

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1236/01
Zo dňa: 16.02.2015
Z-004598/2015/1070/DMC

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva

Základná škola Janka Francisciho Rimavského Hnúšťa

Banská Bystrica máj 2015

Zhrnutie

Kontrola financovania regionálneho školstva vychádzala zo strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015-2017 a schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2015. Účelom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky a rozpočtu obcí a miest na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností obcí a miest na úseku regionálneho školstva.

Kontrola v Základnej škole Janka Francisciho Rimavského Hnúšťa bola vykonaná ako kontrola súladu, tzn. bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich najmä financovanie regionálneho školstva, rozpočtové pravidlá verejnej správy a územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie o škole, jej rozpočet a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Pri kontrole boli použité nasledovné metódy a techniky: kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

Nedostatky boli zistené v oblasti dodržiavania zákona o účtovníctve a zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe výsledkov kontroly bolo Základnej škole Janka Francisciho Rimavského Hnúšťa dané odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov v súvislosti s aktualizáciou "Vnútorného predpisu o vykonávaní finančnej kontroly pri hospodárení s verejnými prostriedkami" v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1236/01 zo 16.02.2015 vykonali:

Bc. Ing. Michaela Daňová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Peter Dobřík, člen kontrolnej skupiny

kontrolu financovania regionálneho školstva, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) rozpočtu obcí a miest na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností obcí a miest na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.03.2015 do 21.05.2015 v kontrolovanom subjekte:

**Základná škola Janka Francisciho Rimavského Hnúšťa, Nábřežie Rimavy 457,
981 01 Hnúšťa, IČO 35991755**

za kontrolované obdobie rok 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie o škole, jej rozpočet a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecné informácie

Základná škola Janka Francisciho Rimavského Hnúšťa (ďalej len „ZŠ JFR“) sa nachádza v severnej časti okresu Rimavská Sobota. ZŠ JFR je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Hnúšťa. ZŠ JFR je právnickou osobou, v právnych vzťahoch vystupuje vo vlastnom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ.

ZŠ JFR zriadil Okresný úrad v Rimavskej Sobote zriaďovacou listinou č. 2000/13 240 z 05.05.2000 ako Základnú školu Nábřežie Rimavy č. 457 Hnúšťa s právnou subjektivitou. K predmetnej zriaďovacej listine boli uzavreté dva dodatky. V zmysle Dodatku č. 2 z 20.03.2006 k zriaďovacej listine č. 2000/13 240 prešla zriaďovacia funkcia Základnej školy Nábřežie Rimavy na mesto Hnúšťa.

Z dôvodu legislatívnych zmien bola 26.06.2008 zriaďovacia listina č. 2000/13 240 nahradená novou zriaďovacou listinou, ktorá nadobudla účinnosť 01.07.2008. K zriaďovacej listine z 26.06.2008 bol 14.11.2012 uzavretý dodatok č. 2341/2012, ktorým sa zmenil názov školy na „Základná škola Janka Francisciho Rimavského Hnúšťa“.

Súčasťou školy podľa zriaďovacej listiny z 26.06.2008 bol školský klub detí (ďalej aj „ŠKD“) a zariadenie školského stravovania (ďalej aj „ZŠS“ alebo „ŠJ“). Školský klub detí

zabezpečoval výchovu a vzdelávanie pre žiakov, ktorí si plnili povinnú školskú dochádzku, v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin. Zariadenie školského stravovania zabezpečovalo výrobu a konzumáciu jedál a nápojov pre deti a žiakov v čase ich pobytu v škole a školskom zariadení a pre zamestnancov škôl a školských zariadení, prípadne pre ďalšie osoby.

ZŠ JFR poskytovala základné vzdelanie žiakom prvého až deviatego ročníka, zabezpečovala ich rozumovú výchovu v súlade so zásadami humanity a demokracie a pripravovala žiakov pre ďalšie štúdium.

Vyučovacím jazykom v ZŠ JFR bol slovenský jazyk.

Počet žiakov ZŠ JFR k 15.09.2014 bol 367. Celkový počet zamestnancov ZŠ JFR k 31.12.2014 bol 52, z toho bolo 38 pedagogických zamestnancov a 14 nepedagogických zamestnancov.

