

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1239/01
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, Krivec I. 1355, 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, Krivec I. 1355, 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.

Preverení 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 vyhodnocovaná na poradách jej vedenia.

Nedostatkom v oblasti verejného obstarávania bolo v roku 2014 nezriadenie profilu verejného obstarávateľa na stránke Úradu pre verejné obstarávanie a z uvedeného dôvodu aj nezverejňovanie súhrnných správ o zákazke počas roka 2014 v profile verejného obstarávateľa. V čase výkonu kontroly došlo k registrácii školy na uvedenej webovej stránke, čím bol uvedený nedostatok v danej oblasti čiastočne odstránený.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1239/01 z 16.02.2015 vykonali:

Ing. Zdenko Žalud vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Jozef Tomenga 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 Krivec I. 1355, 962 05 Hriňová,
IČO 37831291**

za kontrolované obdobie roka 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 Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky 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, Krivec I. 1355, Hriňová (ďalej aj „ZŠ s MŠ“ alebo „škola“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Hriňová (ďalej aj „mesto“) a s právnou subjektivitou. 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.

Na základe dodatku č.1 k ZL z 15.11.2011 došlo k zmene názvu školy na Základná škola s materskou školou, Krivec 1355, Hriňová, vrátane jej súčastí a dodatkom č. 2 k ZL z 13.03.2012 bolo do ZL doplnené označenie zriaďovateľa, druh a typ školy, vyučovací jazyk, forma hospodárenia a boli vymedzené základné verejnoprospešné činnosti a funkcie.

Predmetom činnosti ZŠ s MŠ bola výchovno-vzdelávacia činnosť pre žiakov. Vyučovacím jazykom školy bol slovenský jazyk.

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 ZŠ) 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 stravníkov 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 zverený do správy zriaďovateľom v zmysle príslušných právnych predpisov.

K 31.12.2014 bol počet pedagogických zamestnancov ZŠ s MŠ 21, počet nepedagogických zamestnancov bol 12, vedenie školy tvorili štyria zamestnanci, na materskej dovolenke bola jedna pedagogická zamestnankyňa, ktorá nebola v celkovom stave započítaná. Odborných zamestnancov škola nezamestnávala.

Počas realizácie projektu inkluzívnej edukácie (PRINED) boli zamestnaní siedmi zamestnanci, z toho štyria odborní zamestnanci a traja asistenti učiteľa.

ZŠ s MŠ mala k 15.09.2014 spolu 288 žiakov, z toho bolo 221 žiakov ZŠ a počet detí, ktoré navštevovali MŠ bol 67 detí.

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

ZŠ s MŠ vypracovala 13.03.2015 správu o hospodárení za rok 2014 (ďalej len „správa o hospodárení“), ktorú predložila v požadovanom termíne zriaďovateľovi.

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. Ostatná kontrola bola hlavnou kontrolorkou mesta (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 (ďalej len „FO“ a „PO“) 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/2013/005303 z 20.12.2013 po schválení rozpočtu mesta na roky 2014 - 2016 v mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“).

Prvú úpravu rozpočtu predložilo mesto listom č. A/2014/001948 z 15.04.2014. Úprava sa týkala navýšenia rozpočtu pri položke - základne vzdelanie o 23 969,00 EUR a zníženia položky - školské stravovanie o 12 690,00 EUR.

Druhá úprava rozpočtu bola škole oznámená listom č. A/2014/005810 z 18.12.2014. Predmetná úprava sa týkala navýšenia rozpočtu pri položke - základne vzdelanie o ďalších 10 995,98 EUR na celkovú sumu 375 857,98 EUR.

Mesto v rozpise rozpočtu pre školu členilo finančné prostriedky (ďalej len „FP“) 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	340 893,00	94 500,00	10 890,00	53 403,00
Upravený I. 16.04.2014	364 862,00	94 500,00	10 890,00	40 713,00
Upravený II. 18.12.2014	375 857,98	94 500,00	10 890,00	40 713,00

Zdroj: ZŠ s MŠ, mesto Hriňová

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)

