

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1232/01
Zo dňa: 16.02.2015
Z-004932/2015/1070/DMC

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola Klokočova Hnúšť'a

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 Klokočova 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 rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe výsledkov kontroly boli Základnej škole Klokočova Hnúšťa dané odporúčania na riešenie zistených nedostatkov v súvislosti s:

- vypracovaním vnútorného predpisu, v ktorom by bolo stanovené rozúčtovávanie spoločných nákladov na energie z prenesených a originálnych kompetencií,
- aktualizovaním 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. 1232/01 zo 16.02.2015 vykonali:

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

kontrolu financovania regionálneho školstva, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu (ďalej len „SR“) 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 25.05.2015 v kontrolovanom subjekte:

**Základná škola Klokočova 742 Hnúšť'a, Klokočova 742, 981 01 Hnúšť'a,
IČO 37888650**

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 štandardmi, 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 Klokočova 742 Hnúšť'a (ďalej len „ZŠ Klokočova“ alebo „škola“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Hnúšť'a. ZŠ Klokočova je právnickou osobou, v právnych vzťahoch vystupuje vo vlastnom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ.

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

ZŠ Klokočova zriadilo mesto Hnúšť'a zriaďovacou listinou č. 411/2002 z 01.07.2002 ako Základnú školu Centrum I Hnúšť'a s právnou subjektivitou.

Z dôvodu legislatívnych zmien bola 26.06.2008 zriaďovacia listina č. 411/2002 nahradená novou zriaďovacou listinou s účinnosťou 01.07.2008, v ktorej bol zmenený názov školy na Základná škola Klokočova 742 Hnúšť'a.

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 pre žiakov, ktorí plnili povinnú školskú dochádzku, výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin. Školské stravovanie 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.

Vyučovacím jazykom v ZŠ Klokočova bol slovenský jazyk.

Počet žiakov ZŠ Klokočova k 15.09.2014 bol 264. Celkový počet zamestnancov ZŠ Klokočova k 31.12.2014 bol 44, z toho bolo 33 pedagogických zamestnancov, 10 nepedagogických zamestnancov a jeden odborný zamestnanec.

V kontrolovanom období v ZŠ Klokočova vykonávali činnosť pre viac zložiek (ZŠ a ŠKD) dve zamestnankyne - vychovávateľky. Uvedené vychovávateľky mali pracovný úväzok rozdelený na časť úväzku ako vychovávateľka v ŠKD - mzda (vrátane odvodov) bola financovaná z prostriedkov zriaďovateľa a časť úväzku ako asistent učiteľa - mzda (vrátane odvodov) bola financovaná z nenormatívnych prostriedkov, ktoré boli ZŠ Klokočova pridelené zo ŠR na asistenta učiteľa pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia.

Preverením pracovných zmlúv týchto zamestnankyň 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.

ZŠ Klokočova správu o hospodárení za rok 2014 vypracovala 01.04.2015. Preverením správy o hospodárení za rok 2014 bolo zistené, že obsahovala predpísané náležitosti v zmysle zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

V roku 2014 nebola v ZŠ Klokočova vykonaná následná finančná kontrola ani iná externá kontrola. Kontrola v ZŠ Klokočova bola vykonaná hlavnou kontrolórkou mesta Hnúšťa naposledy za obdobie od 01.01.2012 do 30.09.2012 a predmetom preverenia boli vybrané vnútorné smernice rozpočtovej organizácie, odoslané a došlé faktúry rozpočtovej organizácie, účtovanie odpisov, plnenie rozpočtu rozpočtovej organizácie a náklady na teplo po odstránení nevyhovujúceho stavebno-technického stavu (zateplenie).