V kontrolovanom období v ZŠ JFR vykonávali činnosť pre viac zložiek (ZŠ a ŠKD) tri zamestnankyne. Uvedené vychovávateľky si v ŠKD dopĺňali pracovný úväzok vyučovaním výchovných predmetov v základnej škole. Ich mzda (vrátane odvodov) bola financovaná z prostriedkov dotácie od zriaďovateľa.

Jedna zamestnankyňa mala pracovný úväzok rozdelený na 0,5 úväzku ako vychovávateľka v ŠKD - mzda (vrátane odvodov) bola financovaná z prostriedkov zriaďovateľa a 0,5 úväzku ako asistent učiteľa - mzda (vrátane odvodov) bola financovaná z nenormatívnych prostriedkov, ktoré boli ZŠ JFR pridelené zo ŠR na asistenta učiteľa pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia.

Preverením pracovnej zmluvy uvedenej zamestnankyne neboli zistené nedostatky.

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení“) mala škola vypracovať správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok (ďalej len „Správa o hospodárení“) a predložiť ju zriaďovateľovi.

Preverením Správy o hospodárení za rok 2014 bolo zistené, že bola vypracovaná a obsahovala náležitosti v zmysle Príručky k spracovaniu „Správy o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok (2014)“ vydanéj Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR. K predloženej Správe o hospodárení ZŠ JFR nebola pripojená kompletná ročná účtovná závierka, iba súvaha a výkaz ziskov a strát, pričom poznámky kontrolovaný subjekt doložil 28.04.2015.

V roku 2014 bola v ZŠ JFR následná finančná kontrola (ďalej len „NFK“) zo strany mesta Hnúšťa vykonaná hlavnou kontrolorkou (ďalej len „HK“) a bola zameraná na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou v roku 2013 a na odstránenie príčin ich vzniku.

V roku 2013 bola NFK v ZŠ JFR vykonaná HK mesta Hnúšťa za kontrolované obdobie od 01.01.2013 do 30.09.2013. Predmetom NFK bolo dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami (ďalej aj „FP“) a s majetkom mesta v podmienkach ZŠ JFR (výberovým spôsobom) – zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi.

NFK v roku 2014 neboli zistené nedostatky. Záznam o výsledku NFK č. 7/2014 bol vyhotovený HK mesta Hnúšťa dňa 23.06.2014, kedy s ním bola zároveň oboznámená riaditeľka ZŠ JFR.

2 Rozpočet základnej školy

Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení najmä prostriedky zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR (ďalej len „MV SR“), prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení, ako aj ďalšie príjmy upravené v § 2 citovaného zákona.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ JFR bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslalo mesto škole listom z 02.01.2014, po schválení rozpočtu mesta na roky 2014 - 2016 v mestskom zastupiteľstve 09.12.2013.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte ZŠ JFR a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Prehľad o rozpočte ZŠ JFR na rok 2014 (v celých EUR)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenie	Z toho skutočnosť		
					ZŠ (FK* 09.1.2.1)	ŠKD (FK* 09.5.0.1)	ZŠS (FK* 09.6.0.1)
Príjmy spolu	25 980	25 980	24 327	94	851	4 188	19 288
212 príjmy z vlastníctva	500	817	817	100	817	0	0
223 poplatky a platby	25 480	25 163	23 510	93	34	4 188	19 288
292 ostatné príjmy	0	0	0	0	0	0	0
311 granty	0	0	0	0	0	0	0
321 kapitálové granty	0	0	0	0	0	0	0
ostatné príjmy	0	0	0	0	0	0	0
Výdavky spolu	705 510	744 273	734 172	99	627 310	41 988	64 874
600 Bežné výdavky	698 010	744 273	734 172	99	627 310	41 988	64 874
610 Mzdy, platy	407 270	428 928	426 266	99	369 221	27 564	29 481
620 Poistné	142 515	153 295	152 361	99	132 054	9 936	10 371
630 Tovary a služby	130 025	142 875	140 928	99	112 303	4 488	24 137
640 Bežné transfery	0	975	975	100	90	0	885
640 Soc.výp.žiakom	18 200	18 200	13 642	75	13 642		
700 Kapitálové výdavky	7 500	0	0	0	0	0	0

Zdroj: Podklady od subjektu.

