

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY
č.04072019

Kontrolu vykonali:

Meno a priezvisko kontrolóra : Ing. Marcel Nekoranec

Základná škola s materskou školou E.A.Cernana

(Označenie kontrolovaného subjektu – názov a sídlo)

Predmet finančnej kontroly : 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 1.1.2018 až 31.5.2019 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 1.1.2018 až 31.5.2019 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 1.1.2018 až 31.5.2019 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.2018 na prevádzkové činnosti a ich vyčerpanie do 31.3.2019 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.2019
13. Kontrola evidencie majetku a označovanie v súlade s inventarizáciou (inventarizačné čísla, inventarizačný zoznam, prírastky majetku ...).

Kontrolované obdobie: od 1.1.2018 do 31.5.2019

Miesto a dátum vykonania finančnej kontroly :

Základná škola s materskou školou E.A.Cernana Vysoká nad Kysucou 14.6.2019-04.07.2019.

Záver z kontroly.

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 schváleného uznesením č.10/2018-8 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 predchádzajúcich kontrol 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 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.2018 v pomere 86% : 14% a dodržanie čerpania rozpočtu v tomto ministerstvom určenom pomere, pričom celkové normatívne finančné prostriedky boli vrátane dohodovacieho konania vo verzii V_5 vo výške 431 360 € z toho dohodovacie konanie bolo vo výške 0 € . Skutočné čerpanie normatívnych finančných prostriedkov na osobné náklady bolo vo výške 353 266 €, čo predstavuje pomer čerpania na úrovni 81,2 % a skutočné čerpanie finančných prostriedkov na prevádzkové náklady bolo vo výške 54 868€, čo predstavuje čerpanie normatívnych finančných prostriedkov na úrovni 12,7 %. 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 31.3.2019. Doporučujem v normatívnom objeme určených finančných prostriedkov pre zriaďovateľa na r.2019, ktorý je pre Základnú školu s materskou školou E.A.Cernana vo verzii V_4 v celkovej výške 480 907 € dodržať pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom v stanovenom pomere : 87,3 % - 419 832 € : 12,7% - 61 075 € a v tomto pomere určenom nariadením vlády čerpať pridelené normatívne finančné prostriedky na r.2019, pričom vypočítané normatívy a rozpísané normatívne príspevky zahŕňajú dopad 10% navýšenia platov pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, úpravu platových tabuliek v súvislosti s úpravou platovej tarify v závislosti od dĺžky započítanej praxe z 32 rokov praxe za každý rok započítanej praxe do 40 rokov praxe a zvýšenie platových taríf nepedagogických zamestnancov. Výška normatívnych finančných prostriedkov na r.2019 vo výške 480 907 € bola stanovená na základe §7 ods.(4)zák.č.597/2003 Z.z. t.j. Eduzbere k 15.9.2018, kde bol počet žiakov Základnej školy s materskou školou E.A.Cernana 185 .

ZŠ s MŠ E.A.Cernana mala ku dňu výkonu kontroly 46 zamestnancov . Z tohto počtu je 29 pedagogických zamestnancov s celkovým úväzkom 27,55. Prevádzkových zamestnancov je 13 s celkovým úväzkom 12,08. Pracovníci na dohodu sú štyria (vedenie krúžkov).

Výkon finančnej kontroly 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 2019 .Na základe predloženého čerpania rozpočtu základnej školy k 31.5.2019 je možné konštatovať skutočnosť, že niektoré položky rozpočtu sú pomerovo nedočerpané alebo nečerpané a niektoré položky rozpočtu sú k 31.5.2019 pomerovo prekročené. Čiastočné zosúladenie rozpočtu s reálnou potrebou čerpania finančných prostriedkov bolo vykonané rozpočtovým opatrením ZŠ s MŠ E.A.Cernana, ktoré bolo schválené na zasadnutí OZ dňa 12.6.2019, pričom doporučujem vykonať úpravu rozpočtu rozpočtovým opatrením aj pri ostatných položkách, kde nastala reálna potreba inej výšky finančných prostriedkov a to v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu podľa reálnych príjmov a výdavkov v r.2019 a dať toto rozpočtové opatrenie na schválenie do najbližšieho OZ. Zároveň doporučujem predložiť do najbližšieho OZ výsledky hospodárenia k 30.6.2019 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.

