrolu hospodárenia na Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Škultétyho 1, Nitra

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

Kontrolované obdobie: rok 2013

Kontrola bola vykonávaná v čase: od 14.01.2014 – 21.02.2014

Predmetom kontroly:

- 1/ Kontrola základných dokumentov, počet pedagogických a nepedagogických zamestnancov, počet žiakov, počet tried
- 2/ Kontrola efektívnosti, hospodárnosti a účelnosti čerpania finančných prostriedkov
- 3/ Dodržiavanie Z. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a 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, Škultétyho 1, Nitra nadobudla právnu subjektivitu zriaďovacou listinou č. O/2001/002763 dňa 1.januára 2002 vydanou Okresným úradom v Nitre. Základná škola - Škultétyho 1, 949 01 Nitra je samostatnou rozpočtovou organizáciou. Je zapojená na rozpočet zriaďovateľa. Primátor Mesta Nitry v zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č.342/2008-MZ zo dňa 16.10.2008, v súlade s §6 ods. 1. §22 ods.2 písm.a) až k) a ods.3 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 §29, §114, §116 a §140 zákona č.245/2008 o výchove a vzdelávaní(školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydáva Dodatok č.6 k Zriaďovacej listine Základnej školy-Škultétyho 1, Nitra č. O/2001/002763, ktorým sa v Zriaďovacej listine Základnej školy – Škultétyho 1, Nitra č. O/2001/002763 v znení dodatkov č. 1,2,3,4, a 5 vypúšťa pôvodné znenie a nahrádza sa novým, ktorý znie. Zriaďovacia listina , Základná škola, Škultétyho 1,Nitra.

Mesto Nitra ako zriaďovateľ Základnej školy, Škultétyho 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 vydalo túto zriaďovaciu listinu.

Označenie zriaďovateľa školy: **Mesto Nitra, Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra**

Názov školy: **Základná škola, Škultétyho 1, Nitra**

Druh a typ školy: **základná škola so všetkými ročníkmi**

Sídlo (adresa) školy: **Škultétyho 1, Nitra**

Identifikačné číslo školy: **37 861 301**

Názov a adresa subjektov, ktoré sú súčasťou školy:

Školský klub detí, Škultétyho 1, 949 11 Nitra ako súčasť Základnej školy, Škultétyho 1, 949 11 Nitra

-identifikačné číslo školského klubu detí: 710186 967

Školská jedáleň, Škultétyho 1, 949 11 Nitra ako súčasť Základnej školy, Škultétyho 1, 949 11 Nitra

-identifikačné číslo školskej jedálne: 710 078 862

Centrum voľného času, Škultétyho 1, 949 11 Nitra ako súčasť Základnej školy, Škultétyho 1, 949 11 Nitra

-identifikačné číslo centra voľného času: 710 170 980

Dodatok č. 6 k Zriaďovacej listine Základnej školy – Škultétyho 1, Nitra č. O/2001/002763 nadobudol účinnosť dňom podpisu dňa 3.9.2013.

Vyučovací jazyk: **slovenský**

Škola má spracovaný štatút školy, ktorý nadobudol účinnosť dňa 01.01.2009, s prideleným identifikačným číslom 37861301.

Pre chod školy sú vypracované jednotlivé dokumenty:

-organizačný poriadok, s účinnosťou od 1.9.2008

-pracovný poriadok, s účinnosťou od 1.9.2008

-vnútorná smernica č.003/2012 predpis o stravovaní zamestnancov školy a cudzích strávníkov, Dodatok č. 1 platný od 25.8.2013

-smernica riaditeľa Základnej školy, Škultétyho 1, Nitra č.1/2011 o evidencii, právnom posúdení, tvorbe a zverejňovaní zmlúv a zverejňovaní faktúr a objednávok Základnej školy, Škultétyho 1, Nitra s účinnosťou od 14.1.2011