* funkčná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

ZŠ JFR mala v roku 2014 rozpočtované príjmy v sume 25 980,00 EUR. Na základe štyroch úprav rozpisu schválených finančných prostriedkov od zriaďovateľa zostali celkové príjmy počas kontrolovaného obdobia nezmenené. Skutočné plnenie príjmov k 31.12.2014 bolo v sume 24 327,00 EUR, čo znamená, že bolo nižšie oproti upravenému rozpočtu o 1 653,00 EUR. Celkové príjmy boli oproti upravenému rozpočtu plnené na 94,00 %. Celkové príjmy boli tvorené z príjmov základnej školy (3,50 %), príjmov ŠKD (17,21 %) a príjmov ZŠS (79,29 %).

ZŠ JFR mala v roku 2014 rozpočtované výdavky v sume 705 510,00 EUR. Na základe štyroch úprav rozpisu schválených finančných prostriedkov od zriaďovateľa boli celkové

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

výdavky upravené na sumu 744 273,00 EUR. Skutočné čerpanie výdavkov k 31.12.2014 bolo v sume 734 172,00 EUR, čo znamená, že bolo nižšie oproti upravenému rozpočtu o 10 101,00 EUR. Celkové výdavky boli oproti upravenému rozpočtu plnené na 99,00 %. Najväčšia časť výdavkov bola čerpaná na základnú školu (85,44 %), potom to boli výdavky na zariadenie školského stravovania (8,84 %) a výdavky na školský klub detí (5,72 %).

ZŠ JFR mala na rok 2014 rozpočtované finančné prostriedky na kapitálové výdavky vo výške 7 500,00 EUR, ktoré neboli čerpané. ZŠ JFR požiadala zriaďovateľa o presun týchto prostriedkov na bežné výdavky, čo bolo vykonané v úprave rozpisu FP z 30.12.2014.

V zmysle § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) mesto Hnúšťa rozpísalo v kontrolovanom období finančné prostriedky pre ZŠ JFR a jej školské zariadenia päť krát.

Mesto Hnúšťa v rozpise rozpočtu pre ZŠ JFR vrátane úprav vykonalo členenie podľa rozpočtovej klasifikácie.

Prvý rozpis finančných prostriedkov pre ZŠ JFR (ďalej aj „rozpis FP“) obsahoval:

- rozpis schválených finančných prostriedkov pre ZŠ JFR na rok 2014,
- rozpis výdavkov pre ZŠ JFR na programy mesta pre rok 2014,
- rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2014,
- rozpis finančných prostriedkov na činnosť ŠKD a ŠJ na rok 2014.

Po úprave normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov platných na rok 2014 zverejnených Okresným úradom Banská Bystrica – odbor školstva bola mestom Hnúšťa 20.02.2014 vykonaná prvá úprava rozpisu FP.

Dôvodom druhej úpravy rozpisu FP pre ZŠ JFR na rok 2014 vykonanej 10.07.2014 bola úprava finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na odchodné zamestnanca ŠJ na invalidný dôchodok na základe žiadosti ZŠ.

Predmetom tretej úpravy rozpisu FP z 30.10.2014 bolo dofinancovanie osobných výdavkov ŠKD a ŠJ z vlastných zdrojov z dôvodu neposkytnutia dotácie zo ŠR na tento účel v sume 3 594,00 EUR, spolufinancovanie národného projektu PRINED v sume 5 000,00 EUR a zmena normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov na rok 2014 zverejnených Okresným úradom Banská Bystrica – odbor školstva.

Posledná úprava rozpisu FP z 30.12.2014 bola vykonaná na základe zmeny normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov na rok 2014 zverejnených Okresným úradom Banská Bystrica – odbor školstva (financovanie odmien a kreditových príplatkov) a žiadosti ZŠ JFR.

