

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1244/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola s materskou školou, Školská 1575, Hriňová

Banská Bystrica jún 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 s materskou školou, Školská 1575, Hriňová 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.

Nedostatkom v oblasti verejného obstarávania bolo nezverejňovanie súhrnných správ o zákazke počas roka 2014 v profile verejného obstarávateľa na stránke Úradu pre verejné obstarávanie.

Preverením správnosti vedenia účtovníctva a kontroly hospodárenia školy s verejnými prostriedkami poskytnutými zo Štátneho rozpočtu a z rozpočtu mesta neboli zistené nedostatky. Škola dodržiavala zásady a postupy účtovania.

Hospodárnosť nakladania s finančnými prostriedkami bola v systéme riadenia školy priebežne sledovaná a vyhodnocovaná na poradách vedenia školy.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1244/01 zo 16.02.2015 vykonali:

Ing. Jozef Tomenga, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Zdenko Žalud, 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 10.03.2015 do 27.05.2015

v Základnej škole s materskou školou, Školská 1575, 962 05 Hriňová

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 s materskou školou, Školská 1575, Hriňová (ďalej len „ZŠ s MŠ“ a „škola“), je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Hriňová (ďalej len „mesto“). Škola vrátane jej súčastí, a to Školského klubu detí (ďalej len „ŠKD“), Školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) a výdajnej školskej kuchyne pri ŠJ (súčasť ŠJ) bola zriadená na základe zriaďovacej listiny mesta (ďalej len „ZL“) z 31.08.2007 s účinnosťou od 03.09.2007.

Dodatkom č.1 k ZL z 13.03.2012 boli vymedzené jej činnosti a funkcie. Škola má právnu subjektivitu.

Predmetom činnosti ZŠ s MŠ je výchovno-vzdelávacia činnosť pre žiakov. Vyučovací jazyk školy je slovenský.

Účel zriadenia školy bol vymedzený základnými verejnoprospešnými činnosťami a funkciami v rámci výchovno-vzdelávacieho procesu do nasledovných oblastí:

- Výchova a vzdelávanie v ZŠ s MŠ v zmysle § 16 a § 29 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 245/2008 Z. z.“) v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania. ZŠ s MŠ v kontrolovanom období zabezpečovala výchovu a vzdelávanie prostredníctvom školských vzdelávacích programov, ktoré poskytovali

základné vzdelanie, členiace sa na primárne vzdelanie (1. až 4. ročník základnej školy) a na nižšie stredné vzdelanie (5. až 9. ročník základnej školy).

- Zabezpečovanie činnosti v ŠKD podľa § 114 zákona č. 245/2008 Z. z. pre deti, ktoré si plnili povinnú školskú dochádzku na ZŠ s MŠ. Išlo o záujmovú činnosť podľa školského výchovného programu, zameranú na prípravu detí na vyučovanie a na uspokojovanie a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin.

- Zabezpečovanie činností ŠJ a výdajnej školskej kuchyne podľa § 140 a § 141 zákona č. 245/2008 Z. z. na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre strávníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení, pri zabezpečení hygienicky vyhovujúcich podmienok. ŠJ poskytovala svoje služby so súhlasom zriaďovateľa a príslušného úradu verejného zdravotníctva.

ZŠ s MŠ hospodárila s majetkom, ktorý jej bol zriaďovateľom zverený do správy v zmysle príslušných právnych predpisov.

Počet zamestnancov ZŠ s MŠ bol spolu 76, z toho počet pedagogických zamestnancov bol 41, počet nepedagogických zamestnancov ZŠ s MŠ bol spolu 22 zamestnancov. Škola mala štyroch externých trénerov, na materskej dovolenke bolo päť pedagogických zamestnankýň. Odborných zamestnancov (psychológ ap.) k 31.12.2014 škola nezamestnávala.

ZŠ s MŠ mala k 15.09.2014 spolu 447 žiakov, z toho bolo 238 žiakov a 209 žiačok ZŠ a počet detí, ktoré navštevovali MŠ bol 90 detí. V špeciálnych triedach bolo 19 žiakov.

