

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
č.06062017

Kontrolu vykonali:

Meno a priezvisko kontrolóra : Ing. Marcel Nekoraneč

Základná škola s materskou školou E.A.Cernana

(Označenie kontrolovaného subjektu – názov a sídlo)

Predmet finančnej kontroly na mieste: kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami pridelenými obcou na prenesený výkon štátnej správy a originálne kompetencie (ŠKD, záujmové vzdelávanie). Hospodárenie s majetkom obce, kontrola dodržiavania rozpočtu ZŠ s MŠ E.A.Cernana a normatívu, ktorý je v zmysle §4 ods.4 zák.č.597/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu.

Obsah kontroly:

1. Kontrola dodržiavania mzdového normatívu za obdobie 1.1.2016 až 31.12.2016 v analytickom členení výdavková položka :
610 - Mzdy, platy, služobné príjmy vzhľadom k stanovenému normatívu podľa zák.č.597/2003 z.z. §4 ods.5 .
2. Kontrola dodržiavania mzdového normatívu za obdobie 1.1.2016 až 31.12.2016 v analytickom členení výdavková položka :
620 – Poistné a príspevky do poisťovní vzhľadom k stanovenému normatívu podľa zák.č.597/2003 z.z. §4 ods.5 .
3. Kontrola dodržiavania prevádzkového normatívu za obdobie 1.1.2016 až 31.12.2016 v analytickom členení výdavková položka :
630 – Tovary a služby vzhľadom k stanovenému normatívu podľa zák.č.597/2003 z.z. §4 ods.6 .
 - a) náklady na údržbu a opravy
 - b) energie , voda , vykurovanie
 - c) výpočtová technika
 - d) všeobecný materiál
 - e) odmeny pracovníkom mimo pracovného pomeru
 - f) ostatné tovary a službyKontrola čerpania zostatku finančných prostriedkov z r.2015 a r.2016 na prevádzkové činnosti a ich vyčerpanie do 31.3.2017 v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.
4. Kontrola pokladne a jej inventarizácie v zmysle zák.č.431/2002 z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov , narábanie s finančnou hotovosťou , hmotná zodpovednosť.
5. Kontrola povinného zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv v súlade ustanoveniami zákona č.382/2011 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám .
6. Kontrola čerpania prostriedkov na vzdelávacie poukazy .
7. Kontrola čerpania prostriedkov na ŠKD .
8. Kontrola čerpania prostriedkov na záujmové vzdelávanie.
9. Kontrola systému účtovníctva a metodiky evidencie účtovných dokladov (pohyby na účtoch , hotovostné výbery , účtovné knihy).

10. Kontrola dodržiavania ustanovení zák.č.311/2001 z.z.(zákoník práce) a zák.553/2003 z.z. (o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme), pedagogický aj nepedagogický zamestnanci .
11. Kontrola dodržiavania finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov .
12. Kontrola dodržania schváleného rozpočtu na r.2017
13. Kontrola evidencie majetku a označovanie v súlade s inventarizáciou (inventarizačné čísla, inventarizačný zoznam, prírastky majetku ...).

Kontrolované obdobie: od 1.1.2016 do 30.04.2017

Miesto a dátum vykonania finančnej kontroly na mieste :

Základná škola s materskou školou E.A.Cernana Vysoká nad Kysucou dňa 06.06.2017

Záver z kontroly.