Finančné vyjadrenie predmetných úprav rozpisu finančných prostriedkov pre ZŠ JFR na rok 2014 je uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Finančné vyjadrenie úprav rozpisu FP pre ZŠ JFR na rok 2014 (v EUR)

Rok 2014	Pôvodný rozpis	1. úprava	2. úprava	3. úprava	4. úprava
Schválené fin. prostriedky pre ZŠ JFR	705 510,00	725 999,67	726 884,67	726 539,67	744 273,31
Normatívne a nenormatívne finančné prostriedky	577 830,00	598 319,67	598 319,67	589 380,67	594 059,81
Fin. prostriedky na činnosť ŠKD / ŠJ	36 150,00 / 43 756,00	36 150,00 / 43 756,00	36 150,00 / 44 641,00	37 800,00 / 46 585,00	37 800,00 / 45 563,10

Zdroj: Rozpisy finančných prostriedkov pre ZŠ JFR na rok 2014.

Zdrojmi financovania ZŠ JFR v roku 2014 boli:

- normatívne finančné prostriedky v sume 563 696,14 EUR, z toho na mzdy a poisťné v sume 466 448,00 EUR a na prevádzku v sume 97 248,14 EUR,
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 30 363,67 EUR určené na dopravu žiakov, vzdelávacie poukazy, mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením a na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia,
- vlastné príjmy školy v sume 25 980,00 EUR pozostávajúce z prenájmu priestorov, z poplatkov za ŠKD a poplatkov a platieb za stravné,
- finančné prostriedky poskytnuté mestom v rámci samosprávnej pôsobnosti na základe všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) o určení výšky dotácie v sume 86 957,10 EUR,
- ostatné finančné prostriedky v sume 13 054,50 EUR na projekt PRINED z Metodicko-pedagogického centra, 18 200,00 EUR na sociálnu výpomoc žiakom – hmotná núdza z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny a 6 021,90 EUR na projekt PRINED z rozpočtu mesta nad rámec VZN.

Mesto Hnúšťa v kontrolovanom období poukázalo ZŠ JFR späť všetky jej vlastné príjmy.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami na úseku školstva

Financovanie ZŠ a jej hospodárenie upravoval v kontrolovanom období najmä zákon o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ostatné všeobecne záväzné právne predpisy.

Mesto Hnúšťa ako zriaďovateľ ZŠ JFR upravil hospodárenie škôl v smernici Rozpočtové pravidlá mesta Hnúšťa z 18.09.2008 v siedmej časti § 23 Hospodárenie rozpočtovej a príspevkovej organizácie.

ZŠ JFR mala vypracovaný vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva z 05.01.2014, ktorý v čl. 1 Spôsob vedenia účtovníctva a projektovo-programová dokumentácia upravoval aj organizačné zložky účtovnej jednotky – základná škola (ďalej len „ZŠ“), ŠKD a ŠJ. Podľa uvedeného vnútorného predpisu každá organizačná zložka účtovnej jednotky predstavovala v systéme účtovníctva stredisko účtovnej jednotky.

V čl. 7 Osobitosti účtovania predmetnej smernice bolo stanovené rozúčtovávanie nákladov na prenesené a originálne kompetencie, ktoré je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Rozúčtovávanie nákladov na prenesené a originálne kompetencie

Druh nákladu	Prenesené kompetencie – ZŠ (%)	Originálne kompetencie – ŠJ (%)	Originálne kompetencie – ŠKD (%)
Elektrická energia	80	Podľa elektromeru	20
Teplo	80	20	-
Vodné, stočné	65	35	-
Vodné, stočné príst.	65	-	35
Zrážková voda	80	20	-
Odvoz odpadu	50	50	-
Spracovanie miezd	88	12	-
Revízia has.prístrojov	90	10	-

Zdroj: Vnútrošný predpis pre vedenie účtovníctva ZŠ JFR.