Pri kontrole vybraných pracovných zmlúv a súvisiacej pracovno-právnej dokumentácie zamestnancov školy bolo zistené, že pedagogickí, nepedagogickí a odborní a zamestnanci vykonávali činnosti len v rámci jednotlivej zložky školy, napr. len v rámci ZŠ a MŠ, ŠKD a nezabezpečovali činnosti v rámci viacerých zložiek súčasne.

ZŠ s MŠ vypracovala Správu o hospodárení za rok 2014 (ďalej len „správa o hospodárení“), ktorú 04.03.2015 predložila zriaďovateľovi. Komentár k správe o hospodárení za rok 2014 bol odoslaný zriaďovateľovi 27.01.2015.

Kontrolou údajov podľa správy o hospodárení a porovnaním údajov v preverovaných finančných výkazoch a v účtovnej závierke neboli zistené rozdiely.

ZŠ s MŠ pri vypracovaní a predkladaní správy o hospodárení postupovala v súlade s § 7 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“).

Správa o hospodárení obsahovala analýzu príjmov a výdavkov a súčasťou predmetnej správy bola ročná účtovná závierka.

V roku 2014 nebola zo strany mesta vykonaná žiadna kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR alebo z rozpočtu mesta. Posledná kontrola bola hlavnou kontrolórkou mesta Hriňová (ďalej len „HK“) vykonaná v termíne od 04.10.2013 do 15.10.2013. V ZŠ s MŠ nebola v roku 2014 vykonaná ani žiadna iná externá finančná kontrola.

2 Rozpočet základnej školy

Zdrojmi financovania ZŠ s MŠ a školských zariadení (ďalej len „ŠZ“) zriadených mestom boli v kontrolovanom období v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. najmä prostriedky zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR (ďalej len „MV SR“), prostriedky z rozpočtu mesta, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia školy alebo ŠZ, ako aj ďalšie príjmy upravené v § 2 citovaného zákona.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ s MŠ bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu záväzných ukazovateľov, ktorý mesto zaslalo škole listom č. A/2013/005302 z 20.12.2013 po schválení rozpočtu mesta na roky 2014 - 2016 v mestskom zastupiteľstve.

Prvú úpravu rozpočtu predložilo mesto listom č. A/2014/001947 z 16.04.2014. Úprava sa týkala navýšenia rozpočtu pri položke - základne vzdelanie o 7 060,00 EUR a zníženia položky - školské stravovanie o 199,00 EUR.

Druhá úprava rozpočtu bola škole oznámená listom č. A/2014/005809 z 18.12.2014. predmetná úprava sa týkala navýšenia rozpočtu pri položke - základne vzdelanie o ďalších 10 995,98 EUR na celkový objem 590 140,00 EUR.

Mesto v rozpise rozpočtu pre školu vykonávalo členenie podľa funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Vývoj rozpočtu ZŠ s MŠ v priebehu roka 2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

(EUR)

Zmeny rozpočtu ZŠ v roku 2014	0912 Základné vzdelanie	0911 Predškolská výchova	09501 Zariadenia pre záujmové vzdelávanie	09601 Školské stravovanie
Pôvodný rozpočet	574 334,00	127 500,00	32 670,00	76 391,00
Upravený I. 16.04.2014	581 394,00	127 500,00	32 670,00	76 590,00
Upravený II. 18.12.2014	590 140,00	127 500,00	32 670,00	76 590,00

Zdroj: listy oznámenie č. A/2013/005302 z 20.12.2013, č. A/2014/001947 z 16.04.2014, č. A/2014/005809 z 18.12.2014

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte ZŠ s MŠ a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č.2