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 . Finančnou kontrolou boli preverované vyššie uvedené oblasti a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi súvisiacimi s financovaním ZŠ ako preneseného výkonu štátnej správy. Predložená a kontrolovaná bola zriaďovacia listina Základnej školy s materskou školou E.A.Cernana, ktorá bola vydaná dňa 1.6.2017 na základe kontrolných odporúčaní a v súlade s príslušnými rozhodnutiami ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky podľa aktuálneho stavu subjektov, ktoré sú súčasťou školy. Pri kontrole bol braný zreteľ na dodržiavanie čerpania stanoveného normatívu a jeho rozdelenie v súlade s §4 ods.4 zákona č.597/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov. Finančnou kontrolou na mieste bolo ďalej preverené dodržanie §3 ods.2 nariadenia vlády 630/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov a to dodržanie stanoveného pomeru osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom na r.2016 v pomere 84,66% : 15,34% a dodržanie čerpania rozpočtu v tomto ministerstvom určenom pomere, pričom celkové normatívne finančné prostriedky boli vrátane dohodovacieho konania vo verzii V_6 vo výške 440 117 € z toho dohodovacie konanie bolo vo výške 45 447 € . Skutočné čerpanie normatívnych finančných prostriedkov na osobné náklady bolo vo výške 385 044 €, čo predstavuje pomer čerpania na úrovni 87,49 % a skutočné čerpanie finančných prostriedkov na prevádzkové náklady bolo vo výške 55 076 €, čo predstavuje čerpanie normatívnych finančných prostriedkov na úrovni 12,51 %. Z vyššie uvedených kontrolných zistení vyplýva, že pomerové čerpanie rozpočtu stanovené nariadením vlády bolo prekročené a to o 2,83%, čo bolo spôsobené dofinancovaním osobných nákladov dohodovacím konaním . Na základe vyššie uvedených zistení doporučujem v normatívnom objeme určených finančných prostriedkov pre zriaďovateľa na r.2017, ktorý je pre Základnú školu s materskou školou E.A.Cernana vo verzii V_1 v celkovej výške 420 652 € dodržať pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom v stanovenom pomere : 85,39 % : 14,61 % a v tomto pomere určenom nariadením vlády čerpať pridelené normatívne finančné prostriedky na r.2017 . Výška normatívnych finančných prostriedkov na r.2017 vo výške 420 652 € bola stanovená na základe §7 ods.(4)zák.č.597/2003 Z.z. t.j. Eduzbere k 15.9.2016, kde bol počet žiakov Základnej školy s materskou školou E.A.Cernana 210 .

ZŠ s MŠ E.A.Cernana mala ku dňu výkonu kontroly 46 zamestnancov . Z tohto počtu je 28 pedagogických zamestnancov s celkovým úväzkom 26,7. Prevádzkových zamestnancov je 11 s celkovým úväzkom 10,8 . Pedagogický zamestnanci na dohodu na zastupovanie sú štyria. Nepedagogický pracovník na dohodu je jeden (spracovanie miezd) a pracovníci zamestnaný cez projekt ÚPSV a R sú dvaja na 100% úväzok .

Výkon finančnej kontroly na mieste bol zameraný nielen na dodržiavanie základných normatífov a ich pomerové čerpanie, ale aj na čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek v súlade so schváleným rozpočtom ako aj účelnosť, efektívnosť a hospodárnosť použitia týchto finančných prostriedkov. Kontrolované bolo aj priebežné čerpanie rozpočtu za obdobie január – apríl 2017. Na základe predloženého čerpania rozpočtu základnej školy k 30.4.2017 je možné konštatovať skutočnosť, že niektoré položky rozpočtu sú pomerovo nedočerpané alebo nečerpané a niektoré položky rozpočtu sú k 30.4.2017 pomerovo prekročené. Doporučujem vykonať úpravu rozpočtu rozpočtovým opatrením na zosúladienie jednotlivých položiek so skutočnou potrebou a dať toto rozpočtové opatrenie na schválenie do OZ. Zároveň doporučujem predkladať do OZ štvrťročné správy o hospodárení a dať ich schváliť v súlade s §5 ods.(7) písm.g) zákona č.596/2003 Z.z. . V nasledujúcom období doporučujem dodržať trend rovnomerného čerpania a pri možnom prekročení rozpočtových položiek žiadať o schválenie úpravy rozpočtu príslušným rozpočtovým opatrením v obecnom zastupiteľstve. Výkon finančnej kontroly je vykonávaný v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite na kontrolovaných dokladoch bola vykonaná základná finančná kontrola s parametrami a preukázateľnosťou kontroly v súlade s ustanoveniami zák. č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Doporučujem vypracovať smernicu pre výkon finančnej kontroly a finančného riadenia so zapracovaním legislatívnych zmien v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vydať tento dokument do 30.6.2017.

Hospodárenie ZŠ s MŠ E. A. Cernana za r.2016 skončilo s prebytkom 18 930 € pričom táto suma finančných prostriedkov predstavovala zostatok vlastných zdrojov, ktoré boli presunuté do položky 630-tovary a služby a sú priebežne čerpané na financovanie prevádzkových činností. Pri zostatku normatívnych finančných prostriedkov je tento zostatok z predchádzajúceho rozpočtového obdobia možné čerpať do 31.3.nasledujúceho rozpočtového roka a použiť na financovanie prevádzkových činností v zmysle §8 ods.(5) zák.523/2004 Z.z.. Kontrolou bolo preverené aj účtovníctvo a na základe kontrolovaných dokladov je možné povedať, že vedenie účtovníctva ako celku je vecne správne a zároveň obsahuje všetky potrebné účtovné knihy ako aj analytické členenie jednotlivých položiek . Finančnou kontrolou na mieste boli preverené aj pohyby na účtoch ako aj hotovostné výbery z účtu, ktoré boli v súlade s výpisom z účtu a s prírastkom danej hotovosti v pokladni. Finančnou kontrolou na mieste bola preverená aj tvorba a použitie sociálneho fondu . Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje zákon č.152/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov. Tvorba sociálneho fondu ako aj jeho použitie je v súlade s vyššie uvedenou zákonnou normou. Konkrétna špecifikácia použitia sociálneho fondu je nasledovná: stravovanie zamestnancov, regenerácia pracovnej sily .