Kontrolou bolo preverené rozúčtovanie spoločných výdavkov ZŠ JFR za teplo za mesiac apríl 2014 v sume 4 600,00 EUR. V zmysle vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva bolo 80 % výdavkov na teplo v sume 3 680,00 EUR účtované na ZŠ a 20 % výdavkov na teplo bolo účtované na ŠJ v sume 920,00 EUR. Kontrolnej skupine bol predložený účtovný doklad č. 66 z 15.04.2014, na ktorom bolo overené zaúčtovanie.

Kontrolou rozúčtovania spoločných výdavkov za teplo neboli zistené nedostatky.

3.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR a z rozpočtu mesta

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých ZŠ JFR zo ŠR z rozpočtovej kapitoly MV SR v rámci prenesených pôsobností, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

V kontrolovanom období bolo ZŠ JFR na prenesené kompetencie poukázaných spolu 594 059,81 EUR, z toho 563 696,14 EUR normatívnych finančných prostriedkov a 30 363,67 EUR nenormatívnych finančných prostriedkov.

Zriaďovateľ poukázal na účet príjmov a výdavkov ZŠ JFR v každom mesiaci roku 2014 finančné prostriedky v sume podľa schváleného rozpisu normatívnych finančných prostriedkov.

ZŠ JFR z normatívnych finančných prostriedkov uhrádzala náklady na mzdy a platy vrátane poistného na povinné verejné zdravotné poistenie, poistného na sociálne poistenie a príspevku na starobné dôchodkové sporenie zamestnancov a náklady na prevádzku ZŠ.

Kontrolou bolo preverené použitie normatívnych finančných prostriedkov za mesiac apríl roku 2014. ZŠ JFR čerpala 48 407,77 EUR, z toho bolo na mzdy a odvody poukázaných 37 365,65 EUR a na tovary a služby 11 042,12 EUR.

Preverenie normatívnych finančných prostriedkov za mesiac apríl roku 2014 neboli zistené nedostatky.

Nenormatívne finančné prostriedky predstavovali náklady, ktoré sa opakovali nepravidelne a neboli zohľadnené v normatíve. K takýmto nákladom v ZŠ JFR v kontrolovanom období patrili náklady na:

- príspevok na záujmové vzdelávanie („vzdelávacie poukazy“),
- dopravu žiakov,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením alebo s nadaním vrátane poistného na povinné verejné zdravotné poistenie, poistného na sociálne poistenie a príspevku na starobné dôchodkové sporenie,
- skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia.

Poukázané nenormatívne finančné prostriedky ZŠ JFR a ich skutočné čerpanie za rok 2014 je uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Nenormatívne finančné prostriedky (v EUR)

Účel použitia	Poukázaná suma od zriaďovateľa	Skutočné čerpanie
Asistent učiteľa - ZP	7 800,00	7 800,00
Asistent učiteľa - SZP	6 833,00	6 833,00
Vzdelávacie poukazy	8 309,00	8 309,00
Dopravné	7 421,67*	7 136,14**
Spolu	30 363,67	30 078,14

*v sume dopravného je zahrnutý aj zostatok dopravného z roku 2013 v sume 249,67 EUR, ktorý bol škole poukázaný zriaďovateľom 24.02.2014

**rozdiel – 285,53 EUR zostatok prevedený koncom roka na účet zriaďovateľa

Kontrolou bolo preverené použitie nenormatívnych FP za vzdelávacie poukazy za 1. štvrťrok 2014. ZŠ JFR bolo za uvedené obdobie poukázaných zo ŠR 2 549,00 EUR, z čoho škola skutočne čerpala FP v sume 1 161,00 EUR.

Nenormatívne FP za vzdelávacie poukazy boli zamestnancom vyplácané vo forme odmien, na vyplatenie ktorých bol podkladom prehľad o vedení záujmových útvarov - zoznam vedúcich krúžkov. Výška odmien bola stanovená podľa počtu žiakov v jednotlivých krúžkoch.

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam 17 zamestnancov, ktorí viedli záujmové krúžky za I. - III. mesiac 2014 a výplatné pásy týchto zamestnancov. Vyplatenie odmien vrátane odvodov v celkovej sume 1 161,00 EUR bolo zaúčtované na účtovnom doklade č. 67 z 15.04.2014.

