



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 31.1.2013

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Následná finančná kontrola Základnej školy na Ulici pionierov 1 v Rožňave

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave berie na vedomie správu o výsledku následnej finančnej kontroly Základnej školy na Ulici pionierov 1 v Rožňave.
Prerokované :	
Správu z kontroly vypracovali : Ing. Dana Majorčíková JUDr. Katarína Balážová	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	
Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonali : JUDr. K. Balážová JUDr. E. Mihaliková	

Dôvodová správa

Následná finančná kontrola Základnej školy na Ulici pionierov 1 v Rožňave bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/ 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, v nadväznosti na ďalšie právne predpisy.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, zákonnosť, účinnosť, účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta a s vlastnými zdrojmi v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc školy .

Základná škola na Ulici pionierov 1 v Rožňave je samostatnou rozpočtovou organizáciou financovanou zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu zriaďovateľa a má právnu subjektivitu. Štatutárnym orgánom je riaditeľ, ktorého odvoláva a vymenúva zriaďovateľ rozhodnutím MZ. Organizácia hospodári s majetkom mesta. O tomto majetku vedie účtovnú a operatívnu evidenciu, vo svojom mene nadobúda práva a zaväzuje sa .

Škola mala v kontrolovanom období 633 žiakov a 51 pedagogických zamestnancov. V škole funguje 10 školských klubov detí /od januára 2013 9 klubov/, v ktorých je organizovaných 213 detí.

Právne predpisy upravujúce kontrolované oblasti:

1. Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v.z.n.p.
2. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v.z.n.p.
3. Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v.z.n.p.
4. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v.z.n.p
5. Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v.z.n.p.
6. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v.z.n.p.
7. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v.z.n.p.
8. Zákon č. 311/2001 Z.z - Zákonník práce v znení neskorších zmien a doplnkov

Ku kontrole boli predložené nasledovné vnútorné smernice školy:

1. Zásady finančnej kontroly platné od 30.11.2012
2. Vnútorná smernica o vyhotovení, evidovaní, používaní a likvidovaní úradných pečiatok platná od 1.9.2010
3. Vnútorná smernica o riešení šikanovania žiakov účinná od 1.9.2012
4. Vnútorná smernica na vykonávanie dozoru platná od 31.8.2012
5. Zásady používania elektronickej žiackej knižky platné od 24.8.2011
6. Smernica na kontrolu používania alkoholických nápojov a iných omamných látok platná od 21.6.2011
7. Vnútorná smernica o stravovaní zamestnancov platná od 31.8.2010
8. Vnútorná smernica o platbách za energie a vodu platná od 30.10.2012
9. Smernica o podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností podaných v Základnej škole na Ulici pionierov v Rožňave.
10. Smernica o určení čiastočných úhrad v školských zariadeniach platná od 5.11.2012
11. Vnútorný mzdový predpis pre zamestnancov školy platný od 1.11.2009
12. Vnútorná smernica na vykonanie opatrení na predchádzanie epidémie chrípky s účinnosťou od 23.11.2005
13. Zásady vedenia pokladnice platné od 2.5.2007

14. Vnútny predpis pre vedenie účtovníctva platný od 1.3.2009
15. Zásady financovania a dodržiavania obehu účtovných dokladov platné od 10.8.2009, dodatok č. 1 platný od 30.11.2010, dodatok č.2 platný od 7.3.2012
16. Smernica o používaní služobných telefónov platná od 10.8.2007
17. Štatút inventarizačnej, vyradovacej a likvidačnej komisie platný od 1.8.2009
18. Zásady na inventarizáciu majetku a záväzkov platné od 1.8.2009
19. Zásady na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu platné od 2.1.2010
20. Štatút škodovej komisie platný od septembra 2007
21. Vnútna smernica pre ochranu majetku platná od 1.9.2007
22. Smernica o poskytovaní osobných ochranných prostriedkov platná od 30.5.2007
23. Zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách platná 21.12.2009.
24. Smernica na vykonávanie verejného obstarávania platná od roku 2011.
25. Vnútny poriadok školy platný od augusta 2012.
26. Štatút školy vydaný v roku 2002 – je potrebné ho novelizovať v zmysle platných právnych predpisov.
27. Zriaďovacia listina zo dňa 25. 11. 2010.
28. Organizačný poriadok pre pedagogických, nepedagogických a odborných zamestnancov ZŠ Ulica pionierov – platný od 1. 9. 2012
29. Štatút školského klubu detí pri ZŠ Ulica pionierov, ako súčasť ZŠ Ul. pionierov 1 Rožňava – platný od 1. 9. 2012
30. Organizačný poriadok Školského strediska záujmovej činnosti – platný od 1. 9. 2008
31. Štatút školského strediska záujmovej činnosti Ulica pionierov, ako súčasť ZŠ Ul. pionierov Rožňava – platný od 28. 8. 2008
32. Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov ZŠ Ulica pionierov 1 Rožňava – platný od 31. 8. 2010.
33. Evidencia cestovných príkazov – pri kontrole predložených dokladov bolo zistené, že nie každé vyúčtovaniu zo služobnej cesty obsahuje správu zo služobnej cesty.