-smernica o aplikácii a stanovení postupu obstarávateľa pri realizácii zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení novelou zákona č.58/2011 z 11.02.2011 spracovaná pre potreby obstarávateľa, s účinnosťou od 1.6.2011

-smernica pre výkon finančnej kontroly, s účinnosťou od 1.3.2012

-smernica BOZP, platná od 1.1.2007

-smernica inventarizácia riaditeľa ZŠ Škultétyho 1, Nitra, platná od 1.1.2011

-smernica na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia žiakov v škole, platná od 1.2.2010

-smernica o likvidačnom konaní, platná od 1.1.2009

-zásady práce s bremenami, platné od 1.2.2010

-vnútorný mzdový predpis, platný od 1.9.2013

-pokyny na určenie podmienok súvisiacich s fajčením v priestoroch - Základná škola Škultétyho 1, Nitra

-smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.1.2013

Prehľad počtu zamestnancov školy k 31.12.2013 uvádzame v tabuľke:

Personálne obsadenie školy	šk.rok 2012/2013	šk.rok 2013/2014
Zamestnanci ŠJ	6	6
Zamestnanci ostatní	6	6
Zamestnanci CVČ	4	4
Počet zamestnancov školy	47	45
Pedagogický zamestnanci	25	23
Zamestnanci ŠKD	6	6

Počet žiakov a počet tried v kontrolovanom období uvádzame v tabuľke:

<i>Školský rok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Počet oddelení ŠKD	5	5
Počet žiakov	365	345
Počet tried	18	18
Počet detí v ŠKD	140	137

Šk. rok 2012/2013 - priemerný počet žiakov v triede 20,27

Šk. rok 2012/2013 - počet integrovaných žiakov 12

Šk. rok 2013/2014 - priemerný počet žiakov v triede 19,16

Šk. rok 2013/2014 - počet integrovaných žiakov 14

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

Rozpočet bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 13.12.2012 uznesením č. 339/2012 vo výške 611 136€. Upravený rozpočet bol schválený dňa 14.11.2013 uznesením č. 369/2013-MZ vo výške 660 896€.

Nenormatívne finančné prostriedky boli pridelené na základe Rozpočtových opatrení č.3,4,7,8,13 vo výške 6 692€ boli zapracované v úprave k 14.11.2013. Rozpočtové opatrenia č.22,24,27,29,31,32 vo výške 13 492€ boli vydané po úprave k 14.11.2013. Spolu v hodnote 22 424,60€.

Príjmová časť rozpočtu / v tisícoch € /:

<i>Príjmy+dotácie</i>	<i>schválené príjmy</i>	<i>úprava rozpočtu k 14.11.2013</i>	<i>rozpočtové opatrenia po 14.11.2013</i>	<i>upravený rozpoč. konečný</i>	<i>skutočnosť</i>	<i>%</i>
Nedaňové príjmy	63 500	13 100	0	76 600	71 648	94
Z prenajatých budov, priestorov objektov	50 000	8 500		58 500	54 334	93
Poplatok CVČ	2 500	200	0	2 700	2 700	100
Poplatok za ŠK	6 000	2 800	0	8 800	8 630	98
Cudzí stravníci, réžia žiaci	5 000	1 600	0	6 600	5 983	91
Dotácia na vzdelávacie poukazy	0	5 376	3 550	8 926	8 926	100
Dotácia na soc.znevýh.prostredie	0	550	483	1 033	1 033	100
Dotácia kreditné príplat.	0	0	2 783	2 783	2 783	100
Dotácia hmotná núdza	0	0	1 926,60	1 926,60	1 926,60	100
Príplatky 5%	0	3 006	2 976	5 982	5 982	100
Dotácia prenesené kompetencie	437 103	27 728	0	464 831	457 990	99
Odchodné	0	0	1 774	1 774	1 774	100