(EUR)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)	Z toho skutočnosť			
					ZŠ FK 09.1.2.1	MŠ FK 09.1.1	ŠKD FK 09.5.0.1	ŠJ FK 09.6.0.1
Príjmy spolu	8 000	8 000	6 350	79	-	-	-	-
212 príjmy z vlastníctva	1 500	1 500	1389	93	1 389	-	-	-
223 poplatky a platby	6 470	6470	4 958	77	-	3184	1774	-
292 ostatné príjmy	-	-	-	-	-	-	-	-
311 granty	-	-	-	-	-	-	-	-
321 kapitálové granty	-	-	-	-	-	-	-	-
245 ostatné príjmy	30	30	3	10	3	-	-	-
Výdavky spolu	905 369	921 374	904 749	98	663 159	132 328	32 671	76 590
600 Bežné výdavky	905 369	921 374	904 749	98	663 159	132 328	32 671	76 590
610 Mzdy, platy	526 007	548 828	529 949	97	392 643	77 433	20 590	39 284
620 Poistné	187 720	195 664	189 031	97	139 990	28 239	7 092	13 710
630 Tovary a služby	190662	172 756	172 654	100	119 408	24 738	4 912	23 596
640 Bežné transfery	979	4 126	13 115	318	11 118	1 918	77	-
700 Kapitálové výdavky	-	-	-	-	-	-	-	-

Zdroj: ZŠ s MŠ, Mesto Hriňová, FIN – 1-12

Na položke 245 - ostatné príjmy v sume 3,00 EUR a dávky v hmotnej núdzi v sume 8 988,70 EUR skresľovali skutočnosť plnenia. Bez tejto čiastky bolo plnenie bežných transferov na 100,0 %.

Z celkových príjmov školy v sume 6 915,00 EUR bolo 565,00 EUR z prenesených príjmov z roku 2013 a finančné prostriedky (ďalej len „FP“) v sume 6 350,00 EUR, ktoré tvorili príjmy ZŠ podiel 21,8 %, príjmy MŠ podiel 50,1 %, príjmy školského klubu detí podiel 28,1 % a podiel 38,1 % z celkových príjmov tvorili príjmy ŠJ.

Najvyšší podiel na celkových príjmoch ZŠ s MŠ v roku 2014 tvorili príjmy z poplatkov a platieb za MŠ, a to v sume 3 184,00 EUR.

Z celkových bežných výdavkov (ďalej len „BV“) školy v sume 904 749,00 EUR tvorili výdavky na ZŠ podiel 72,0 %, výdavky na MŠ podiel 14,8 %, výdavky na ŠKD podiel 3,4 % a podiel 8,6 % z celkových výdavkov tvorili výdavky na ŠJ.

Najvyšší podiel (58,6 %) na celkových výdavkoch ZŠ s MŠ v roku 2014 tvorili mzdy a platy zamestnancov v celkovej sume 529 949,00 EUR.

Kapitálové výdavky ZŠ s MŠ v roku 2014 nemala.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad zdrojov financovania ZŠ s MŠ v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	(EUR)			
	Prenesené kompetencie 1. mzdový normatív 2. prevádzkový normatív 3. nenormatívne FP vrátane presunu z 2013	Originálne kompetencie	Iné zdroje 1. projekt ESF 2. vlastné príjmi 3. hmotná núdza, pomôcky, strava	Spolu
ZŠ (FK 09.1.2.1)	512 375,00 38 982,00 25 955,00	-	69 943,00 6 915,00 8 988,70	582 318,95 45 897,09 34 943,70
MŠ (FK 09.1.1)	4 828,00	127 500,00	-	132 328,00
ŠKD(FK 09.5.0.1)		32 671,00	-	32 671,00
ZŠS (FK 09.6.0.1)		76 590,00	-	76 590,00
CELKOM	582 140,00	236 761,00	85 847,74	904 748,74

Zdroj: ZŠ s MŠ, Mesto Hriňová

V roku 2014 boli ZŠ s MŠ poskytnuté finančné prostriedky (ďalej len „FP“) zo ŠR, z rozpočtovej kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) v celkovej sume 582 140,00 EUR. Išlo o bežné výdavky.

V iných zdrojoch boli zahrnuté FP v sume 6 915,09 EUR - vlastný príjem, FP v sume 69 943,95 EUR - projekt ESF, FP v sume 2 390,99 EUR - prenesený príjem z roku 2013 a FP v sume 8 988,70 EUR - hmotná núdza, čo spolu predstavovalo objem 88 236,73 EUR.