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 Klokočova bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslalo mesto Hnúšťa 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 Klokočova a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

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

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	Z toho skutočnosť		
					ZŠ (FK* 09.1.2.1)	ŠKD (FK* 09.5.0.1)	ZŠS (FK* 09.6.0.1)
Príjmy spolu	29 000	29 000	20 980	72	6 367	2 769	11 843
212 príjmy z vlastníctva	10 000	7 980	1 025	13	1 025	0	0
223 poplatky a platby	19 000	21 020	19 955	95	5 342	2 769	11 843
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	536 000	549 257	542 945	99	468 428	29 652	44 865
600 Bežné výdavky	536 000	549 257	542 945	99	468 428	29 652	44 865
610 Mzdy, platy	289 088	331 460	337 594	102	293 239	19 899	24 456
620 Poistné	112 212	114 797	114 427	100	99 365	6 557	8 505
630 Tovary a služby	123 700	92 000	75 732	82	60 632	3 196	11 904
640 Bežné transfery				0	0	0	0
Soc.výpomoc HN	11 000	11 000	15 192		15 192		
700 Kapitálové výdavky	0	0	0	0	0	0	0

Zdroj: Podklady od subjektu.

* funkčná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

Rozpočtová organizácia v súlade s § 21 ods. 1 zákona 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“) hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

ZŠ Klokočova mala v roku 2014 rozpočtované príjmy v sume 29 000,00 EUR. Skutočné plnenie príjmov k 31.12.2014 bolo v sume 20 980,00 EUR, čo znamená, že bolo nižšie oproti upravenému rozpočtu o 8 020,00 EUR. Celkové príjmy boli oproti upravenému rozpočtu plnené na 72,00 %. Celkové príjmy boli tvorené z príjmov základnej školy (30,35 %), príjmov školského klubu detí (13,20 %) a príjmov zariadenia školského stravovania (56,45 %).

ZŠ Klokočova mala v roku 2014 rozpočtované výdavky v sume 536 000,00 EUR. Na základe troch úprav rozpisu schválených finančných prostriedkov z mesta Hnúšťa boli celkové výdavky upravené na sumu 549 257,00 EUR. Skutočné čerpanie výdavkov k 31.12.2014 bolo v sume 542 945,00 EUR, čo znamená, že bolo nižšie oproti upravenému rozpočtu o 6 312,00 EUR. Celkové výdavky boli oproti upravenému rozpočtu plnené na 99,00 %. Najväčšia časť výdavkov bola čerpaná na základnú školu (86,28 %), potom výdavky na zariadenie školského stravovania (8,26 %) a výdavky na školský klub detí (5,46 %).

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 (ďalej aj „FP“) pre ZŠ Klokočova a jej školské zariadenia štyrikrát.

Prvý rozpis finančných prostriedkov pre ZŠ Klokočova (ďalej aj „rozpis FP“) bol vypracovaný a podpísaný primátorom mesta Hnúšťa 02.01.2014. Rozpis rozpočtu obsahoval:

- rozpis schválených finančných prostriedkov pre ZŠ Klokočova na rok 2014,
- rozpis výdavkov pre ZŠ Klokočova 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.

Predmetom druhej 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 vo výške 2 482,00 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 finančných prostriedkov na rok 2014 zverejnených Okresným úradom Banská Bystrica – odbor školstva (financovanie odmien a kreditových príplatkov) a dofinancovania mzdových nákladov pre ŠJ vo výške 2 500,00 EUR na základe žiadosti ZŠ Klokočova.

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

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

Rok 2014	Pôvodný rozpis	1. úprava	2. úprava	3. úprava
Schválené fin. prostriedky pre ZŠ Klokočova	536 000,00	529 229,00	537 736,00	549 256,86
Normatívne a nenormatívne finančné prostriedky	455 482,00	448 711,00	454 736,00	463 756,86
Fin. prostriedky na činnosť ŠKD / ŠJ	23 992,00 / 27 526,00	23 992,00 / 27 526,00	25 000,00 / 29 000,00	25 000,00 / 31 500,00

Zdroj: Podklady od subjektu.