<i>Dotácia originálne kompetencie</i>	<i>107 500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>107 500</i>	<i>107 498</i>	<i>100</i>
<i>Dotácia na kapitálové výdavky</i>	<i>3 033</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 033</i>	<i>3 033</i>	<i>100</i>
<i>Spolu:</i>	<i>611 136</i>	<i>49 760</i>	<i>13 492,60</i>	<i>674 389,60</i>	<i>662 594,60</i>	<i>98,2</i>

Základná škola

Výdavková časť rozpočtu v (€):

<i>kód</i>	<i>názov</i>	<i>Schválený rozpočet 2013</i>	<i>Rozpočet po úprave 2013</i>	<i>Skutočnosť 2013</i>	
					<i>%</i>
<i>610</i>	<i>mzdy</i>	<i>264 411</i>	<i>289 626</i>	<i>288 037</i>	<i>99</i>
<i>620</i>	<i>odvody</i>	<i>92 412</i>	<i>101 862</i>	<i>103 411</i>	<i>101</i>
<i>610+620</i>		<i>356 823</i>	<i>391 488</i>	<i>391 448</i>	<i>101</i>
<i>630</i>	<i>prevádzka</i>	<i>130 280</i>	<i>143 242</i>	<i>131 568</i>	<i>91</i>
<i>640</i>	<i>transfér</i>	<i>0</i>	<i>5 028</i>	<i>5 735</i>	<i>114</i>
<i>spolu</i>		<i>487 103</i>	<i>539 758</i>	<i>528 751</i>	<i>98</i>
	<i>Hmot.núdzza</i>	<i>0</i>	<i>1 926,60</i>	<i>1 926,60</i>	<i>100</i>

Príjmová časť rozpočtu v (€) - prenesené kompetencie:

<i>kód</i>	<i>názov</i>	<i>Rozpočet r.2013</i>	<i>Skutočnosť 2013</i>	<i>% plnenie</i>
	<i>dotácia</i>	<i>464 831</i>	<i>457 990</i>	<i>98</i>
<i>21003</i>	<i>Prenájom budovy</i>	<i>58 500</i>	<i>54 335</i>	<i>93</i>
<i>642026</i>	<i>Hmotná núdza</i>	<i>1 926</i>	<i>1 926</i>	<i>100</i>
	<i>Dotácia kred.príplatky</i>	<i>2 783</i>	<i>2 783</i>	<i>100</i>
	<i>Dotácia na žiakov zo soc.ZP</i>	<i>1 033</i>	<i>1 033</i>	<i>100</i>
	<i>Vzdelávacie poukazy</i>	<i>8 926</i>	<i>8 926</i>	<i>100</i>
	<i>odchodné</i>	<i>1 774</i>	<i>1 774</i>	<i>100</i>
	<i>5%príplatok na ZŠ</i>	<i>1 910</i>	<i>1 910</i>	<i>100</i>
	<i>S p o l u</i>	<i>541 684</i>	<i>530 678</i>	<i>98</i>

V príjmovej časti rozpočet nebol naplnený v dotácií z hľadiska krátenia o 6 841 €. Okrem toho nebol rozpočet naplnený z prenájmu budov o 4 165 €, z dôvodu že, úhradu prenájmu ku dňu 31.12.2013, už nebolo možné previesť na účet príjem Mesta Nitra. Celkové príjmy za rok 2013 boli vo výške 530 678 € a tie boli v roku 2013 vyčerpané v 98%.

Kontrola nájomných zmlúv:

ZŠ má uzatvorené tieto zmluvy:

-ARS STUDIO - štúdio umenia, v zastúpení PaedDr. Martin Laca – riaditeľ školy, nájom prenajatých priestorov o výmere 216,36m². Cena nájmu bola stanovená sumou 15€/m²/rok,

čo predstavuje sumu za prenajatý priestor **3245,40€**. Mesačné nájomné predstavuje sumu **270,45€**. Mesačné náklady na energie predstavovali čiastku **1654,79€**.

Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.9.2011 do 31.8.2013. Uzatvorená bola nová nájomná zmluva č.j.201304 s tými istými platobnými podmienkami na obdobie od 1.9.2013 do 31.8.2015.