Kontrola bola zameraná aj na výkon základnej finančnej kontroly, ktorá je po usmernení vykonávaná v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Na kontrolovaných dokladoch bola aj na základe usmernenia vykonaná základná finančná kontrola s parametrami a preukázateľnosťou kontroly v súlade s ustanoveniami zák. č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Smernica pre výkon finančnej kontroly a finančného riadenia je vypracovaná avšak doporučujem túto priebežne aktualizovať 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.

Hospodárenie ZŠ s MŠ E. A. Cernana za r.2018 skončilo s prebytkom 32 813,11 € , ktorý bol presunutý do položky 630-tovary a služby a bol čerpaný na financovanie prevádzkových činností. Pri zostatku noratívnych 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.2018 bol do 31.3.2019 vyčerpaný a použitý na financovanie prevádzkových činností v súlade so zák.523/2004 Z.z. §8 ods.(5), čo bolo preverené finančnou kontrolou . 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 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 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 18 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.

S nadobudnutím účinnosti novely zákona o verejnom obstarávaní (zákonom č. 345/2018 Z. z.) dochádza k rozšíreniu súhrnných správ zverejňovaných v profile VO/O. VO/O je po novom povinný štvrťročne zverejňovať v profile VO/O nasledovné súhrnné správy: 1. súhrnná správa o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré boli uzavreté za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO, 2. súhrnná správa o zákazkách s nízkou hodnotou, 3. súhrnná správa o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur, 4. súhrnná správa o podlimitných koncesiách. Oproti zvyšným súhrnným správam je v správe podľa bodu 1. vyššie uviesť aj ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá; avšak nemusia byť v tejto správe uvedené zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. Od 1.1.2019 dochádza zároveň k zmene aj pri zverejňovaní súhrnných správ – od tohto dátumu je potrebné pre splnenie zákonnej povinnosti zverejňovať súhrnné správy využiť osobitný formulár dostupný v Informačnom systéme Zber údajov (ISZÚ) a takto vyplnené a odoslané súhrnné správy sú následne zverejňované vo vestníku verejného obstarávania, ako aj v profile VO/O v záložke „Súhrnné správy“. V zmysle vyššie uvedeného nie je možné viac zverejňovať súhrnné správy ako všeobecné dokumenty v profile VO/O; a to nezávisle od obdobia, za ktoré je súhrnná správa vyhotovovaná – t. j. aj súhrnné správy za posledný štvrťrok 2018 mali byť vyhotovené už po novom využitím osobitného formulára dostupného v ISZÚ.

Doporučujem dodržiavať všetky vyššie uvedené postupy vrátane zverejňovania štvrťročných súhrnných správ v zmysle príslušných ustanovení a postupov a v súlade s novelizáciou zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Doporučenie vypracovať a vydať smernicu Základnej školy s materskou školou E.A. Cernana o postupe pri verejnom obstarávaní bolo realizované avšak doporučujem jej pravidelnú aktualizáciu podľa legislatívnych zmien .

V súlade s §24 ods.(1) zákona č.343/2015 Z.z. je verejný obstarávateľ povinný uchovávať kompletnú dokumentáciu z verejného obstarávania po dobu 10 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 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 zaplattenia na web stránke povinnej osoby.

Pri vyššie uvedenej kontrole boli preverené vyššie uvedené skutočnosti bez nájdených nedostatkov, pričom od júna 2017 beží zverejňovanie v novom formáte.

Dôležitou kontrolovanou oblasťou bolo aj narábanie a hospodárenie so zvereným majetkom a jeho evidencie. 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 1.1.2018 – 31.12.2018 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 r.2018 a obdobie od 1.1.2019 do 31.5.2019, 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 .)

Správa o kontrole bola vypracovaná dňa : 8.7.2019

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: 9.7.2019

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
-1-