Zdrojmi financovania ZŠ Klokočova v roku 2014 boli:

- normatívne finančné prostriedky v sume 416 989,86 EUR, z toho na mzdy a poistné v sume 348 053,86 EUR a na prevádzku v sume 68 936,00 EUR,
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 33 285,00 EUR určené na 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 20 980,00 EUR pozostávajúce z prenájmu priestorov, z poplatkov za ŠKD a poplatkov a platieb za stravné, poplatkov za predaj výrobkov, tovarov a služieb, poškodenie majetku,
- finančné prostriedky poskytnuté mestom v rámci samosprávnej pôsobnosti na základe všeobecne záväzného nariadenia o určení výšky dotácie v sume 58 982,00 EUR,
- finančné prostriedky v sume 11 000,00 EUR na sociálnu výpomoc žiakom – hmotná núdza z úradu práce, sociálnych vecí a rodiny.

Mesto Hnúšťa v kontrolovanom období poukázalo ZŠ Klokočova 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 Klokočova upravil hospodárenie škôl v smernici Rozpočtové pravidlá mesta Hnúšťa z 18.09.2008 v siedmej časti § 23 Hospodárenie rozpočtovej a príspevkovej organizácie.

ZŠ Klokočova nemala vypracovaný vnútorný predpis, v ktorom by bolo stanovené rozúčtovávanie nákladov na prenesené a originálne kompetencie, avšak pri realizovaní úhrad energií za jednotlivé zložky školy mala stanovený určitý systém.

Prerozdelenie úhrad za energie v ZŠ Klokočova v kontrolovanom období je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Rozúčtovávanie nákladov na prenesené a originálne kompetencie

Energia / Zložka školy	ZŠ	ŠKD	ŠJ
Teplo	83 % (Ul. Klokočova) / 83 % (Ul. Francisciho)	17 % (Ul. Francisciho)	17 % (Ul. Klokočova)
Elektrina	66 %	17 %	17 %
Voda	66 %	17 %	17 %
Plyn	-	-	100 %

Zdroj: Podklady od subjektu.

Pozn.: Percentá sú uvedené z celkových úhrad v danom roku, jednotlivé zložky uhrádzali celú faktúru v danom mesiaci.

Priestory ZŠ Klokočova sa nachádzali v dvoch budovách - na ulici Francisciho a na ulici Klokočova v Hnúšti. Budova na ulici Francisciho bola vykurovaná vlastnou plynovou kotolňou a nachádzala sa tu ZŠ (1. – 2. ročník) a ŠKD. Budova na ulici Klokočova bola vykurovaná biomasou z centrálnej kotolne v meste a nachádzali sa tu ZŠ (3. - 9. ročník) a ŠJ. Spoločné náklady na teplo boli v kontrolovanom období preto rozúčtované na obidve budovy.

Pri rozdeľovaní úhrad ZŠ Klokočova aplikovala zásadu, že z originálnych kompetencií boli hradené náklady za teplo, elektrinu a vodu dvakrát do roka. Vychádzalo sa z predpokladaného príjmu jednotlivých zložiek v danom roku.

Plyn bol v kontrolovanom období využívaný iba v školskej kuchyni, preto mesačné faktúry boli uhrádzané počas celého roka 2014 iba zložkou ŠJ.

Kontrolou bolo preverené rozúčtovanie spoločných výdavkov za teplo v budove na ulici Francisciho za 7. – 12. mesiac roku 2014 v celkovej sume 1 632,00 EUR.

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 Klokočova 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 Klokočova na prenesené kompetencie poukázaných spolu 450 274,86 EUR, z toho 416 989,86 EUR normatívnych finančných prostriedkov a 33 285,00 EUR nenormatívnych finančných prostriedkov.

Zriaďovateľ poukázal ZŠ Klokočova v každom mesiaci roku 2014 finančné prostriedky v sume podľa schváleného rozpisu normatívnych finančných prostriedkov.

ZŠ Klokočova 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 ZŠ a náklady na prevádzku ZŠ.