-Súkromná stredná umelecká škola, Škultétyho 1, Nitra - elitná škola, v zastúpení Ing. Dana Dovalová – riaditeľka školy, nájom prenajatých priestorov o výmere 250m². Cena nájmu bola stanovená sumou **15€/m²/rok**, čo predstavuje sumu za prenajatý priestor **3750€/rok**. Mesačné nájomné predstavovalo sumu **312,50€**. Mesačné náklady na energie predstavovali čiastku **2011,20€**.

Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.9.2011 do 31.8.2013. Uzatvorená bola nová nájomná zmluva č.j.201303 s tými istými platobnými podmienkami na obdobie od 1.9.2013 do 31.8.2015.

-BKM SPU Nitra, v zastúpení Ing. Jozef Jurík – podpredseda klubu. Zmluva č.j.201202 o nájme nebytových priestorov, prenájom telocvične za účelom prevádzkovania športových aktivít, na dobu určitú od 3.9.2012 do 30.6.2013, Zmluvné strany sa dohodli na nájomnom vo výške **10€/hod. vrátane energií**. Nájomca bol oprávnený užívať telocvičňu 12 hodín týždenne. Uzatvorená bola nová nájomná zmluva č.j.201306 s tými istými platobnými podmienkami na obdobie 2.9.2013 do 30.6.2014.

-Slovenský Skauting, 23.zbor Nitrava Na Hôrke 30, Nitra 949 11 – v zastúpení Viliam Dokupil – zborový vodca. Zmluva č.j.201310 o nájme nebytových priestorov, priestor malej telocvične, na 1 hod. týždenne. Nájom bol vo výške **10€/hod. vrátane energií**. Nájom bol uzatvorený na dobu určitú od 16.10.2013 do 30.6.2014.

-Basketbalový klub EXIT Nitra, o.z. – v zastúpení Mgr. Michal Látečka. Zmluva o nájme telocvične č.j. 201309. Nájomca je oprávnený užívať telocvičňu 1,5 hodiny týždenne na tréningovú jednotku a na zápasy. Nájom je vo výške **10€/hod. vrátane energií**. Nájom bol uzatvorený na dobu určitú od 1.10.2013 do 30.6.2014.

-ČFK Nitra - v zastúpení Anton Tulík. Zmluva o nájme telocvične č. j.201311 za účelom prevádzkovania športových aktivít. Nájomca je oprávnený užívať telocvičňu 1,5hod. týždenne na tréningovú jednotku. Nájomné bolo dohodnuté vo výške **10€/hod. vrátane energií**. Nájom bol uzatvorený na dobu určitú od 11.11.2013 do 31.3.2014.

-Cirkevné centrum voľného času Paula Straussa 3, Nitra 949 11 – v zastúpení Mg. Martin Čepček – riaditeľ centra. Zmluva o nájme telocvične č.j. 201307, za účelom prevádzkovania športových aktivít. Nájomca je oprávnený užívať telocvičňu 4 hodiny týždenne. Nájom bol dohodnutý v sume **10€/hod. vrátane energií**. Nájom bol uzatvorený na dobu určitú od 14.10.2013 do 31.3.2014.

-Cirkevné centrum voľného času Paula Straussa 3, Nitra 949 11 – v zastúpení Mg. Martin Čepček – riaditeľ centra. Zmluva o nájme telocvične č.j. 201201, za účelom prevádzkovania športových aktivít. Nájomca je oprávnený užívať telocvičňu 5 hodín týždenne. Nájom bol dohodnutý v sume **10€/hod. vrátane energií**. Nájom bol uzatvorený na dobu určitú od 24.9.2012 do 31.3.2013.

-Volejbal – učitelia a správni zamestnanci – v zastúpení PaedDr. Peter Zákopčan. Zmluva o nájme telocvične č.j. 201308, za účelom prevádzkovania športových aktivít. Nájomca je oprávnený užívať telocvičňu 1,5 hodiny týždenne. Nájom bol dohodnutý v sume **0€/hod.** Nájom bol uzatvorený na dobu určitú od 1.10.2013 do 30.6.2014.