Spolu boli škole v roku 2014 pridelené FP na prenesené kompetencie normatívne a nenormatívne v sume 582 140,00 EUR. V priebehu roka 2014 boli ZŠ s MŠ pridelené FP na prenesené kompetencie normatívne v sume 551 357,00 EUR, na prenesené kompetencie nenormatívne spolu v sume 30 783,00 EUR, z toho boli na vzdelávacie poukazy pridelené v sume 10 384,00 EUR, na asistenta učiteľa v sume 10 400,00 EUR, na výchovu a vzdelávanie v rámci MŠ v sume 4 828,00 EUR, na sociálne znevýhodnené prostredie v sume 3 383,00 EUR a na odchodné v sume 1 788,00 EUR.

Na originálne kompetencie boli v roku 2014 z rozpočtu mesta pridelené ZŠ s MŠ FP spolu v sume 236 761,00 EUR, z toho pre MŠ v sume 127 500,00 EUR, pre ŠKD v sume 32 671,00 EUR a na ŠJ v sume 76 591,00 EUR.

Normatívne FP poskytnuté škole na rok 2014 boli použité v celkovej sume 551 357,00 EUR. Na mzdy v sume 374 985,87 EUR, na poistné a odvody v sume 137 389,11 EUR. Mzdy a poistné boli spolu v sume 512 374,98 EUR.

FP na prevádzku v sume 38 982,02 EUR boli čerpane v nasledovných objemoch: elektrická energia v sume 31 296,00 EUR, cestovné v sume 164,09 EUR, materiálové výdavky v sume 936,40 EUR, ktoré zahrňovali najmä spotrebu bežného materiálu, kancelárskych potrieb, učebných pomôcok, interiérové vybavenie, nákup kancelárskych a prevádzkových strojov, výpočtovej techniky.

Významnú položku prevádzkových výdavkov predstavovali služby v sume 6 242,56 EUR, ktoré zahrňovali poplatky za školenia, za odvoz odpadu, pranie, kominárske

práce, poradenskú informačnú službu, bezpečnostnotechnickú službu, virtuálnu knižnicu, zhotovenie pečiatok a kľúčov, odmeny za práce vykonávané na základe dohôd o pracovnej činnosti, tvorbu sociálneho fondu a pod.

FP použité na bežné transfery jednotlivcom, a to na odstupné a PN zamestnancov boli v sume 342,97 EUR.

Normatívne FP boli použité v celom rozsahu. Do roku 2015 neboli presunuté žiadne prostriedky ani vrátené do ŠR.

Škola nemala výpadok príjmov na mzdy. Účel stanoveného rozpočtu na mzdy bol dodržaný.

Ostatné FP pridelené MŠ v rámci originálnych kompetencií nevyčerpala škola v celom rozsahu. FP v sume 1 844 ,00 EUR boli presunuté do roku 2015. ŠJ vyčerpala všetky pridelené FP v sume 76 590,00 EUR.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Financovanie ZŠ a jej hospodárenie upravoval v kontrolovanom období najmä zákon č. 597/2003 Z. z., 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 č. 523/2004 Z. z.“), zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace všeobecne záväzné právne predpisy.

ZŠ s MŠ v roku 2014 nedisponovala interným predpisom, ktorým by mesto ako zriaďovateľ upravilo hospodárenie školy. Škola priebežne konzultovala náležitosti svojho hospodárenia s vedúcou ekonomického oddelenia mesta Hriňová.

Škola mala v kontrolovanom období stanovený normatív spracovaný vo forme zápisu zo dňa 10.12.2013 na rozúčtovanie spoločných výdavkov na jej jednotlivé súčasti školy.

ZŠ s MŠ mala pre rok 2014 chválené o. i. nasledovné predpisy: organizačný poriadok, pracovný poriadok, prevádzkový poriadok ZŠ, prevádzkový poriadok MŠ a prevádzkový poriadok zariadenia školského stravovania a školský poriadok

V kontrolovanom období mala ZŠ s MŠ platné interné smernice, ako napr. smernica na vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov, smernica na vykonávanie finančnej kontroly, smernica o zásadách vedenia pokladne, smernica k zabezpečeniu procesu verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb, smernica pre odmeňovanie zamestnancov školy - vnútorný mzdový predpis, ďalej smernica o poskytovaní cestovných náhrad pri pracovných cestách, smernicu pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, smernica o vzdelávacích poukazoch a interný pokyn na realizáciu hodnotenia zamestnancov.