Kontrolou bolo preverené použitie normatívnych finančných prostriedkov za mesiac apríl roku 2014. ZŠ Klokočova bolo poukázaných zo ŠR 32 350,00 EUR, z toho bolo na mzdy a odvody bolo použitých 29 072,35 EUR a na prevádzku 1 887,71 EUR. Zostatok nevyčerpaných normatívnych FP za mesiac apríl roku 2014 v sume 1 389,94 EUR bol prenesený do ďalšieho mesiaca.

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

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

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

Poukázané nenormatívne finančné prostriedky ZŠ Klokočova za rok 2014 sú uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Nenormatívne finančné prostriedky (v EUR)

Účel použitia	Poukázaná suma od zriaďovateľa (v EUR)	Skutočné čerpanie (v EUR)
Asistent učiteľa - ZP	18 200,00	18 200,00
Asistent učiteľa - SZP	8 610,00	8 610,00
Vzdelávacie poukazy	6 475,00	6 475,00
Spolu	33 285,00	33 285,00

Zdroj: Podklady od subjektu.

Kontrolná skupina preverila rozúčtovanie nenormatívnych FP za vzdelávacie poukazy za 1. štvrťrok 2014 v sume 2 030,00 EUR. Nenormatívne FP za vzdelávacie poukazy boli zamestnancom vyplácané vo forme odmien za kvalitné vedenie záujmových útvarov a vykonávanie práce nad rámec pracovnej náplne zamestnancov školy.

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam 13 zamestnancov, ktorí viedli záujmové krúžky za I. - III. mesiac 2014 a výplatné pásky týchto zamestnancov. Vyplatenie odmien vrátane odvodov bolo v celkovej sume 1 624,80 EUR. Zostávajúca nepoužitá časť nenormatívnych FP za vzdelávacie poukazy za prvý štvrťrok 2014 v sume 405,20 EUR bola presunutá do ďalšieho štvrťroka.

Preverení použitia nenormatívnych finančných prostriedkov za vzdelávacie poukazy za 1. štvrťrok 2014 neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo ďalej preverené použitie FP pridelených ZŠ Klokočova na mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením vrátane poistného na povinné verejné zdravotné poistenie, poistného na sociálne poistenie, príspevku na starobné dôchodkové sporenie a príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie (ďalej aj „asistent ZP“) za 1. štvrťrok 2014. Za uvedené obdobie bolo 18.02.2014 na účet ZŠ Klokočova poukázaných zo ŠR 2 925,00 EUR. ZŠ Klokočova do septembra 2014 zamestnávala jednu asistentku učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením, ktorej mzda bola financovaná z nenormatívnych FP. Od septembra 2014 sa tento stav zmenil na štyri asistentky ZP.

Kontrolovaným subjektom boli predložené výplatné pásky asistentky ZP za mesiace január až marec roku 2014. Za uvedené obdobie bola asistentke ZP vyplatená mzda vrátane odvodov v celkovej sume 2 309,92 EUR.

Preverení použitia nenormatívnych finančných prostriedkov pridelených ZŠ Klokočova na mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením za 1. štvrťrok 2014 neboli zistené nedostatky.

Nenormatívne finančné prostriedky poskytnuté na asistenta učiteľa pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „asistent SZP“) bolo možné čerpať na osobné náklady (mzdy a odvody) pre asistenta a na bežné výdavky (na zlepšenie výchovno-vzdelávacieho procesu pre daných žiakov).

Ako už bolo uvedené, ZŠ Klokočova v kontrolovanom období zamestnávala na 44 % úväzok dve asistentky SZP, ktorých časť mzdy bola financovaná z nenormatívnych FP pridelených na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia. Uvedené zamestnankyne boli na 56 % úväzku zamestnané aj ako vychovávateľky v ŠKD, tzn. časť mzdy bola financovaná z prostriedkov rozpočtu zriaďovateľa.

Kontrolou bolo preverené rozúčtovanie mzdových prostriedkov jednej asistentky SZP za 10. – 12. mesiac roku 2014.

ZŠ Klokočova bolo na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia za posledný štvrťrok 2014 poukázaných 3 143,00 EUR.