Nedostatky pri kontrole nájomných zmlúv a platbách zistené neboli. Úhrady boli vykonávané v súlade so zmluvami.

Základná škola -výdavková časť rozpočtu v € (prenesené kompetencie):

<i>kód</i>	<i>názov</i>	<i>rozpočet r. 2013</i>	<i>úprava rozpočtu</i>	<i>skutočnosť r. 2013</i>	<i>%plnenie</i>
610	mzdy	264 411	289 626	288 037	99
620	odvody	92 412	101 862	103 411	101
610+620	mzdy a odvody	356 823	391 488	391 448	101
630	tovary a služby	130 280	143 242	131 568	91
640	transfer	0	5 028	5 735	114
spolu		487 103	539 758	528 751	98

Školský klub výdavková časť rozpočtu v € (originálne kompetencie):

<i>kód</i>	<i>názov</i>	<i>rozpočet r.2013</i>	<i>úprava rozpočtu</i>	<i>skutočnosť</i>	<i>% plnenie</i>
610	mzdy	37 051	38 566	38 771	101
620	odvody	12 949	13 475	13 269	99
610+620	mzdy a odvody	50 000	52 040	52 040	100
630	tovary a služby	6 000	8 800	8 628	98
spolu		56 000	60 840	60 668	100

Školský klub v školskom roku 2013 navštevovalo 126 detí. Poplatok za školský klub bol do 30.6.2013 v sume 5€ a od 1.9.2013 v sume 10€ za jedno dieťa.

Poplatok za školský klub vo výške 8 630 € bol použitý na úhradu dodávateľských faktúr za energie, nákup školských športových a výtvarných potrieb podľa návrhu rozpočtu za rok 2013.

Náhodným výberom bolo prekontrolovaných 25 osobných spisov zamestnancov, mzdové listy pedagogických a nepedagogických pracovníkov, dohody o vykonaní práce, so zameraním na správne zaradenie podľa funkčnosti a platových tried.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Školská jedáleň výdavková časť rozpočtu v € - originálne kompetencie:

<i>kód</i>	<i>názov</i>	<i>rozpočet r.2013</i>	<i>úprava rozpočtu</i>	<i>vlastné zdroje</i>	<i>% plnenie</i>
610	mzdy	30 000	26 904	26 900	100
620	odvody	10 485	9 942	9 946	100
610+620	mzdy a odvody	40 485	36 846	36 846	100
630	Tovary a služby	7 515	13 312	12 629	95
640	transfér	0	1 177	1 243	100
713	Kapitál.výdavky	3 033	3 033	3 033	100
spolu		51 033	54 367	53 751	98

V roku 2013 mala jedáleň vlastný príjem 53 751€. V školskej jedálni sa stravovalo cca 276 stravníkov z toho 26 stravníkov bolo cudzích..

Príjem za réžiu žiakov a cudzích stravníkov bol použitý na nákup kuchynského náradia, opravu kotla, nákup softvéru, maľovanie jedálne, nákup obrusov, pracovného oblečenia pre pracovníkov ŠJ, nákup čistiacich prostriedkov podľa návrhu rozpočtu.

Centrum voľného času - výdavková časť v € :

<i>kód</i>	<i>názov</i>	<i>rozpočet</i>	<i>úprava rozpočtu</i>	<i>skutočnosť</i>	<i>% plnenie</i>
610	mzdy	6 612	4 455	4 441	100
620	odvody	2 310	1 555	1 569	100
610+620	mzdy a odvody	8 922	6 010	6 010	100
630	tovary a služby	8 078	11 487	11 487	100
spolu		17 000	17 497	17 497	100

Poplatok za centrum voľného času vo výške 2 700€ bol použitý na úhradu dodávateľských faktúr za energie, vodu, nákup školských potrieb.