Nenormatívne finančné prostriedky za vzdelávacie poukazy poukázané ZŠ JFR zo ŠR v sume 8 309,00 EUR boli ku koncu roku 2014 vyčerpané v plnej výške. Preverení použitia nenormatívnych finančných prostriedkov za vzdelávacie poukazy za 1. štvrťrok 2014 neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo ďalej preverené použitie nenormatívnych FP na dopravu žiakov za 1. štvrťrok 2014.

ZŠ JFR viedla evidenciu žiakov, ktorí mali nárok na výplatu dopravného, ktorá obsahovala meno a priezvisko žiaka, ročník, trvalé bydlisko, spôsob dopravy, dennú výšku cestovného a celkovú sumu cestovného za I. – III. mesiac roku 2014. ZŠ JFR pri určení dopravného vychádzala z predložených cestovných lístkov žiakmi a počtu dní, kedy boli žiaci prítomní na vyučovaní, na základe evidencie dochádzky z triednej knihy. Kontrolou bolo na základe vyúčtovania za prvý polrok 2014 preverené určenie sumy dopravného troch žiakov v sume 285,00 EUR.

ZŠ JFR finančné náklady na dopravu žiakov vyúčtovala štvrťročne.

Za I. – III. mesiac roku 2014 bolo ZŠ JFR na dopravu žiakov poukázaných 1 950,00 EUR. Podľa predloženej dokumentácie bolo za I. – III. mesiac roku 2014 vyplatené dopravné 51 žiakom v celkovej sume 1 901,53 EUR. Vyplatenie dopravného bolo zaúčtované

na účtovnom doklade č. 57 z 31.03.2014 v sume 249,67 EUR a na účtovnom doklade č. 65 z 10.04.2014 v sume 1 651,86 EUR.

Z celkovej výšky nenormatívnych finančných prostriedkov na dopravu žiakov v sume 7 421,67 EUR bolo za rok 2014 skutočne čerpaných 7 136,14 EUR. Rozdiel predstavujúci sumu 285,53 EUR bol ZŠ JFR poukázaný na účet zriaďovateľa 15.12.2014. Zriaďovateľ uvedené finančné prostriedky zapojil do rozpočtu na rok 2015 a 18.02.2015 ich poukázal naspäť na účet príjmov a výdavkov ZŠ JFR.

Preverením použitia nenormatívnych finančných prostriedkov na dopravu žiakov za 1. štvrtrok 2014 neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo ďalej preverené použitie FP pridelených na mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením za 1. štvrtrok 2014. Za uvedené obdobie bolo na účet ZŠ JFR poukázaných zo ŠR 1 950,00 EUR.

ZŠ JFR zamestnávala v uvedenom období jednu asistentku učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením (ďalej len „asistentka ZP“), ktorej mzda bola financovaná z nenormatívnych FP. Kontrolovaný subjekt predložil výplatné pásky asistentky ZP za mesiace január až marec roku 2014. Za uvedené obdobie bola asistentke ZP vyplatená mzda vrátane odvodov v celkovej sume 1 927,08 EUR.

Vyplatenie mzdy asistentke ZP za mesiac január bolo zaúčtované na účtovnom doklade č. 13 z 31.01.2014 v sume 642,37 EUR, za mesiac február na účtovnom doklade č. 34 z 28.02.2014 v sume 642,35 EUR a za mesiac marec na účtovnom doklade č. 55 z 31.03.2014 v sume 642,36 EUR.

Nenormatívne finančné prostriedky na mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením poukázané ZŠ JFR zo ŠR v sume 7 800,00 EUR boli ku koncu roku 2014 vyčerpané v plnej výške. Preverením použitia nenormatívnych finančných prostriedkov na mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením za 1. štvrtrok 2014 neboli zistené nedostatky.

ZŠ JFR bol v kontrolovanom období v rámci nenormatívnych FP poskytnutý príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 6 833,00 EUR. ZŠ JFR z uvedeného príspevku v kontrolovanom období použila 5 231,64 EUR na mzdy vrátane odvodov pre asistenta učiteľa a 1 601,36 EUR na bežné výdavky na zlepšenie výchovno-vzdelávacieho procesu pre daných žiakov (výpočtová technika, knihy a učebné pomôcky).