Položka	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	18 200,00	18 200,00	21 758,00	120	10 024,00	2 848,00	600,00	8 286,00
212 príjmy z vlastníctva	8 540,00	8 540,00	8 863,00	104	8 863,00	-	-	-
223 poplatky a platby	2 305,00	2 305,00	3 467,00	150	19,00	2848,00	600,00	-
292 ostatné príjmy	200,00	200,00	1 042,00	521	1 042,00	-	-	-
311 granty	0,00	0,00	100,00		100,00			
245 ostatné príjmy	7 155,00	7 155,00	8 286,00	116	-	-	-	8 286,00
Výdavky spolu	499 686,00	521 961,00	541 795,00	104	397 460,00	92 732,00	10 890,00	40 713,00
600 Bežné výdavky	499 686,00	521 961,00	541 795,00	104	397 460,00	92 732,00	10 890,00	40 713,00
610 Mzdy, platy	300 535,00	306 722,00	317 744,00	104	225 725,00	55 364,00	6 664,00	29 991,00
620 Poistné	110 718,00	115 121,00	119 888,00	104	86 109,00	20 551,00	2 506,00	10 722,00
630 Tovary a služby	78 928,00	98 998,00	90 842,00	92	72 756,00	16 366,00	1 720,00	0,00
640 Bežné transfery	9 505,00	1 120,00	13 321,00	1 189	12 870,00	451,00	0,00	0,00
700 Kapitálové výdavky	-	-	-	-	-	-	-	-

Zdroj: ZŠ s MŠ, Mesto Hriňová,

* FK – funkčná klasifikácia

Z celkových príjmov školy v sume 21 758,00 EUR tvorili príjmy ZŠ podiel 46,1 %, príjmy MŠ podiel 13,1 %, príjmy ŠKD tvorili podiel 2,7 % a podiel 38,1 % z celkových príjmov tvorili príjmy ŠJ.

Najvyšší podiel na celkových príjmoch ZŠ s MŠ v roku 2014 tvorili príjmy z vlastníctva, a to v sume 8 863,00 EUR. Ďalej to boli ostatné príjmy zo ŠJ, režijné náklady za zamestnancov a za cudzích stravníkov v sume 8 286,00 EUR.

Z bežných transferov predstavovali výdavky na hmotnú núdzu sumu 9 454,00 EUR.

Z celkových bežných výdavkov (ďalej len „BV“) školy tvorili výdavky na ZŠ podiel 73,4 %, výdavky na MŠ podiel 17,1 %, výdavky na ŠKD podiel 2,0 % a podiel 7,5 % 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 317 744,00 EUR.

Kapitálové výdavky (ďalej len „KV“) ZŠ s MŠ v roku 2014 nemala.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Upravený rozpočet školy na rok 2014 bol schválený v sume 521 961,00 EUR a skutočné čerpanie rozpočtu bolo vo výške 541 795,00 EUR. Rozdiel predstavoval sumu 19 834,00 EUR.

Podľa § 30 ods. 4 všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) č. 8/2014 - zásady rozpočtového hospodárenia bola škola ako RO oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o. i. aj o FP prijaté od iných FO a PO za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces.

Škola mesačne vykazovala svoj príjem zriaďovateľovi, ktorý následne vyjadril súhlas so zaúčtovaním príjmu ako dotácie od zriaďovateľa. Dosiahnuté príjmy použila ZŠ s MŠ na krytie svojich výdavkov.

Zdroje financovania ZŠ s MŠ v roku 2014 sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

(EUR)

Organizácia	Prenesené kompetencie 1. mzdový normatív 2. prevádzkový normatív 3. nenormatívne FP vrátane presunu z 2013	Originálne kompetencie	Iné zdroje	Spolu
ZŠ (FK 09.1.2.1)	281 406,00 52 597,00 4 783,00	-	67 023,00	348 429,00 52 597,00 4 783,00
MŠ (FK 09.1.1)	1 899,00	94 500,00	2 848,00	99 247,00
ŠKD (FK 09.5.0.1)	-	10 890,00	600,00	11 490,00
ZŠS (FK 09.6.0.1)	-	40 713,00	8 286,00	48 999,00
CELKOM	340 685,00	146 103,00	78 757,00	565 545,00

Zdroj: ZŠ s MŠ, Mesto Hriňová

V roku 2014 boli škole poskytnuté FP zo ŠR, z rozpočtovej kapitoly MV SR v celkovej sume 340 685,00 EUR. Išlo o bežné výdavky.

V iných zdrojoch boli zahrnuté vlastné príjmy v sume 10 024,00 EUR, FP v rámci projektu PRINED v sume 17 002,98 EUR, FP na projekt Nadácia Orange v sume 1 565,98 EUR, ďalej prenesený príjem z roku 2013 v sume 28 975,68 EUR a hmotná núdza v sume 9 454,00 EUR. FP z iných zdrojov boli spolu v sume 67 022,64 EUR.

Z nenormatívnych FP v celkovej sume 4 783,00 EUR boli FP na vzdelávacie poukazy v sume 340,00 EUR, na dopravné v sume 650,00 EUR a na deti zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“) v sume 3 793,00 EUR. V uvedenej sume nie sú zahrnuté nevyčerpané FP v sume 8,00 EUR na dopravne pre žiakov.