Následná finančná kontrola bola vykonaná u všetkých účtovných dokladoch predložených kontrolovanou organizáciou za rok 2013. Cieľom kontroly bolo zistiť, či finančné prostriedky boli použité efektívne, hospodárne, oprávnené a účelne.

Pri kontrole účtovných dokladov boli zistené tieto nedostatky:

- ani v jednom prípade podľa predložených cestovných príkazov sa nedalo zistiť prepojenosť medzi cestami a turnajmi žiakov, napr. pozvánkami alebo inými dokumentmi preukazujúcimi konanie turnaja .

-k predloženým výdavkovým dokladom č.36 v sume 21,60 € zo dňa 26.4.2013 a č. 37 v sume 23,40 € zo dňa 26.4.2013 , bol uvedený účel cestovné, avšak neboli priložené cestovné príkazy, preto nebolo zrejmé o aký dopravný prostriedok sa jedná a taktiež chýbali správy s pracovnej cesty.

Vo všetkých uvádzaných prípadoch nedostatkov pri uplatňovaní cestovných náhrad, prišlo k porušeniu vnútornej smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov v bode 6 ods. 3 ktorý hovorí, že cestovný príkaz musí obsahovať podpis oprávnenej osoby, ktorá pracovníka vyslala na služobnú cestu, v prípade účasti na porade alebo školení pripojenú pozvánku.

- v niektorých cestovných príkazoch ako napr. č.61/2013, č.62/2013, č. 63/2013, č.64/2013, č.65/2013, č.65/2013, č.54/2013, č.58/2013, č.45/2013, č.52/2013 nebola písaná vzdialenosť v km, neboli prikladané autobusové cestovné lístky, čím nebolo možné zistiť správnosť účtovania cestovných príkazov

Ďalej bolo zistené nesprávne a tým aj neoprávnené účtovanie cestovných náhrad vo viacerých prípadoch, ide o nasledovné prípady:

-za mesiac február cestovné príkazy, č. 1/2013 v sume 25€, č.2/2013 v sume 25€, č.3/2013 v sume 32€, č.4/2013 v sume 32€, č.5/20123 v sume 56€, č.6/2013 v sume 56€, č. 7/2013 v sume 46€, č.8/2013 v sume 46€, čo predstavuje sumu 318€ za mesiac.

- za mesiac marec cestovné príkazy č.9/2013 v sume 22€, č.10/2013 v sume 22€, č.11/2013 v sume 22€,č. 11/2013 v sume 51€, č. 12/2013 v sume 51€, č.13/2013 v sume 51€, č.14/2013 v sume 51€, č. 15/2013 v sume 35€, č. 16/2013 v sume 35€, čo predstavuje sumu 318€ za mesiac.

- za mesiac apríl cestovné príkazy č.17/2013 v sume 68€, č. 18/2013 v sume 68€, č. 19/2013 v sume 58€, č. 20/2013 v sume 58€, č. 21/2013 v sume 33€, č. 22/2013 v sume 33€, čo predstavuje sumu 318€ za mesiac.