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. ZŠS a ŠKD. Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov

poskytnutých z rozpočtu mesta, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

Z rozpočtu mesta Hnúšťa bolo v kontrolovanom období ZŠ Klokočova pridelených 56 500,00 EUR, z toho 25 000,00 EUR na ŠKD a 31 500,00 EUR na ŠJ.

ZŠ Klokočova v kontrolovanom období vyčerpala všetky prostriedky poukázané zriaďovateľom.

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 2,5 vychovávateľom v ŠKD celkovej sume 2 035,73 EUR. V mesiaci júl 2014 boli vyplatené mzdy vrátane odvodov pre vychovávateľov v ŠKD v celkovej sume 2 027,02 EUR.

Preverením zaúčtovania finančných prostriedkov z rozpočtu zriaďovateľa bolo zistené, že ZŠ Klokočova používala nesprávne kódovanie zdrojov.

Kontrolou bolo ďalej preverené použitie FP z rozpočtu mesta na vybranej vzorke troch faktúr v celkovej sume 1 561,91 EUR.

Pri preverení použitia finančných prostriedkov z rozpočtu zriaďovateľa v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky. Preverením zaúčtovania finančných prostriedkov z rozpočtu zriaďovateľa bolo zistené, že ZŠ Klokočova používala nesprávne kódovanie zdrojov. Uvedené zistenie je popísané v časti 3.2 tohto protokolu.

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

ZŠ Klokočova v kontrolovanom období neposkytovala preddavky.

Na vybranej vzorke 20 faktúr v celkovej sume 12 289,57 EUR bol preverený súlad použitia finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR a z rozpočtu mesta s rozpočtovými pravidlami podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ Klokočova v kontrolovanom období nesprávne používala kódovanie zdrojov, keď namiesto kódu zdroja 41 (vlastné príjmy obcí a VÚC) používala kód zdroja 111 (dotácie zo ŠR) a takto aj vykazovala údaje vo finančných výkazoch, čím škola nepostupovala v súlade s § 14 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekty verejnej správy a právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú prostriedky štátneho rozpočtu alebo ktoré hospodária s verejnými prostriedkami, sú povinné predkladať bezplatne na žiadosť Ministerstva financií SR spôsobom určeným Ministerstvom financií SR a v ním určenom rozsahu, štruktúre a termíne údaje potrebné na účely zostavenia rozpočtu verejnej správy a hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Kontrolou vzorky 20 vybraných faktúr v zmysle zákona o účtovníctve bolo zistené, že žiaden z preverených dokladov neobsahoval podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu v účtovnej jednotke a označenie účtov, na ktorých

sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú účtovnú závierku za rok 2014 v zmysle § 17 zákona o účtovníctve, ktorú predložil 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.

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“). ZŠ Klokočova mala vypracovanú smernicu č. 4/E Finančná kontrola z 03.02.2014 (ďalej len „smernica č. 4/E“), ktorá umožňovala predbežnú finančnú kontrolu vykonávať aj riaditeľkou školy.

Kontrolou bolo zistené, že na preverovaných faktúrach bola predbežná finančná kontrola vykonávaná riaditeľkou ZŠ Klokočova, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo ďalej zistené, že vyznačenie vykonania predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke faktúr nebolo v súlade s prílohou č. 1 k smernici č. 4/E.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ Klokočova v roku 2014 nakúpila tovar v sume 1 260,00 EUR bez vykonania verejného obstarávania. Tým, že ZŠ Klokočova nevykonala na uvedený tovar v sume 1 260,00 EUR verejné obstarávanie, nekonala v súlade s § 9 ods. 1 a 2 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“), podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona, pričom pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

ZŠ Klokočova 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 nekonala v súlade s § 99 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Vypracovať vnútorný predpis, v ktorom bude stanovené rozúčtovávanie spoločných nákladov na energie z prenesených a originálnych kompetencií.

Aktualizovať „Vnútorný 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 29.05.2015

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. Ľubica Henčová
riaditeľka