Kontrolou bolo preverené použitie finančných prostriedkov na bežné výdavky v sume 1 601,36 EUR. Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi zisteným a požadovaným stavom.

Ako už bolo uvedené, ZŠ JFR v kontrolovanom období zamestnávala na 0,5 úväzku jednu asistentku pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „asistentka SZP“), ktorej časť mzdy bola financovaná z nenormatívnych FP pridelených na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia. Uvedená zamestnankyňa bola na 0,5 úväzku zamestnaná aj ako vychovávateľka v ŠKD, tzn. časť mzdy bola financovaná z prostriedkov rozpočtu zriaďovateľa.

Kontrolou nenormatívnych FP na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia bolo ďalej preverené rozúčtovanie mzdových prostriedkov danej zamestnankyne za mesiace apríl a máj roku 2014.

Vyplatenie časti mzdy vrátane odvodov asistentke SZP z nenormatívnych FP za mesiac apríl bolo zaúčtované na účtovnom doklade č. 81 z 13.05.2014 v sume 407,86 EUR a za mesiac máj na účtovnom doklade č. 102 z 10.06.2014 v sume 407,85 EUR.

Nenormatívne finančné prostriedky na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia poukázané ZŠ JFR zo ŠR v sume 6 833,00 EUR boli ku koncu roku 2014 vyčerpané v plnej výške. Kontrolou použitia nenormatívnych FP pridelených na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia neboli zistené nedostatky.

Z rozpočtu mesta boli v rámci samosprávnych pôsobností financované ostatné súčasti školy, tzn. ŠKD a ZŠS. Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

Z rozpočtu zriaďovateľa bolo v kontrolovanom období ZŠ JFR pridelených 84 385,00 EUR, z toho 37 800,00 EUR na ŠKD a 46 585,00 EUR na ŠJ.

ZŠ JFR v kontrolovanom období vyčerpala všetky prostriedky poukázané zriaďovateľom na mzdy a odvody zamestnancov ŠKD, t.j. v sume 37 800,00 EUR. Z prostriedkov poukázaných zriaďovateľom na ŠJ bolo v kontrolovanom období použitých na mzdy a odvody zamestnancov ŠJ 40 737,60 EUR. Z FP pridelených na ŠJ boli na základe žiadosti ZŠ JFR čerpané ďalej FP v sume 1 021,90 EUR na projekt PRINED a FP v sume 4 825,10 EUR boli použité na bežnú prevádzku ŠJ (4 325,10 EUR – presun z osobných výdavkov a 500,00 EUR – zmena kapitálových výdavkov na bežné výdavky).

Zriaďovateľ 15.12.2014 poukázal ZŠ JFR finančné prostriedky na mzdy a odvody zamestnancov zapojených do projektu PRINED za mesiac december 2014 v sume 5 000,00 EUR, ktoré slúžili na preklopenie časového obdobia medzi výplatou miezd a ich refundáciou z Metodicko-pedagogického centra. Zriaďovateľ v roku 2015 poukázal ZŠ JFR finančné prostriedky v sume zníženej o 5 000,00 EUR.

Kontrolou bolo preverené použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poukázaných na mzdy vrátane odvodov vychovávateľov ŠKD v mesiaci jún a júl roku 2014.

Kontrolou boli preverené výplatné pásky zamestnancov, ktorých mzda vrátane odvodov bola financovaná z rozpočtu zriaďovateľa. V mesiaci jún 2014 boli vyplatené mzdy vrátane odvodov 3,5 vychovávateľom v ŠKD v celkovej sume 3 138,37 EUR. Použitie FP na mzdy bolo zaúčtované na účtovnom doklade č. 102 z 10.06.2014.

V mesiaci júl 2014 boli vyplatené mzdy vrátane odvodov pre vychovávateľov v ŠKD v celkovej sume 2 941,27 EUR. Použitie FP na mzdy bolo zaúčtované na účtovnom doklade č. 127 z 10.07.2014.

