



# M E S T O   R O Ž Ň A V A

---

Pre zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva  
27.9.2012  
v Rožňave dňa

K bodu rokovania číslo:

**Názov správy:**

## **Následná finančná kontrola ZŠ Sama Tomášika , Ulica zeleného stromu v Rožňave**

<b>Predkladá:</b> JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave  <b>berie na vedomie</b>  správu o výsledku následnej finančnej kontroly ZŠ Sama Tomášika , Ulica zeleného stromu v Rožňave.
<b>Prerokované :</b>	
<b>Správu z kontroly vypracovali :</b> JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
<b>Materiál obsahuje:</b> Dôvodovú správu	
<b>Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonali :</b>  JUDr. K. Balážová  JUDr. E. Mihaliková	

## **Dôvodová správa**

Cieľom následnej finančnej kontroly Základnej školy Sama Tomášika, Ulica zeleného stromu Rožňava, bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta Rožňava a s vlastnými zdrojmi v zmysle všeobecnezáväzných právnych predpisov a interných smerníc školy .

### **Právne predpisy upravujúce kontrolované oblasti:**

1. Zákon č. 523/2004 Z.z. v.z.n.p. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
2. Zákon č. 583/2004 Z.z. v.z.n.p. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
3. Zákon č. 502/2001 Z.z. v.z.n.p. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
4. Zákon č. 431/2002 Z.z. v.z.n.p. o účtovníctve,
5. Zákon č. 245/2008 Z.z. v.z.n.p. o výchove a vzdelávaní (školský zákon),
6. Zákon č. 596/2003 Z.z. v.z.n.p. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve,
7. Zákon č. 597/2003 Z.z. v.z.n.p. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
8. Zákon č. 552/2003 Z.z. v.z.n.p. o výkone prác vo verejnom záujme,
9. Zákon č. 553/2003 Z.z. v.z.n.p. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
10. Zákon č. 317/2009 Z.z. v.z.n.p. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch,
11. Zákon č. 369/1990 Zb. v.z.n.p. o obecnom zriadení,
12. Zákon č. 138/1991 Zb. v.z.n.p. o majetku obcí,
13. Zákon č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce v znení neskorších zmien a doplnkov

### **Vnútorné smernice školy:**

1. Smernica pre hospodárenie s majetkom mesta v správe ZŠ, platná od 3.4.2011
2. Smernica k požiadavkám na evidenciu majetku, platná od 30.3.2011
3. Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie, platný od 30.3.2011
4. Platový poriadok, platný od 2.1.2011
5. Smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr, zmlúv, platná od 30.5.2012
6. Smernica na evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku, platná od 1.1.2011
7. Vnútorná smernica o stravovaní zamestnancov - poskytovanie stravných lístkov, platná od 30.9.2010
8. Štatút škodovej komisie, platný od 1.9.2010
9. Vnútorná smernica o úhrade nákladov v školskom klube detí - ŠKD, platná od 1.9.2011.
10. Smernica na vyhotovenie, evidovanie, používanie a likvidovanie úradných pečiatok, platná od 1.4.2010
11. Vnútorná smernica na ochranu majetku, platná od 4.1.2010
12. Smernica o verejnom obstarávaní, platná od 12.9.2011
13. Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ, platná od 1.1.2010
14. Smernica o inventarizácii pokladničnej hotovosti, platná od 1.9.2009

15. Vnútroorganizačná smernica pre vedenie účtovníctva, platná od 1.9.2009
16. Vnútorná smernica, ktorou sa určujú podmienky o postupe pri poskytovaní finančných prostriedkov na dopravu žiakom, platná od 1.9.2009
17. Smernica o používaní pevnej linky a služobných telefónov, platná od 1.9.2009
18. Zásady upravujúce pracovné cesty a vyplatenie náhrad pri pracovných cestách, platné od 1.1.2009
19. Registratúrny poriadok a registratúrny plán, platný od 1.7.2009

Základná škola sa nachádza v cirkevných priestoroch, za prenájom ktorých škola zaplatila v roku 2011 nájomné vo výške 11 169€. Za služby bolo zaplatených celkovo 139 781 €, z toho z normatívnych bežných výdavkov 115 644 € na úhradu: poplatkov TKO, na tvorbu sociálneho fondu, za stravovanie zamestnancov, na vyplatenie dohôd o vykonaní práce, za sklenárske práce, za pracovnú zdravotnú službu, za špeciálne služby - revízie hasiacich prístrojov, za ochranu objektu, kurzy, školenia, semináre a i.

Počet pedagogických zamestnancov k 1.9.2011 bol 17. Z toho 12 učiteľov na plný úväzok, 1 učiteľ so zníženým úväzkom a 4 učelia na dohodu o vykonaní práce. Na škole pracuje jeden asistent pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia.

Priemerná mzda na jedného pedagogického zamestnanca činila v roku 2011 878,2 €.

Počet nepedagogických zamestnancov: 6. Z toho 1 ekonóm - účtovník, 2 administratívny pracovníci, 1 školník, 1 údržbár, 1 informatik.

Priemerná mzda nepedagogického zamestnanca činila v roku 2011 418,85 €.