V priebehu roka 2014 boli ZŠ s MŠ pridelené FP na prenesené kompetencie normatívne v sume 334 003,00 EUR, na prenesené kompetencie nenormatívne spolu v sume 6 690,00 EUR, z toho boli na vzdelávacie poukazy (ďalej len „VP“) pridelené FP v sume 340,00 EUR, na dopravu žiakov v sume 658,00 EUR, na sociálne znevýhodnené prostredie v sume 3 793,00 EUR a na výchovu a vzdelávanie v rámci MŠ v sume 1 899,00 EUR.

Na originálne kompetencie boli v roku 2014 z rozpočtu mesta pridelené ZŠ s MŠ finančné prostriedky spolu v sume 146 103,00 EUR, z toho pre MŠ v sume 94 500,00 EUR, pre ŠKD v sume 10 890,00 EUR a na ŠJ bolo pridelených 40 713,00 EUR.

Normatívne FP poskytnuté škole na rok 2014, boli použité v celkovej sume 334 003 EUR, z toho na mzdy v sume 208 836,00 EUR, na odvody a poistné v sume 79 661,00 EUR, spolu na mzdy, odvody a poistné v sume 288 497,00 EUR.

FP na prevádzku boli použité spolu v sume 45 506,00 EUR, z toho na energie, vodu a komunikácie sa použili FP v sume 2 018,00 EUR. Materiálové výdavky boli v sume 21 080,00 EUR a zahrňovali najmä spotrebu bežného materiálu, kancelárskych potrieb, učebných pomôcok, interiérové vybavenie, nákup kancelárskych a prevádzkových strojov a výpočtovej techniky.

Významnú položku predstavovali služby v sume 14 008,00 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.

Ďalej boli FP v sume 2 766,00 EUR použité na bežné transfery jednotlivcom, a to na odstupné a práceneschopnosť zamestnancov a na cestovné náhrady v sume 217,00 EUR. Na údržbu bolo použité 5 333,00 EUR a na prenájom 84,00 EUR.

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

Nenormatívne FP poskytnuté ZŠ s MŠ na dopravu žiakov v sume 620,00 EUR spolu s presunom FP z roku 2013 v sume 38,00 EUR boli vyčerpané v sume 650,00 EUR a do roku 2015 bolo presunutých 8,00 EUR.

Nenormatívne FP na vzdelávacie poukazy boli vyčerpané v sume 340,00 EUR. Príspevok na výchovu a vzdelávanie pre deti MŠ bol vyčerpaný v celej sume 1 899,00 EUR, a to pre potreby vzdelávania päťročných detí v MŠ. Príspevok pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia bol vyčerpaný v celej sume 3 793,00 EUR.

Ostatné FP pridelené v rámci projektu Nadácie Orange spolu v sume 3 200,00 EUR boli čerpané v roku 2014 v sume 1 565,98 EUR a do roku 2015 boli presunuté FP v sume 1 634,02 EUR.

V rámci projektu PRINED bolo v roku 2014 čerpaných 22 790,28 EUR, z ktorých bolo z projektu refundovaných 17 002,98 EUR a 5 787,30 EUR bolo hradených z vlastných príjmov školy.

MŠ v rámci originálnych kompetencií nevyčerpala pridelené FP v celom rozsahu. FP v sume 3 667,00 EUR boli presunuté do roku 2015. ŠJ vyčerpala všetky pridelené FP.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Financovanie ZŠ s MŠ 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 (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) 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 Mestského úradu v Hriňovej (ďalej len „MsÚ“).

Škola mala v kontrolovanom období spracovaný interný predpis č. 10/2014 na rozúčtovávanie spoločných výdavkov na jej jednotlivé súčasti.

ZŠ s MŠ mala pre rok 2014 v platnosti 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 predpisy a smernice, ktoré podrobne upravovali postupy a procesy vykonávané v ekonomickej oblasti, v oblasti verejného obstarávania, odmeňovania zamestnancov a zabezpečovania výkonu finančnej oblasti.

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

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

ZŠ s MŠ pridelené FP zo ŠR na financovanie ZŠ použila v súlade s § 2 ods.3 zákona č.597/2003 Z. z. Škola v kontrolovanom období pridelené FP na prenesený výkon vyčerpala v plnej výške a žiadne FP neodviedla ako nevyčerpané.

Ďalej bolo zistené, že príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo SZP v sume 3 793,00 EUR bol použitý na financovanie výletov a exkurzií, školy v prírode, nákup didaktických pomôcok a na príplatok za prácu s touto skupinou žiakov.

Príspevok na záujmové vzdelávanie VP bol použitý taktiež v celej sume 340,00 EUR na vyplatenie odmeny vedúcemu športového krúžku v sume 190,00 EUR plus odvody v sume 66,88 EUR. Ostatné FP v sume 83,12 EUR škola použila na zakúpenie učebných pomôcok.

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.