Schválený rozpočet základnej školy po vykonanej druhej zmene v decembri 2012.

Príjmy celkom 164 701 €

Z toho

Príjmy ZŠ	15 600
Príjmy ŠKD	11 000
Príjmy ŠJ	11 400
Príjmy ŠSZČ	4 000
Príjem z grantov	6 200
Príjem z projektu EÚ	116 501

Výdavky celkom 1 215 832 €

V tom:

Prenesené kompetencie:

Normatívne finančné prostriedky: 817 447 €

V tom : Mzdy a platy 483 650€, Odvody 177 886€, Toary a služby 136 811€, Bežný transfer 6 925€, Normatív z roku 2011 12 175 €.

Nenormatívne finančné prostriedky: 28 911€

V tom: Dopravné žiakom 1 657€, Vzdelávacie poukazy 16 571€, Odchodné 1 741€, Príspevkov na žiaka zo SZP 5 167€, Dopravné žiakom z roku 2011 91 €, vzdelávacie poukazy z roku 2011 3 684 €.

Ostatné výdavky 141 611 €

Originálne kompetencie: 227 863 €

V tom: ŠKD 96 239 €, ŠJ 92 000 €, ŠSŽ 39 624 € (v tom mzdy a platy, odvody, tovary a služby , bežný transfer)

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z.

Kontrolou internetovej stránky organizácie bolo zistené, že základná škola na svojom webovom sídle zverejňuje zmluvy, objednávky a faktúry, nedodržuje však všetky ustanovenia §5 odst.1, a odst.2, zákona 211/2000 Z.z. v platnom znení, keď nezverejňuje pri objednávkach presný popis objednaného plnenia a tak isto neidentifikuje zmluvu, na základe ktorej bola objednávka vystavená.

Pri zverejnenej faktúre organizácia neidentifikuje zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Pri niektorých zverejnených zmluvách bolo zistené, že v zmluvách absentujú podstatné náležitosti zmluvy, ako sú: cena za mernú jednotku, množstvo, resp. celková cena. Pri absentovaní takýchto zmlúv je zmluva neplatná. Týka sa to najmä zmlúv: Befora – kúpa čistiacich prostriedkov, nie je uvedená cena za dodaný tovar, množstvo, druh tovaru... Tieto údaje neboli uvedené ani formou prílohy ku zmluve. Také isté nedostatky boli v zmluvách: Comp Act, Žák. Bez uvedenia aspoň celkovej sumy za dodaný tovar nie je možné kontrolovať dodržiavanie rozpočtu, resp. dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.

Pri kontrole zverejnených zmlúv bolo zistené, že niektoré boli zverejnené bez podpisu riaditeľky kontrolovaného subjektu a dátumu, čím neboli splnené zákonné podmienky na zverejnenie tohto dokumentu. Týkalo sa to zmlúv napr. Azor s.r.o – kúpna zmluva, Mivasoft s.r.o. Šaľa – kúpna zmluva. V priebehu výkonu kontroly bola riaditeľka na túto skutočnosť upozornená a následne sa zverejnila už podpísaná zmluva.

Z hľadiska dodržiavania § 47a zákona č. 40/1964 Zb. z. Občiansky zákonník je potrebné do zmlúv zahrnúť formuláciu, že zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia na webovej stránke.

Organizácia nedodržuje lehotu na zverejňovanie objednávok vyplývajúcu z tohto zákona, keď povinná osoba v niekoľkých prípadoch zverejnila objednávky tovarov, služieb a prác po lehote 10 dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Ostatné povinne zverejňované informácie v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám sú na webovom sídle školy zverejnené.

Škola spravuje internetovú stránku, ktorá je prehľadná a sú na nej zverejnené informácie o činnosti školy, ako aj interné predpisy, podľa ktorých škola pri svojej činnosti postupuje.

2.Kontrola dodržiavania zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v platnom znení a Zásad hospodárenia s majetkom mesta.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje nájomné zmluvy na svojej internetovej stránke v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Pri kontrole sa zistilo, že pri prenájme priestorov školy (učebňa) sa nepostupovalo podľa zákona a podľa Zásad hospodárenia s majetkom mesta, § 15 ods.1, písm.d), keď sa uzatvorila nájomná zmluva s Metodicko-pedagogickým centrom Bratislava na prenájom učebne na dva roky, teda na dobu dlhšiu ako jeden rok bez súhlasu mestského zastupiteľstva. Porušené bolo aj ustanovenie §15 od.1 písm.f) Zásad hospodárenia s majetkom mesta v nadväznosti na § 9a ods.9 písm.e) zákona o majetku obcí v platnom znení, keď sa vyžaduje, aby každý konkrétny nájom z dôvodu hodného osobitného zreteľa schválilo mestské zastupiteľstvo 3/5 väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený. Zámer prenajať majetok takýmto spôsobom je mesto povinné zverejniť na dobu najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu mestským zastupiteľstvom na úradnej tabuli aj na internetovej stránke mesta, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej doby.

