

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
č.13062018

Kontrolu vykonal:

Meno a priezvisko kontrolóra : Ing. Marcel Nekoranec

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 1.1.2017 až 31.5.2018 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 1.1.2017 až 31.5.2018 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 1.1.2017 až 31.5.2018 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
 - c) všeobecný materiál
 - d) ostatné tovary a službyKontrola čerpania zostatku finančných prostriedkov z r.2017 na prevádzkové činnosti a ich vyčerpanie do 31.3.2018 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.2018
13. Kontrola evidencie majetku a označovanie v súlade s inventarizáciou (inventarizačné čísla, inventarizačný zoznam, prírastky majetku ...).

Kontrolované obdobie: od 1.1.2017 do 31.5.2018

Miesto a dátum vykonania finančnej kontroly na mieste :

Základná škola s materskou školou E.A.Cernana Vysoká nad Kysucou dňa 13.06.2018

Záver z kontroly.

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 schváleného uznesením č.7/2017-10 a v súlade s úlohami vyplývajúcimi z tohto plánu. 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. Zriaďovacia listina Základnej školy s materskou školou E.A.Cernana bola vydaná dňa 1.6.2017 na základe kontrolných doporučení z predchádzajúcej kontroly 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.2017 v pomere 85,39% : 14,61% a dodržanie čerpania rozpočtu v tomto ministerstvom určenom pomere, pričom celkové normatívne finančné prostriedky boli vrátane dohodovacieho konania vo verzii V_3 vo výške 423 105 € z toho dohodovacie konanie bolo vo výške 4 772 € na 6% navýšenie osobných nákladov pedagogických a odborných zamestnancov na obdobie 9-12/2017 . Skutočné čerpanie normatívnych finančných prostriedkov na osobné náklady bolo vo výške 346 461€, čo predstavuje pomer čerpania na úrovni 81,43 % a skutočné čerpanie finančných prostriedkov na prevádzkové náklady bolo vo výške 58 038€, čo predstavuje čerpanie normatívnych finančných prostriedkov na úrovni 13,64 %. Z vyššie uvedených kontrolných zistení vyplýva, že pomerové čerpanie osobných nákladov ku prevádzkovým stanovené nariadením vlády bolo dodržané s tým, že zostatok nevyčerpaných finančných prostriedkov bol v súlade so zák.č.523/2004 Z.z. presunutý do prevádzkových nákladov s termínom vyčerpania do 31.3.2018. Doporučujem v normatívnom objeme určených finančných prostriedkov pre zriaďovateľa na r.2018, ktorý je pre Základnú školu s materskou školou E.A.Cernana vo verzii V_1 v celkovej výške 432 054 € dodržať pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom v stanovenom pomere : 86 % - 371 566 € : 14% - 60 488 € a v tomto pomere určenom nariadením vlády čerpať pridelené normatívne finančné prostriedky na r.2018, pričom vypočítané normatívny a rozpisané normatívne príspevky zahŕňajú dopad 6% navýšenia plátov pedagogických zamestnancov od 1.9.2017 v súlade s nariadením vlády č.202/2017 Z.z., finančné prostriedky na pokrytie nárokov vyplývajúcich z nariadenia vlády č.359/2017 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v súlade s uzatvorenou kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa na rok 2018 na zvýšenie taríf plátov nepedagogických zamestnancov regionálneho školstva o 4,8% od 1.1.2018.

Výška normatívnych finančných prostriedkov na r.2018 vo výške 432 054 € bola stanovená na základe §7 ods.(4) zák.č.597/2003 Z.z. t.j. Eduzbera k 15.9.2017, kde bol počet žiakov Základnej školy s materskou školou E.A.Cernana 195 .

ZŠ s MŠ E.A.Cernana mala ku dňu výkonu kontroly 43 zamestnancov . Z tohto počtu je 29 pedagogických zamestnancov s celkovým úväzkom 27,02. Prevádzkových zamestnancov je 12 s celkovým úväzkom 11,78. Pracovníci na dohodu dvaja (spracovanie miezd, vedenie krúžku).

Výkon finančnej kontroly na mieste bol zameraný nielen na dodržiavanie základných noratívov 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 – máj 2018 .Na základe predloženého čerpania rozpočtu základnej školy k 31.5.2018 je možné konštatovať skutočnosť, že niektoré položky rozpočtu sú pomerovo nedočerpané alebo nečerpané a niektoré položky rozpočtu sú k 31.5.2018 pomerovo prekročené. Doporučujem vykonať úpravu rozpočtu rozpočtovým opatrením na zosúladenie jednotlivých položiek so skutočnou potrebou a na základe reálnych príjmov a reálnych výdavkov v r.2018 a dať toto rozpočtové opatrenie na schválenie do najbližšieho OZ. Zároveň doporučujem predložiť do najbližšieho OZ výsledky štvrtročného hospodárenia 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, alebo potreby zmeny 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. Doporučenie z predchádzajúcej kontroly 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 bolo realizované.

Hospodárenie ZŠ s MŠ E. A. Cernana za r.2017 skončilo s prebytkom 19 049,94 € , ktorý bol presunutý do položky 630-tovary a služby a bol čerpaný 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.

Daný zostatok z r.2017 bol do 31.3.2018 vyčerpaný a použitý na financovanie prevádzkových činností v súlade so zák.523/2004 Z.z. §8 ods.(5), čo bolo preverené finančnou kontrolou na mieste. 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 13 z toho dva záujmové útvary sú v MŠ. 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 a ostatné prevádzkové náklady súvisiace s výkonom tejto činnosti. Kontrolované záujmové útvary mali vypracované plány práce. Evidencia jednotlivých kontrolovaných krúžkov je vecne správna a zaznamenávaná do príslušných triednych kníh. Kontrolou boli preverené aj vybrané 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. Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení vyššie uvedeného zákona pri realizácii zákaziek a zreteľ bol braný aj na dodržiavanie ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní a to v súlade s §117 ods.(2) zák.č.343/2015 Z.z. je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka a to do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka. V súhrnnej správe o zákazkách musí byť uvedená najmä: hodnota zákazky, predmet zákazky a identifikácia dodávateľa pre každú takúto zákazku. Pri tejto kontrole bolo zistené, že súhrnná správa za I.štvrťrok 2018 je zverejnená v zriadenom profile verejného obstarávateľa na internetovej stránke úradu pre verejné obstarávanie. Súhrnná správa zverejnená bola avšak nebola dodržaná lehota 30dní po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka za, ktorý sa súhrnná správa uverejňuje, preto doporučujem sledovať tieto lehoty a dodržať aj túto časť pravidiel zverejňovania podľa §117 ods.(2) zák.č.343/2015 Z.z. Doporučenie z predchádzajúcej kontroly vypracovať a vydať smernicu Základnej školy s materskou školou E.A. Cernana o postupe pri verejnom obstarávaní bolo realizované. a doporučujem len pravidelnú aktualizáciu tejto smernice podľa legislatívnych zmien.

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.

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 boli preverené vyššie uvedené skutočnosti a bolo realizované aj doporučenie, aby pri prehľadoch zverejňovaných objednávok, faktúr a zmlúv bol doplnený aj dátum zverejnenia jednotlivých dokumentov, pričom od júna 2017 beží zverejňovanie v novom formáte.

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 1.1.2017 – 31.12.2017 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 31.5.2017, 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: 14.6.2018

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: 15.6.2018

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)

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