ZŠ s MŠ získala FP v rámci projektu PRINED v sume 17 003,00 EUR a použila ich na mzdy a odvody zamestnancov projektu.

Od 01.09.2014 pôsobil v triede asistent učiteľa v rámci projektu PRINED. Z toho dôvodu bol uvedený príplatok pozastavený. Spolu za celý rok bol tento príplatok v sume 136,50 EUR.

Mesto priebežne oznamovalo škole výšku pridelených normatívnych FP rozpísaných na základe oznámenia z Okresného úradu Banská Bystrica (ďalej len „OÚ“), vrátane ich úpravy v členení na mzdový a prevádzkový normatív.

Kontrolou čerpania normatívnych a nenormatívnych FP 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 vybranej vzorky v objeme 4 247,00 EUR.

Kontrolou súvisiacej účtovnej dokumentácie bolo zistené že ZŠ s MŠ dodržiavala v kontrolovanom období stanovené postupy účtovania a uplatňovala platnú rozpočtovú klasifikáciu. Kontrolou nebolo preukázané neoprávnenie použitia výdavkov. ZŠ s MŠ v roku 2014 neposkytovala preddavky.

ZŠ s MŠ v kontrolovanom období dodržiavala stanovený spôsob rozúčtovania spoločných prevádzkových výdavkov na prenesené a originálne kompetencie aj v súlade so súvisiacimi ustanoveniami internej smernice č. AC 10/2014. Pomery pre rozúčtovanie boli

stanovené v prílohe č. 1 smernice, podľa ktorej bolo rozúčtované v pomere 45 % ZŠ : 55 % MŠ (vodné stočné), plyn 80 % ZŠ : 20 % ŠJ, odvoz odpadu po 45 % ZŠ a ŠJ a 10 % MŠ a elektrická energia 10 % ZŠ, 75 % ŠJ a 15 % MŠ. Rozúčtovanie bolo overené na vybraných faktúrach v sume 8 118,90 EUR za kontrolované obdobie roku 2014.

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. Škola mala v kontrolovanom období platnú internú smernicu č. AC/13/2011 zo dňa 01.08.2011, ktorá bola aktualizovaná po novele zákona v novembri 2014.

Smernica o. i. obsahovala spôsob vykonávania PFK, ktorú zabezpečovali zamestnanci školy, zástupca riaditeľky, účtovníčka a vedúca školskej jedálne, podľa odborného zaradenia činnosti.

Mesto v kontrolovanom období poukázalo späť škole všetky jej vlastné príjmy.

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 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.

Mesto zahrnulo do rozpočtu na rok 2014 vlastné príjmy školy z roku 2013 v plnej sume 28 975,00 EUR. ZŠ s MŠ presunula do roku 2015 (originálne kompetencie) príjem z roku 2014 v sume 23 749,00 EUR. Škola z vlastných príjmov dofinancovala aj projekt PRINED v sume 5 787,00 EUR, ktoré budú refundované v roku 2015.

Nevyčerpané FP na originálne a kompetencie boli odvedené na účet zriaďovateľa 31.12.2014. Škola presunula do roku 2015 aj nevyčerpané FP v sume 1 634,00 EUR v rámci projektu Nadácie Orange a nevyčerpanú dotáciu na dopravné žiakov v sume 8,00 EUR.

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

Preverením vybranej vzorky účtovných dokladov v celkovom objeme 24 262,46 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 mzdovú a účtovnú dokumentáciu riadne zabezpečenú v uzamykateľnej miestnosti, ktorá bola chránená poplašným zariadením. Výpočtová technika bola zabezpečená heslami.

Kontrolou náležitostí účtovných dokladov a 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 účtovnú závierku predložila 03.02.2015 a poznámky k účtovnej závierke predložila 24.03.2015, čím boli dodržané termíny ich predloženia.

V roku 2014 škola nerealizovala žiadnu nadlimitnú zákazku. Podľa predloženého prehľadu škola realizovala v priebehu roka 2014 spolu šesť podlimitných zákaziek v celkovej sume 18 216,90 EUR.

Kontrolná skupina z toho preverila FP v sume 11 043,00 EUR, dodržiavanie 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 verejných obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že škola nemala v roku 2014 zriadený profil VO v rámci elektronického úložiska na stránke Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“), čo nebolo v súlade s § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

V čase výkonu kontroly došlo 20.05.2015 k registrácii školy ako verejného obstarávateľa na stránke ÚVO. Z uvedeného dôvodu nebude škola k predmetnému zisteniu prijímať opatrenie.

Nezverejnením súhrnnej správy o zákazke škola nekonala v súlade s § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.05.2015

Ing. Zdenko Žalud
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Tomenga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 08.06.2015

Mgr. Mária Paučová
riaditeľka školy