Účtovné doklady, ktoré boli kontrolované mali predpísané náležitosti. Kontrolované faktúry mali taktiež predpísané náležitosti v súlade s §74 ods.1 zák.č.222/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná v súlade so zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Hmotné zodpovednosti a narábanie s finančnou hotovosťou s poverením riaditeľa ZŠ s MŠ E.A.Cernana boli taktiež doložené. Kontrolovaný bol aj výkon činností záujmového vzdelávania. Toto má svoju organizačnú štruktúru v ktorej sa vedú jednotlivé záujmové útvary (krúžky), ktorých je 12 . Finančné prostriedky na predmetnú činnosť sú čerpané v zmysle platných predpisov a v súlade so schváleným rozpočtom t.j. na osobné náklady, materiálové vybavenie pre záujmovú činnosť, energie, všeobecný materiál. Plány práce pre jednotlivé krúžky boli vypracované a pri kontrole predložené. Evidencia jednotlivých krúžkov je vecne správna a zaznamenávaná do príslušných triednych kníh. Kontrolou boli preverené aj dohody o vykonaní práce, ktoré boli v zmysle platných predpisov a čerpanie finančných prostriedkov prebieha podľa schváleného rozpočtu. Ďalej bolo preverené aj dodržiavanie zákona č.311/2001 z.z. a zák.553/2003 z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo

verejnom záujme. Preverené oznámenia o výške a zložení funkčného platu boli v súlade s platnými tabuľkovými hodnotami a to u preverovaných pedagogických aj nepedagogických zamestnancov. Kontrolované bolo aj čerpanie finančných prostriedkov na činnosť ŠKD ako originálnej kompetencie. Toto bolo k termínu vykonania kontroly pomerne vyrovnané z hľadiska čerpania jednotlivých rozpočtových položiek a v súlade so schváleným rozpočtom . V súlade s §7 ods.(1) písm. d) zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní je Základná škola s materskou školou E.A. Cernana verejným obstarávateľom a preto doporučujem realizovať verejné obstarávania v zmysle ustanovení zákona č.343/2015 Z.z. . Ďalej doporučujem vypracovať a vydať smernicu Základnej školy s materskou školou E.A. Cernana o postupe pri verejnom obstarávaní podľa, ktorej budú postupy pri verejnom obstarávaní realizované a to do 30.6.2017 . Finančnou kontrolou na mieste bol preverení postup a realizácia zákazky rekonštrukcia chodby II. a III. nadzemného podlažia ZŠ s MŠ E.A.Cernana Predmetná zákazka bola obstarávaná ako zákazka s nízkou hodnotou Bola vykonaná kontrola dokumentácie z verejného obstarávania, ktorá obsahovala všetky potrebné dokumenty v súlade s pravidlami postupu verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou a to: určenie predpokladanej hodnoty zákazky, test bežnej dostupnosti, výzva na predloženie cenovej ponuky trom uchádzačom formou doručky, evidencia jednotlivých doručených cenových ponúk v zalepených obálkach s viditeľným označením poradia v akom boli doručené, menovanie komisie na vyhodnotenie ponúk, čestné vyhlásenia členov komisie na vyhodnotenie ponúk o neprítomnosti konfliktu záujmov, zápisnica z otvárania súťažných ponúk, zápisnica z vyhodnotenia súťažných ponúk, oznámenia o úspešnosti a neúspešnosti ponuky formou poštovej doručky a zmluva o dielo s úspešným uchádzačom, ktorá bola zverejnená na webovej stránke školy v príslušnej sekcii . V súlade s §117 ods.(4) zákona č.343/2015 Z.z. verejný obstarávateľ eviduje všetky dokumenty z verejného obstarávania po dobu 5 rokov od uzavretia zmluvy. Pri kontrole postupu VO a dokumentácie neboli zistené nedostatky. Na základe zmluvy o dielo boli stavebné práce vykonané v dohodnutom termíne. Dielo bolo prevzaté protokolom o prevzatí a odovzdaní diela, kde zhotoviteľ bola spoločnosť Estor Building s.r.o. U Sojkov 61, Vysoká nad Kysucou a objednávateľom ZŠ s MŠ E.A.Cernana, Vysoká nad Kysucou. Dielo bolo prevzaté v novom a nepoškodenom stave bez viditeľných väd a nedorobkov a bez výhrad voči vykonaným stavebným prácam, pričom zhotoviteľ poskytuje záruku na dielo v dĺžke 36 mesiacov, čo je v súlade so zmluvou o dielo č.1/2016. Po zhotovení diela bola vystavená faktúra č.16FV028 zaevidovaná pod evidenčným číslom 562016 v sume 21701,90 € s DPH, čo je v súlade s vysúťažnou cenou predmetu zákazky a krycím listom rozpočtu. Faktúra mala predpísané náležitosti, obsah fakturácie bol tiež v súlade s opisom predmetu zákazky a bola zverejnená na webovej stránke školy v príslušnej sekcii. Na základe podpisu protokolu o prevzatí a odovzdaní diela bolo predmetné plnenie uhradené v plnej výške 21709,90 €, čo bolo doložené príslušným výpisom z bankového účtu ZŠ s MŠ E.A.Cernana.