- za mesiac máj cestovné príkazy č.23/2013 v sume 25€, č.24/2013 v sume 25€, č. 25/2013 v sume 59€, č. 26/2013 v sume 59€, č.27/2013 v sume 21€, č. 28/2013 v sume 21€, č.29/2013 v sume 54€, č.30/2013 v sume 54€, čo predstavuje sumu 318€ za mesiac.
- za mesiac jún cestovné príkazy č.31/2013 v sume 159€, č.32/2013 v sume 159€, čo predstavuje sumu 318€ za mesiac.
- za mesiac august cestovné príkazy č.33/2013 v sume 105€, č. 34/2013 v sume 105€, č.35/2013 v sume 54€, č. 36/2013 v sume 54€, čo predstavuje sumu 318€ za mesiac.
- za mesiac september cestovné príkazy č.37/2013 v sume 87€, č. 38/2013 v sume 87€, č. 39/2013 v sume 28€, č.40/2013 v sume 28€, č. 41/2013 v sume 44€, č. 42/2013 v sume 44€, čo predstavuje sumu 318€ za mesiac.
- za mesiac október cestovné príkazy č. 43/2013 v sume 16€, č. 44/2013 v sume 16€, č.45/2013 v sume 30€, č. 46/2013 v sume 30€, č.47/2013 v sume 18€, č.48/2013 v sume 18€, č.49/2013 v sume 62€, č. 50/2013 v sume 62€, č. 51/2013 v sume 33€, čo predstavuje sumu 318€ za mesiac.
- za mesiac november cestovné príkazy č.53/2013 v sume 62€, č.54/2013 v sume 62€, č.55/2013 v sume 32€, č. 56/2013 v sume 32€, č. 57/2013 v sume 35€, č. 58/2013 v sume 35€, č. 59/2013 v sume 30€, č.60/2013 v sume 30€, čo predstavuje sumu 318€ za mesiac.
- za mesiac december cestovné príkazy č. 61/2013 v sume 64€, č.62/2013 v sume 64€, č.63/2013 v sume 59€, č.64/2013 v sume 59€, č.65/2013 v sume 36€, č. 66/2013 v sume 36€, čo predstavuje sumu 318€ za mesiac.

Zamestnanec pri vyúčtovaní postupoval v zmysle § 7 ods.10 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov nesprávne tým, že si uplatňoval cestovné náhrady na viac osôb, ako mu prislúchalo v zmysle citovaného ustanovenia zákona.

Vzhľadom k tomu, že zamestnanec mal so zamestnávateľom uzavretú dohodu o používaní súkromného motorového vozidla bol povinný postupovať podľa §7 ods.1 citovaného zákona.

Podľa tohto ustanovenia platí, že ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebovaná pohonné látky, ak zamestnávateľ použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa, odsek 10 sa nepoužije.

-v predložených cestovných príkazoch boli uvedené mená spolucestujúcich žiakov, ktoré sa nenachádzali na predložených súpiskách, ako napr: cestovný príkaz č. 25/2013, č.26/2013, č.29/2013, č.30/2013, č.17/2013, č.18/2013, č.19/2013, č.20/2013, č.22/2013

Vo všetkých uvádzaných prípadoch pri vyúčtovaní cestovných náhrad došlo súčasne k porušeniu §8 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Nesprávne účtovanie cestovných náhrad v uvedených prípadoch dokumentuje neehospodárne a neúčelné použitie vynaložených finančných prostriedkov.

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 1.3.2012.

Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva poverený pracovník školy – t.j. účtovníčka a zástupkyňa školy, pred každou finančnou operáciou udelením súhlasu na doklade označenom pečiatkou.

Nedostatky zistené neboli.

4/Inventarizácia majetku a záväzkov

Podľa z.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 29 inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Základná škola má vypracovanú Smernicu pre vykonanie inventarizácie. Riadna inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu 31.12.2013 na príkaz primátora Mesta Nitry. Príkaz bol vydaný dňa 31.12.2013. Príkazom riaditeľa školy v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. §29 a §30, boli ustanovené jednotlivé inventarizačné komisie.

Internou Smernicou o účtovaní a obehu účtovných dokladov a dodatkom k uvedenej Smernici bol ku dňu 1.9.2013 zvýšený denný limit v pokladni na sumu 1 500€.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonávaná 4x v zmysle § 29 ods.3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Vedenie pokladničnej agendy vykonáva pokladníčka školy p. Bortníková, poverením číslo 17/2002 zo dňa 1.1.2002.