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

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

Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov bolo zistené, že ZŠ s MŠ pridelené FP zo ŠR na financovanie ZŠ použila v súlade s ustanovením § 2 ods. 3. Škola v kontrolovanom období pridelené FP na prenesený výkon vyčerpala v plnej výške a žiadne FP neodviedla ako nevyčerpané.

Ďalej bolo zistené, že škola prijala dotáciu na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“) v sume 4 828,00 EUR. Použila ich na financovanie nákupu zariadenia MŠ pre materiálové vybavenie pre predškôľakov.

Prijaté FP za nájomné, príspevky od žiakov MŠ a ŠKD v sume 1 844, 00 EUR škola presunula do roku 2015.

FP zo ŠR za mimoriadne výsledky žiakov, ako aj FP na havarijné situácie neboli v roku 2014 pridelené.

Príspevok na záujmové vzdelávanie, vzdelávacie poukazy (ďalej len „VP“) bol použitý v celej sume 10 384,00 EUR v členení na odmeny a odvody pre interných zamestnancov v sume 4 906,00 EUR, na odmeny a odvody externých pracovníkov v sume 2 721,00 EUR. Ostatné FP v sume 2 757,00 EUR škola použila na výdavky na energie.

Pridelené FP zo ŠR na mzdový a prevádzkový normatív boli použité v celej výške. Škola nemala výpadok príjmov na mzdy. Účel stanoveného rozpočtu na mzdy bol dodržaný.

Škola prijala dotáciu na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov SZP vo výške 3 383,00 EUR. FP boli použité na financovanie krúžkov, na dohody o vykonaní práce a materiálové vybavenie pomôcok, pre prácu so žiakmi zo SZP.

Mesto priebežne oznamovalo škole výšku pridelených normatívnych FP, rozpísaných na základe oznámenia z Obvodného Úradu vrátane ich úpravy v členení na mzdový a prevádzkový normatív.

Kontrolu čerpania normatívnych a nenormatívnych FP podľa rozpočtu a ich rozpisu neboli zistené nedostatky. ZŠ s MŠ použila finančné prostriedky zo ŠR v súlade so stanoveným účelom.

Pre kontrolu dokladov bola vybratá vzorka náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra pre každú z oblastí predmetu kontroly. Išlo o priame preverenie vecnej správnosti na základe uvedenej vybranej vzorky v objeme 16 316,00 EUR.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené že ZŠ s MŠ dodržiavala v kontrolovanom období stanovené postupy účtovania a uplatňovala platnú rozpočtovú

klasifikáciu. Kontrolou nebolo preukázané neoprávnenie použitie výdavkov. Organizácia v roku 2014 neposkytovala preddavky.

ZŠ a MŠ v kontrolovanom období dodržiavala stanovený spôsob rozúčtovania spoločných prevádzkových výdavkov na prenesené a originálne kompetencie v súlade so stanoveným normatívom spracovaným vo forme zápisu z dňa 10.12.2013 na rozúčtovanie spoločných výdavkov na jej jednotlivé súčasti školy (elektrická energia po 50 % ZŠ a ŠJ, teplo 80 % ZŠ a 20 % ŠJ, vodné stočné po 50 % ZŠ aj ŠJ, odvoz smetí 42 % ZŠ, 17 % MŠ a 41 % ŠJ). Rozúčtovanie bolo overené na vybraných faktúrach za kontrolované obdobie roku 2014 v sume 10 845 EUR.

ZŠ s MŠ vykonávala predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Škola mala v kontrolovanom období platnú internú smernicu Vykonávanie finančnej kontroly zo dňa 01.07.2012, smernica bola inovovaná v roku 2014. Smernica o. i. obsahovala spôsob vykonávania PFK, ktorú zabezpečovali riaditeľka školy, zástupca riaditeľky, mzdová účtovníčka, účtovníčka a vedúca školskej jedálne, podľa odborného zaradenia činnosti.