Počet tried od 1.9.2001..... 10..... z toho v 1.-4. ročník..... 4- - počet žiakov 61  
v 5.-9. roč. 101 žiakov

Počet žiakov v hmotnej núdzi 66

**Bežné výdavky školy za rok 2011 boli vo výške 349 365,35 €**

Z toho **1. prenesené kompetencie spolu 311 456,72 €** Z toho

a) normatívne výdavky 299 468 b) nenormatívne výdavky 12 840 €

**2. originálne kompetencie spolu 25 369,44 €** (školský klub detí)

**Schválený rozpočet na normatívne finančné prostriedky: 299 468.- €**

	rozpočet	čerpanie	%
Mzdy a platy	170395	171 644,96	100,73
odvody	59978	58728,04	97,91
Tovary a služby	65100	64892,75	99,68
Bežné transfery	900	1107,25	123,02

**Schválený rozpočet na nenormatívne finančné prostriedky: 11 988,72 €**

	Čerpanie
Vzdelávacie poukazy	3213,9
Dopravné	2774,82
Odchodné	300
Príspevok na žiakov zo SZP	5700

**Nenormatívne finančné prostriedky na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia: 5700 €.**

	Rozpočet	Čerpanie	%
Mzdy a platy	3370	3370,91	100,02
Odvody	1110	1108,15	99,83
Tovary a služby	1220	1220,94	100,00

Z Úradu práce boli škole poskytnuté finančné prostriedky vo výške 12539,19 €. Tieto finančné prostriedky boli určené pre žiakov, ktorých rodičia boli v hmotnej núdzi a to: Na školské potreby 2 207,80 € Na školské stravovanie 10 331,39 €.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za rok 2011, platné zmluvy, vnútorné smernice organizácie, pokladničná kniha, evidencia služobných ciest.

**Kontrolné zistenia**

1. Na platných zmluvách nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších zmien.

/zmluva s p. Rochfalušim o vykonávaní požiarnej ochrany a bezpečnosť pri práci, zmluva s VVS a.s. Košice, zmluva s VSE Košice.../

2. Kontrola účtovných dokladov:

- objednávka č. 40/2011 na 1 ks notebooku vystavená dňa 28. 9. 2011

- objednávka č. 60/2011 zo dňa 21. 12. 2011 na 1 ks notebooku a 1 ks projektoru a 1 ks rozbočky- nie je uvedená predpokladaná hodnota objednaného tovaru. Nedodržiava sa platná Smernica na vedenie účtovníctva zo dňa 1. 9. 2009 v ktorej sa uvádza, že objednávka musí obsahovať okrem iného údaje o množstve, kvalite, **cene dodávky**...

- faktúra č. 34/2011 vystavená pre Obecný úrad Rožňavské Bystré - dátum vystavenia faktúry 30. 8. 2011 na refundáciu výdavkov správcu VT za **III.** štvrťrok 2011 na sumu 117,81 €. Na faktúre nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona č. 502/2011 Z.z.

o finančnej kontrole v znení neskorších zmien.

- faktúra č. 158/2011 - vystavená Orange Slovensko a.s. Bratislava za používanie mobilných telefónov v sume 121,86€ - nebola vykonaná predbežná finančná kontrola podľa §9 zákona č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších zmien.

- objednávka č. 34/2011 zo dňa 23. 8. 2011 na výmenu okien na chlapčenskom WC a vysprávkach - nebola uvedená predpokladaná suma za služby. Nedodržiava sa platná

Smernica na vedenie účtovníctva zo dňa 1. 9. 2009 v ktorej sa uvádza, že objednávka musí obsahovať okrem iného údaje o množstve, kvalite, cene dodávky...

3. Nakoľko zákon č. 502/2011 o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien bol v roku 2012 novelizovaný zákonom č. 69/2012, ktorým sa dopĺňa zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré ďalšie zákony, je potrebné aktualizovať internú smernicu na výkon finančnej kontroly a túto smernicu dôsledne dodržiavať.

4. Kontrolovaný subjekt nedodržiava príslušné ustanovenia zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších zmien, keď na svojej webovej stránke nezverejňuje faktúry, objednávky a zmluvy. Nová webová stránka je nefunkčná a na starej webovej stránke sa takéto informácie vôbec nenachádzajú. Je potrebné okamžite vykonať nápravu a tieto informácie aj spätne uverejniť

### **Záver kontroly:**

1. Porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, keď nebola vykonaná predbežná finančná kontrola na platných zmluvách a niektorých faktúrach. ( zistenia v texte)
2. Porušenie smernice na vedenie účtovníctva zo dňa 1.9.2009, keď na objednávkach nie je uvádzaná cena tovaru . Takúto finančnú operáciu nie je možné overiť predbežnou finančnou kontrolou nakoľko sa nedá posúdiť, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom školy.
3. Porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, keď organizácia má nefunkčnú webovú stránku.
4. Zákomom č. 69/2012 bol novelizovaný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole- z uvedeného dôvodu je potrebné novelizovať aj smernicu o finančnej kontrole a upraviť krycie listy na ktorých sa vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzuje.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola s riaditeľom školy prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia zo strany kontrolovaného subjektu boli prijaté a doručené hlavnej kontrolórke mesta dňa 14.9.2012. ZŠ prijala štyri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Bude novelizovaná smernica na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, webová stránka bola sfunkčnená a chýbajúce faktúry a objednávky boli dodatočne zverejnené.