Kontrolou bolo ďalej preverené použitie FP z rozpočtu mesta na vybranej vzorke šiestich faktúr v celkovej sume 1 808,84 EUR.

Pri preverení použitia finančných prostriedkov z rozpočtu zriaďovateľa v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky. ZŠ JFR dodržala čerpanie rozpočtu za jej jednotlivé súčasti podľa rozpočtu.

ZŠ JFR v kontrolovanom období neposkytovala preddavky.

Pri preverení súladu použitia finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR a z rozpočtu mesta s rozpočtovými pravidlami podľa zákona o rozpočtových pravidlách

verejnej správy na vybranej vzorke 15 faktúr v sume 16 320,42 EUR neboli zistené nedostatky.

3.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva, zostavenia účtovnej závierky a dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolou vzorky 15 vybraných faktúr v celkovej sume 16 320,42 EUR v zmysle zákona o účtovníctve bolo zistené, že žiadny z preverených dokladov neobsahoval podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu v účtovnej jednotke, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že jedna faktúra neobsahovala obsah účtovného prípadu, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. b) a s § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

ZŠ JFR mala vypracovanú účtovnú závierku za rok 2014 v zmysle § 17 zákona o účtovníctve, ktorú predložila v stanovenom termíne. Kontrolou bola preverená zhoda údajov uvedených v účtovnej závierke s údajmi vykázanými v hlavnej knihe.

Preverenie účtovnej závierky za rok 2014 neboli zistené nedostatky.

ZŠ JFR mala vypracovaný vnútorný predpis o vykonávaní finančnej kontroly pri hospodárení s verejnými prostriedkami zo 07.01.2013, ktorý umožňoval predbežnú finančnú kontrolu vykonávať aj riaditeľkou školy. Kontrolou vybranej vzorky faktúr však bolo zistené, že riaditeľka ZŠ JFR predbežnú finančnú kontrolu nevykonávala.

Na vybranej vzorke faktúr bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Kontrolou bolo zistené, že na jednej faktúre nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

ZŠ JFR v roku 2014 realizovala jedno verejné obstarávanie na stavebné práce v celkovej sume 2 462,14 EUR. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že ZŠ JFR realizovala stavebné práce na stavbe ZŠ – výmena starých okien za plastové, prerobenie sanitnej inštalácie. Za uskutočnené práce bola dodávateľom 11.02.2014 vystavená faktúra č. 35, ktorá obsahovala aj súpis prevedených prác.

ZŠ JFR pri realizácii uvedených stavebných prác postupovala v zmysle vnútornej smernice verejného obstarávania mesta Hnúšťa č. 06/2013 z 02.09.2013 (ďalej len „smernica č. 06/2013“), ktorá bola platná od 10.10.2013 a okrem iného bola záväzná pre všetky rozpočtové organizácie, ktorých zriaďovateľom bolo mesto Hnúšťa.

V čl. 2 smernice č. 06/2013 bolo uvedené, že mesto a mestské organizácie sú povinné zverejniť na základe § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) vo svojom profile zadávanie zákazky, ak jej predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia než 1 000,00 EUR najmenej tri pracovné dni pred jej zadaním.

Tým, že ZŠ JFR nezverejnila vo svojom profile zadávanie zákazky s predpokladanou hodnotou rovnakou alebo vyššou než 1 000,00 EUR, nekonala v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a smernicou č. 06/2013.

ZŠ JFR v kontrolovanom období nezabezpečila na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie vytvorenie svojho profilu verejného obstarávateľa (ďalej len „profil“), čím nepostupovala v súlade s § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom bude uverejňovať informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon.

Tým, že kontrolovaný subjekt nemal vytvorený profil, nezverejnil ani súhrnnú správu o zákazkách podľa § 91 ods. 1 písm. a) s cenami vyššími ako 1 000,00 EUR, čím nekonal v súlade s § 99 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Aktualizovať „Vnútny predpis o vykonávaní finančnej kontroly pri hospodárení s verejnými prostriedkami“ v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.05.2015

Bc. Ing. Michaela Daňová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Dobrík
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 08.06.2015

Mgr. Emília Urbanová
riaditeľka