V roku 2014 ZŠ s MŠ dodržala čerpanie rozpočtu za jednotlivé zložky ZŠ s MŠ podľa schváleného rozpisu rozpočtu.

Z rozpočtu mesta boli v rámci samosprávnych pôsobností financované ostatné súčasti školy, a to MŠ, ŠJ, ŠKD. Kontrolou bolo preverené čerpanie FP v objeme 11 002,00 EUR poskytnutých z rozpočtu mesta, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Oblasť dodržiavania hospodárnosti využívania FP bola priebežne vyhodnocovaná aj v nastavenom systéme riadenia organizácie na poradách vedenia ZŠ s MŠ.

Kontrolou vybraných dokladov bolo zistené, že mesto z roku 2013 prenieslo vlastné príjmy školy do roku 2014 v plnej výške 2 390,99 EUR. Škola s finančnými prostriedkami pri zabezpečovaní úloh nakladala účelne a hospodárne, čo sa potvrdilo na preverovanej vzorke dokladov.

ZŠ s MŠ presunula do roku 2015 originálne kompetencie - príjem z roku 2014 vo výške 1 844,30 EUR. Nevyčerpané FP na originálne kompetencie boli odvedené na účet zriaďovateľa 31.12.2014.

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

Preverením vybranej vzorky účtovných dokladov v celkovom objeme 43 091,78 EUR bolo zistené, že ZŠ s MŠ počas roka 2014 účtovala jednotlivé účtovné prípady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli, dodržiavala postupy účtovania a uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu. Softvér, v ktorom škola viedla účtovníctvo bol kompatibilný s obsahom Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a s Metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004 k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov.

ZŠ s MŠ v roku 2014 zabezpečovala doloženie účtovných prípadov súvisiacimi účtovnými dokladmi a zabezpečovala dodržiavanie zásad správnosti, úplnosti, preukázateľnosti, zrozumiteľnosti a trvalosti účtovníctva.

Škola mala svoju účtovnú dokumentáciu riadne zabezpečenú v uzamykateľnej miestnosti, chránenej poplašným zariadením. Mzdová dokumentácia bola umiestňovaná v uzamykateľnej protipožiarnej skrini a PC a softvéry boli chránené heslami.

Kontrolou náležitostí účtovných dokladov a ich prípadných opráv neboli zistené nedostatky.

Kontrolou zostavenia a náležitostí účtovnej závierky k 31.12.2014 a porovnaním údajov v účtovnej závierke s údajmi vykázanými v hlavnej knihe neboli zistené nedostatky.

ZŠ s MŠ súvahu, výkaz zisku a strát, predložila 03.02.2015 a poznámky k účtovnej závierke predložila 24.03.2015, čím boli dodržané termíny ich predloženia.

ZŠ s MŠ v roku 2014 priebežne zverejňovala na svojej webovej stránke realizované zákazky. V roku 2014 škola nerealizovala žiadnu nadlimitnú zákazku.

Kontrolná skupina preverila dodržanie základných povinností verejného obstarávateľa (ďalej len „VO“), správnosti určenia zákazky v rámci finančných limitov v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky, použitie správneho postupu zadávania zákaziek a dodržanie povinnosti zverejňovania informácií o zákazkách v profile VO na vybranej vzorke dvoch verejných obstarávaní v objeme 5 773,78 EUR.

Išlo o podlimitné zákazky, pričom predmetom jednej zákazky z júna 2014 bolo vymaľovanie tried a predmetom druhej zákazky z decembra 2014 bolo materiálové vybavenie tried MŠ.

Kontrolou bolo zistené, že škola mala v roku 2014 zriadený profil VO v rámci elektronického úložiska na stránke Úradu pre verejné obstarávanie, nezverejňovala však súhrnnú správu o zákazke na svojom profile, čím nekonala v súlade s § 9 ods. 9 zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je VO povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.05.2015.

Ing. Jozef Tomenga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zdenko Žalud
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 08.06.2015

Mgr. Emília Trebulová
riaditeľka školy