

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ČAKA – KONTROLA HOSPODÁRENIA ZÁKLADNEJ ŠKOLY ČAKA

Cieľ kontroly:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov)
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- dodržiavanie rozpočtu a správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou, Čaka č. 364, IČO: 37864301

Kontrolované obdobie: 2022

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti

Hospodárenie Základnej školy a zdroje financovania

I. Prenesené kompetencie v školstve

Financovanie prenesených kompetencií pozostáva z normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov poukazovaných z rozpočtovej kapitoly Ministerstva.

Normatívne finančné prostriedky ministerstvo rozdeľuje na **mzdový normatív**, ktorý vyjadruje normované ročné náklady na mzdy a platy vrátane poistného a príspevku zamestnávateľa do poisťovní zamestnancov, ktorý zabezpečujú výchovno-vzdelávací proces a zamestnancov, ktorý zabezpečujú prevádzku školy a na **prevádzkový normatív**, ktorý vyjadruje normované ročné náklady na výchovnovzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov.

Základnej škole bolo v roku 2022 poukázaných na mzdový a prevádzkový normatív 235 826 €, z roku 2021 bolo presunutých 8 499 €. Do roku 2023 bolo presunutých 10 957 €.

| | Prenos z roku 2021 | Poukázané prostriedky | Čerpanie v roku 2022 | Prenos do roku 2023 |
|--|-----------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| Mzdový normatív | 0 | 186 191 | 186 191 | 0 |
| Prevádzkový normatív | 8 498 | 49 635 | 47 176 | 10 957 |
| Normatívne finančné prostriedky spolu | 8 498 | 235 826 | 233 367 | 10 957 |

Nenormatívne finančné prostriedky

V roku 2022 boli poukázané škole nenormatívne finančné prostriedky vo výške 26 187 €. Vyčerpaných bolo 25 765 € a vrátených do ŠR 422 €.

Rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov:

| | Prenos z 2021 | 2022 | Prenos do 2023 | Vrátené do ŠR |
|--|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Odchodné § 7 ods. 14 písm. a)* | 0 | 1 153 | 0 | 0 |
| Príspevok na dopravu § 4aa | | 1 410 | 0 | 422 |
| Osobné náklady na asistentov učiteľa pre deti so zdravotným znevýhodnením § 4a | 0 | 13 616 | 0 | 0 |
| Príspevok na záujmové vzdelávanie (vzdelávacie poukazy) § 4ae | 0 | 2 099 | 0 | 0 |
| Príspevok na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl § 6b | 0 | 3 215 | 0 | 0 |
| Príspevok na podporné opatrenie § 4e | 0 | 1 800 | 0 | 0 |
| Príspevok na edukačné publikácie § 4ad | 0 | 1 386 | 0 | 0 |
| Príspevok na špecifiká § 4af | 0 | 1 508 | 0 | 0 |
| SPOLU | 0 | 26 187 | 0 | 0 |

*zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov

Okrem toho škola dostala aj 1 192 € ako prostriedky POO v zmysle § 26 ods. 3 zákona č. 368/2021 Z. z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výdavková časť prenesené kompetencie

Rozpis výdavkov v členení podľa kategórií ekonomickej klasifikácie, funkčnej klasifikácie a s rozpisom podľa zdroja krytia.

09.1.2.1. Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou – I. stupeň ZŠ

| | Zo ŠR a ostatných cudzích zdrojov | Z rozpočtu obce | Skutočnosť spolu k 31.12.2021 |
|---|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania | 70 713,20 | 0 | 70 713,20 |
| <i>Z toho: 614 Odmeny</i> | <i>3 384</i> | <i>0</i> | <i>3 384</i> |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní | 25 155,65 | 0 | 25 155,65 |
| 630 Tovary a služby | 21 655,92 | 0 | 21 655,92 |
| 640 Bežné transfery | 1 266,09 | 0 | 1 266,09 |
| SPOLU | 118 790,86 | 0 | 118 790,86 |

09.2.1.1 Nižšie sekundárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou – II. stupeň ZŠ

| | Zo ŠR a ostatných cudzích zdrojov | Z rozpočtu obce | Skutočnosť spolu k 31.12.2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania | 71 713,18 | 0 | 71 713,18 |
| <i>Z toho: 614 Odmeny</i> | <i>3 504,00</i> | <i>0</i> | <i>3 504,00</i> |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní | 25 504,80 | 0 | 25 504,80 |
| 630 Tovary a služby | 22 692,51 | 0 | 22 692,51 |
| 640 Bežné transfery | 4 090,16 | 0 | 4 090,16 |
| SPOLU | 124 000,65 | 0 | 124 000,65 |

II. Originálne školské kompetencie

Financovanie originálnych školských kompetencií je naviazané na počet žiakov a detí ktoré sa prepočítavajú príslušným koeficientom. V zmysle § 7a ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov platí, že na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam a mestám **na nasledujúci kalendárny rok** podľa osobitného predpisu (ktorým sa rozumie § 2 ods. 1 písm. c) nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy) sa zbierajú **údaje o počte žiakov a detí k 15. septembru začínajúceho školského roka.**

Z uvedeného teda vyplýva, že údaje ktoré sa brali do úvahy na určenie podielu na originálne školské kompetencie a jej jednotlivé kapitoly (MŠ, ŠKD, ŠJ a správa školských budov) v roku 2022 sú údaje o počte detí a žiakov z 15.9.2021 (s výnimkou údajov na výpočet podielu na CVČ pri ktorých sa berie do úvahy údaj z 1. januára), pričom z týchto údajov sa vychádza v celom roku 2022.

