

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY
č.22062020

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 1.1.2019 až 31.5.2020 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 1.1.2019 až 31.5.2020 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 1.1.2019 až 31.5.2020 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.2019 na prevádzkové činnosti a ich vyčerpanie do 31.3.2020 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.2020
13. Kontrola evidencie majetku a označovanie v súlade s inventarizáciou (inventarizačné čísla, inventarizačný zoznam, prírastky majetku ...).

Kontrolované obdobie: od 1.1.2019 do 31.5.2020

Miesto a dátum vykonania finančnej kontroly :

Základná škola s materskou školou E.A.Cernana Vysoká nad Kysucou 15.6.2020-22.06.2020.

Záver z kontroly.

Finančná kontrola bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 schváleného uznesením č.9/2019-14 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. Základná škola s materskou školou E.A.Cernana je plnoorganizovanou základnou školou v súlade s §29 ods.(3) písm.a), ktorá mala na základe výsledkov zberu údajov pre normatívne financovanie k 15.9.2019 uskutočňovaného v zmysle §7 ods.4 zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov 193 žiakov. Návrh na organizáciu školy v školskom roku 2020/2021 predpokladá počet tried 10 pri predpokladanom počte žiakov 190, pričom počty žiakov v jednotlivých triedach by boli nasledovné:

I.stupeň : I.A – 14 žiakov , II.A – 15 žiakov, II.B – 15 žiakov, III.A – 19 žiakov, IV.A-23 žiakov. II.stupeň: V.A-22 žiakov, VI.A-25 žiakov, VII.A-24 žiakov, VIII.A-14 žiakov, IX.A-19 žiakov. Podmienky minimálneho počtu žiakov v triedach stanovené vyššie uvedeným zákonom sú prvý ročník- 11 žiakov, druhý až štvrtý ročník- 13 žiakov, piaty až deviaty ročník-15 žiakov. Na základe vyššie uvedených počtov Základná škola s materskou školou E.A.Cernana Vysoká nad Kysucou požiada zriaďovateľa t.j. obec Vysoká nad Kysucou o povolenie zriadiť VIII. s nižším počtom žiakov ako uvádza §29 ods.(8) zák.č.245/2008 Z.z. a to v súlade s §29 ods.(16) zák.č.245/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov. Zriaďovateľ prostredníctvom obecného zastupiteľstva má právo rozhodovať o návrhu organizácie školy v školskom roku 2020/2021 a to uznesením a zároveň OZ schvaľuje aj zriadenie tried s nižším počtom žiakov. Pri finančnej kontrole boli preverované oblasti podľa vyššie uvedeného obsahu kontroly a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi súvisiace s financovaním ZŠ ako preneseného výkonu štátnej správy. 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.2019 v pomere 87,30% : 12,70% a dodržanie čerpania rozpočtu v tomto ministerstvom určenom pomere, pričom celkové normatívne finančné prostriedky boli vo verzii V_14 vo výške 485 053 € z toho dohodovacie konanie bolo vo výške 0 € a navýšenie plátov pre začínajúcich učiteľov vo výške 1804€. Skutočné čerpanie normatívnych finančných prostriedkov na osobné náklady bolo vo výške 395 772 €, čo predstavuje pomer čerpania na úrovni 81,59 % a skutočné čerpanie finančných prostriedkov na prevádzkové náklady bolo vo výške 89282 €, čo predstavuje čerpanie normatívnych finančných prostriedkov na úrovni 18,41 %. Z vyššie uvedených kontrolných zistení vyplýva, že

pomerové čerpanie osobných nákladov ku prevádzkovým stanovené nariadením vlády bolo dodržané s čiastkovo zvýšeným čerpaním normatívu na prevádzkové činnosti. Nebol žiadny zostatok nevyčerpaných normatívnych finančných prostriedkov k 31.12.2020. Doporučujem v normatívnom objeme určených finančných prostriedkov pre zriaďovateľa na r.2020, ktorý je pre Základnú školu s materskou školou E.A.Cernana vo verzii V_3 v celkovej výške 535 333 € dodržať pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom v stanovenom pomere : 88,53 % - 473 930 € : 11,47% - 61 403 € a v tomto pomere určenom nariadením vlády čerpať pridelené normatívne finančné prostriedky na r.2020, pričom vypočítané normatívy a rozpisané normatívne príspevky zahŕňajú :