Objednávky na tovary a služby ako aj faktúry a zmluvy sú priebežne zverejňované na webovej stránke ZŠ s MŠ E.A.Cernana, čo bolo preverené kontrolou na mieste s tým, že bol náhodne vybraný súbor faktúr a zmlúv a následne bolo skontrolované ich zverejnenie v príslušnej sekcii na web stránke. Pri zverejňovaní príslušných dokumentov je potrebné sledovať a dodržiavať termíny zverejňovania objednávok , faktúr a zmlúv so zreteľom na dodržanie ustanovení zákona č.382/2011 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, pričom základné pravidlá termínov zverejňovania sú:

a) Zmluva musí byť zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia inak platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo.

b) Objednávky tovarov a služieb je potrebné zverejniť do 10 dní od ich vyhotovenia, to sa nevzťahuje na objednávky , ktoré súvisia s už zverejnenou zmluvou.

c) Faktúry je potrebné zverejniť do 10 dní od ich doručenia povinnej osobe najneskôr však do 30 dní od ich zaplatenia na web stránke povinnej osoby.

Pri vyššie uvedenej kontrole neboli zistené závažné porušenia avšak doporučujem, aby pri prehľadoch zverejňovaných objednávok, faktúr a zmlúv bol doplnený aj dátum zverejnenia jednotlivých dokumentov a to s termínom od júna 2017. Dané doporučenie bolo realizované do dňa podpisu tejto správy z finančnej kontroly na mieste.

Dôležitou kontrolovanou oblasťou bolo aj narábanie a hospodárenie so zvereným majetkom a jeho evidencia. Pri kontrole neboli zistené porušenia predpisov. Všetky kontrolované položky majetku boli riadne a zreteľne označené príslušným inventárnym číslom. V zmysle zákona 431/2002 Z.z. bola vykonaná aj inventarizácia poverenými inventarizačnými komisiami v súlade s príkazom riaditeľa ZŠ s MŠ E.A.Cernana. Prehľad prírastkov majetku za obdobie 1.1.2016 – 31.12.2016 bol pri kontrole predložený a kontrolované položky príslušného prehľadu boli aj riadne označené v zhode s príslušným zoznamom.

Zoznam príloh a právnych predpisov použitých pri výkone kontroly:

Schválený rozpočet v členení položiek podľa rozpočtovej klasifikácie, hospodárenie ZŠ s MŠ E.A.Cernana za obdobie do 30.4.2017, rozpis finančných prostriedkov na normatívne financovanie, zák.č.431/2002, zák.č.523/2004 Z.z., zákon č.596/2003, zák.č.597/2003, zák.369/1990 Zb.v znení neskorších zmien a predpisov, zák.č.311/2001 z.z., zák.č.553/2003 z.z., zák.č.138/1991zb., zák.č.357/2015 Z.z., zák.č.152/1994 Z.z., zák.č.343/2015 Z.z., zák. č.382/2011 Z.z. .

(Doklady, písomnosti a zákony vzťahujúce sa k predmetu finančnej kontroly na mieste.)

Správa o kontrole bola vypracovaná dňa : 8.6.2017

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

Ing. Marcel Nekoranec – hlavný kontrolór obce
Mgr. Alojz Žuffa – riaditeľ ZŠ s MŠ E.A.Cernana
Jarmila Lisková – ekonómka ZŠ s MŠ E.A.Cernana



Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 13.6.2017

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Alojz Žuffa riaditeľ Základnej škola s materskou školou E.A.Cernana
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

(podpis)
Základná škola s materskou školou
E.A. Cernana Ústredie 316
023 55 Vysoká nad Kysucou