Stav majetku podľa inventarizácie k 31.12.2013 v €

Druh majetku	Skutočný stav	Účtovný stav
Dlhodobý hmotný majetok-účet 021	1 174 196,73	1 174 196,73
Dlhodobý hmotný majetok-účet 022	44 057,90	44 057,90
Dlhodobý nehmotný majetok -účty 013,014,019	1 789,15	1 789,15
Pozemky – účet 032	172 273,14	172 273,14
Materiál a tovar(PHL,mat.kanc.propag.zvieratá)	2 682,88	2 682,88
Bankové účty a ceniny	57 532,02	57 532,02

Inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

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

Cieľom tejto časti kontroly bolo zistiť, ako obstarávateľ dodržiaval zákon, či mal v kontrolovanom období internú smernicu týkajúcu sa verejného obstarávania a či boli právne normy dodržané.

Základná škola má vypracovanú Smernicu o aplikácii a stanovení postupu obstarávateľa pri realizácii zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení novelou zákona č.58/2011 z 11.2.2011 spracovaná pre potreby obstarávateľa.

Touto smernicou sa ustanovuje rozsah a podmienky verejného obstarávania pre zamestnancov základnej školy pri zadávaní na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb, hlavné postupy a limity pri zadávaní zákazky s nízkymi hodnotami.

V roku 2013 škola mala jeden prípad, kde bolo potrebné postupovať v zmysle uvedenej smernice, išlo o výmenu PVC podlahy a nasledovné práce, strhnutie pôvodnej podlahy, brúsenie, nivelácia a lepenie PVC vrátane montáže soklíkov. Základná škola robila prieskum trhu, kde boli prihlásení traja uchádzači, vybraný bol uchádzač Ivan Blažo iBEX s najnižšou cenovou ponukou v celkovej sume 9 166,61 €. Nedostatky zistené neboli.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 21.2.2014 .

V súlade s prerokovaním správy o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra boli prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou.

Opatrenie č.1

Riaditeľ školy prijal nasledovné opatrenia:

- k výdavkovým dokladom č.36 a č.37 zo dňa 26.4.2013 boli dňa 5.3.2014 priložené chýbajúce cestovné príkazy a správa s pracovnej cesty
- tréneri CVC boli dňa 5.3.2014 upozornení na dôsledné vyplňanie cestovných príkazov (týka sa to vzdialenosti v km a súlad medzi priloženými súpisami a cestovnými príkazmi)
- hospodárka školy bola dňa 5.3.2014 písomne upozornená na dôsledné dodržiavanie a správne vyúčtovanie cestovných náhrad

Termín: 11.3.2014

Zodp.: riaditeľ školy

Opatrenie č.2

Dňa 5.3. 2014 riaditeľ vydal písomné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Cieľom týchto opatrení bolo vykonať nápravu zistených nedostatkov, určením konkrétnych úloh zamestnancov za vzniknuté nedostatky, ale aj objasniť konania a činnosti tam, kde boli tieto spochybnené.

Dňa 5.3.2014 zvolal riaditeľ školy pracovnú poradu za účasti Ing. Slavomíra Vargu, trénera CVC ZŠ Škultétyho 1, Nitra a p. Zuzanu Molnárovú, ekonómku školy. Boli vyzvaní k odstráneniu nedostatkov a zavedenie systému, ktorý vylúči opakované porušovanie nedostatkov.

Termín: 11.3.2014

Zodp.: riaditeľ školy

Opatrenie č.3

Riaditeľ školy upozornil na neuspokojivé plnenie pracovných povinností a vyzval na odstránenie nedostatkov zodpovedných zamestnancov, pani Bortníkovú tajomníčku školy a Ing. Vargu trénera CVC.

V prípade, že by sa zistilo v nasledujúcom období neuspokojivé plnenie pracovných úloh, bude riaditeľ školy postupovať v zmysle § 63 Zákonníka práce.

Termín: 11.3.2014

Zodp.: riaditeľ školy

Mestská rada v Nitre dňa 1.4.2014 prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly na Základnej škole Škultétyho 1, Nitra a odporučila uznesením č.264/2014-MR vziať správu a prijaté opatrenia o výsledku kontroly na vedomie a uložiť hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu opatrení k 31.9.2014.