- 10 % zvýšenie platových taríf pedagogických a odborných zamestnancov od 1.1.2020 (osobné náklady).
- zvýšenie platových taríf nepedagogických zamestnancov (osobné náklady).
- úpravu stupníc platových taríf pedagogických a odborných zamestnancov v súlade s prijatím zákona č. 224/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - „začínajúci učitelia“ (osobné náklady).
- úpravu v súvislosti s prijatím zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch zamestnancov (osobné náklady).

Výška normatívnych finančných prostriedkov na r.2020 vo výške 535 333 € bola stanovená na základe §7 ods.(4) zák.č.597/2003 Z.z. t.j. Eduzbera k 15.9.2019, kde bol počet žiakov Základnej školy s materskou školou E.A.Cernana 193 .

ZŠ s MŠ E.A.Cernana mala ku dňu výkonu kontroly 49 zamestnancov . Z tohto počtu je 31 pedagogických zamestnancov s celkovým úväzkom 28,62. Prevádzkových zamestnancov je 14 s celkovým úväzkom 13,08. Pracovníci na dohodu sú štyria (vedenie krúžkov).

Výkon finančnej kontroly bol zameraný nielen na dodržiavanie základných normatívov 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 2020 .Na základe predloženého čerpania rozpočtu základnej školy k 31.5.2020 je možné konštatovať skutočnosť, že niektoré položky rozpočtu sú pomerovo nedočerpané alebo nečerpané a niektoré položky rozpočtu sú k 31.5.2020 pomerovo prekročené. Doporučujem zosúladiť rozpočtu s reálnou potrebou čerpania finančných prostriedkov rozpočtovým opatrením ZŠ s MŠ E.A.Cernana, ktoré bude predložené na najbližšom zasadnutí OZ, 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.2020. Zároveň doporučujem po uplynutí I.polroku predložiť na rokovanie OZ výsledky hospodárenia k 30.6.2020 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 a 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.2019 skončilo so zostatkom finančných prostriedkov v sume 8273,84 € z toho projektové prostriedky v sume 7770,35€ a vlastné príjmy v sume 503,49€. 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, pričom zostatok ostatných príjmov je možné použiť až do konca rozpočtového obdobia resp. projektové finančné prostriedky podľa časového čerpania určenom pre projekt.

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 13. V MŠ záujmové útvary nie sú. 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. 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. Prostriedky sú čerpané v zmysle rozpočtovej klasifikácie a osobné náklady podľa platných oznámení o výške a zložení funkčného platu a predpísanej výšky finančných prostriedkov pre jednotlivé poisťné. Doporučujem položky rozpočtu ŠKD zosúladiť so skutočným čerpaním.

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.) došlo k rozšíreniu súhrnných správ zverejňovaných v profile VO/O. VO/O je povinný štvrtročne 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 štvrtroka 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 došlo 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 musia byť vyhotovené využitím osobitného formulára dostupného v ISZÚ. Finančnou kontrolou bolo zistené, že štvrťročné súhrnné správy sú zverejňované v profile verejného obstarávateľa Základná škola s materskou školou E.A. Cernana na stránke úradu pre verejné obstarávanie v sekcii súhrnné správy. 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 aj naďalej dodržiavať všetky postupy vrátane zverejňovania štvrťročných súhrnných správ v zmysle príslušných ustanovení a postupov a v súlade so zákonom č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. 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 zaplatenia na web stránke povinnej osoby.

Pri vyššie uvedenej kontrole boli preverené vyššie uvedené skutočnosti bez nájdených nedostatkov.

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 1.1.2019 – 31.12.2019 bol pri kontrole predložený a kontrolované položky príslušného prehľadu boli 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.2019 a obdobie od 1.1.2020 do 31.5.2020, 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 : 22.6.2020

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: 23.6.2020

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-