Ďalej pri tejto nájomnej zmluve nebolo dodržané ustanovenie §7 ods.3 zásad, keď výška nájomného bola určená vo výške 2,10€ za hodinu, pričom v tejto sume sú zahrnuté len režijné náklady spojené s užívaním prenajatej nehnuteľnosti a sadzba nájomného za prenájom

nebytových priestorov v škole v tejto sume zahrnutá nebola, čím došlo k nehospodárnemu nakladaniu s majetkom mesta. Podľa platných zásad na určovanie výšky nájomného za nájom a podnájom nehnuteľností a hnutel'ného majetku vo vlastníctve mesta čl. 3, písm.C odst.1, je ročná sadzba nájomného pre nebytové priestory slúžiace pre potreby žiakov 8,38 € za m2/rok. K tejto nájomnej zmluve mesto Rožňava nedalo súhlas v zmysle §15 ods.4) písm.b) zásad a §2 písm.g) bod 10 zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky. Zmluva ďalej neobsahuje povinnosť zohľadniť mieru inflácie v nájomnom podľa ročnej miery inflácie zverejnenej štatistickým úradom k 1.1. bežného roka, čím došlo k porušeniu §7 ods.4. Zásad hospodárenia s majetkom mesta. Táto zmluva bola podpísaná nájomcom dňa 18.9.2012, zverejnená na internetovej stránke kontrolovaného subjektu dňa 19.9.2012. Účinná bola nasledujúcim dňom po jej zverejnení, t.j. 20.9.2012, ale doba nájmu uvedená v zmluve je od 1.9.2012, čo je v rozpore s § 47a zákona č.40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.

3. Kontrola verejného obstarávania

Organizácia postupuje podľa platnej smernice na vykonávanie verejného obstarávania.

V roku 2011 základná škola vykonala nasledovné prieskumy trhu, ktoré aj zverejnila na svojej internetovej stránke:

1. Prieskum trhu na opravu podlahy v zborovni

Oslovení traja dodávateľa, víťaz VO s najnižšou ponukou – firma Ján Krištof –Pula, S. Czabana 2, Rožňava- cena 5600 €.

2. Rozšírenie monitorovacieho kamerového systému

Oslovení traja dodávateľa, víťaz VO s najnižšou ponukou- firma Fitich Rates – cena 2053,68 €.

3. Nákup plastových vchodových dverí

Oslovení traja dodávateľa, víťaz VO s najnižšou ponukou – firma ER –KO, Garbiarska 20, Rožňava – cena 860 €.

4. Oprava podláh v dvoch triedach

Oslovení traja dodávateľa, víťaz VO s najnižšou cenou - firma Ondrej Gembický – cena 4 099,30 €.

5. Nákup mini systému Panasonic

Prieskum trhu vykonaný na internetových stránkach dvoch internetových obchodov a oslovením jedného dodávateľa – Najnižšia ponúknutá cena –firma ER-KO Rožňava – cena 179 €.

6. Oprava podláh v dvoch triedach

Oslovení traja dodávateľa , víťaz VO s najnižšou ponukou - firma Zsolt Fehér, Rožňava – cena 9 206,77 €.

7. Nákup rádia s CD

Prieskum trhu vykonaný na internetových stránkach v internetových obchodoch, tovar nakúpený za najnižšiu cenu.

Verejné obstarávania k schválenému projektu z prostriedkov z európskej únie bolo zabezpečené dodávateľsky, odborne spôsobilou osobou v zmysle platnej legislatívy.

4.Kontrola inventarizácie pokladne

Bola skontrolovaná evidencia pokladničnej hotovosti, stanovený denný limit pokladničnej hotovosti 663€ v priebehu roku 2011 a 2012 prekročený nebol. Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola v priebehu roku vykonaná 3x, zistené rozdiely v pokladni neboli. Skutočný stav pokladničnej hotovosti bol totožný s evidovaným stavom.

Vykonaním inventarizácie v priebehu roku 2012 v počte 3x, bol porušený §29, ods.3, zákona č.431/2002 o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

5.Kontrola záväzkov a pohľadávok

Organizácia v účtovníctve eviduje k 1.1.2013 pohľadávku vo výške 70,13 €. Pohľadávka je v štádiu riešenia. Záväzky základná škola neeviduje.

6. Kontrola dodržiavania smernice na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Výberovým spôsobom boli skontrolované účtovné doklady za rok 2012. Organizácia vykonáva predbežnú finančnú kontrolu zodpovednými zamestnancami v zmysle platnej smernice.

7. Kontrola osobných spisov. Pri osobných spisoch učiteľov vybratých náhodným spôsobom bolo zistené, že v jednom prípade s učiteľom nebola podpísaná dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty, čím došlo k porušeniu § 183 Zákonníka práce. V priebehu kontroly bola dohoda o hmotnej zodpovednosti doložená.

Záver:

1. Porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov
2. Porušenie Zásad pre určovanie výšky nájomného za nájom a podnájom nehnuteľností vo vlastníctve mesta Rožňava
3. Porušenie Zásad hospodárenia s majetkom mesta
4. Porušenie zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Doporučenia:

1. Aktualizovať štatút školy

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola s riaditeľkou školy prerokovaná, bola jej uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zistených kontrolou.