| | Počet detí/žiakov k 15.9.2021 pri CVČ k 1.1.2021 | Koeficient podľa prílohy č. 3 k nariadeniu vlády č. 668/2004 Z. z. | PPŽ - Prepočítaný počet žiakov | Čiastka z podielových daní pripadajúca na danú kapitolu (€)**** |
|--|--|--|--------------------------------|---|
| Materská škola | 13 | 40,2 | 522,6 | 54 209,30 |
| Školský klub detí | 24 | 6 | 144 | 14 937,12 |
| Školská jedáleň* | 78 | 1,8 | 140,4 | 14 563,69 |
| Správa školských objektov** | 91 | 1,5 | 136,5 | 14 159,15 |
| Záujmové vzdelávanie detí v centre voľného času*** | 70 | 1,1 | 77 | 7 987,21 |
| SPOLU | - | - | 1 020,5 | 105 856,47 |

* pri školskej jedálni sa počíta s potenciálnym stravníkom, teda sa berie celkový počet žiakov základnej školy

** pri určení podielu na správu školských objektov sa berie do úvahy počet detí materskej školy a základnej školy spolu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

*** na účely rozdeľovania výnosu dane z príjmov obciam sa pre centrá voľného času použijú údaje o počte obyvateľov obce od päť rokov veku do dovŕšenia 15 rokov veku s trvalým pobytom na území obce podľa stavu k 1. januáru kalendárneho roka, v ktorom sa zisťovanie uskutočňuje

****použitý jednotkový koeficient septembrovej prognózy (103,73 €)

V zmysle § 6 ods. 12 písm. c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“) v znení účinnom do **31.8.2023** obec určí všeobecne záväzným nariadením pre základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti

1. podrobnosti financovania základných umeleckých škôl, jazykových škôl, materských škôl a školských zariadení,

2. lehotu na predloženie údajov, podľa ktorých bude financovať základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a školské zariadenia okrem údajov podľa osobitného predpisu,30e)

3. výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy30b) alebo školského zariadenia; v zariadeniach školského stravovania na žiaka školy, skutočného stravníka alebo na jedno hlavné jedlo alebo doplnkové jedlo a

4. deň v mesiaci, do ktorého poskytne finančné prostriedky,

Obec Čaka schválila pre rok 2023 VZN č. 5/2022 ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie č.1/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy a žiaka školského zariadenia.

Od 1.9.2023 nadobudol účinnosť zákon č. 182/2023 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „novela“). Uvedenou novelou bol zmenený aj zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Od 1.9.2023 obec už nie je povinná prijímať VZN, ktoré by upravovalo podrobnosti financovania t. j. v podmienkach obce Čaka je to VZN č. 1/2021 v znení zmien a doplnkov. Výšku finančných prostriedkov obec oznámi do 31. januára príslušného kalendárneho roka v zmysle § 6 ods. 12 písm. g) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. **Vzhľadom na uvedené odporúčam s účinnosťou od 1.1.2024 zrušiť VZN č. 1/2021 v znení VZN č. 5/2022.**

Novela okrem uvedeného priniesla aj novú povinnosť pre obce v zmysle § 6 ods. 23 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Ak obec neposkytla v predchádzajúcom kalendárnom roku z príjmov podľa osobitného predpisu materským školám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti plnú výšku finančných prostriedkov vypočítaných podľa osobitného predpisu na základe počtu detí materských škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,

a) obecné zastupiteľstvo prerokuje neposkytnutie finančných prostriedkov v plnej výške do 30. júna príslušného kalendárneho roka a

b) obec zverejní dôvody, pre ktoré neposkytla plnú výšku finančných prostriedkov, na svojom webovom sídle do 31. júla príslušného kalendárneho roka.

V zmysle prechodného ustanovenia (§ 39hk zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve platí, že obec je túto povinnosť realizovať najskôr v kalendárnom roku 2025 vo vzťahu k finančným prostriedkom poskytnutým v kalendárnom roku 2024. V záujme zrealizovania výdavkov na MŠ odporúčam účtovať adekvátnu časť mzdy výdajnej školskej kuchárky na funkčnú klasifikáciu 09.6.0.1., zároveň odporúčam presunúť účtovanie upratovačky pre MŠ na funkčnú klasifikáciu 09.1.1.1.

09.1.1.1 Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou- Materská škola

| | Zo ŠR a iných cudzích zdrojov | Z rozpočtu obce | Skutočnosť spolu k 31.12.2022 |
|---|-------------------------------|------------------|-------------------------------|
| 610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania | 0 | 34 194,22 | 34 194,22 |
| <i>Z toho: 614 Odmeny</i> | <i>0</i> | <i>1 700</i> | <i>1 700</i> |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní | 0 | 11 946,81 | 11 946,81 |
| 630 Tovary a služby | 3 215 | 2 224,76 | 5 439,76 |
| 640 Bežné transfery | 0 | 142,42 | 142,42 |
| SPOLU | 3 215 | 48 508,21 | 51 723,21 |

09.5.0 Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne – ŠKD

| | Zo ŠR a iných cudzích zdrojov | Z rozpočtu obce | Skutočnosť spolu k 31.12.2022 |
|---|-------------------------------|------------------|-------------------------------|
| 610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania | 0 | 12 438,44 | 12 438,44 |
| <i>Z toho: 614 Odmeny</i> | <i>0</i> | <i>765</i> | <i>765</i> |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní | 0 | 4 347,01 | 4 347,01 |
| 630 Tovary a služby | 0 | 1 298,87 | 1 298,87 |
| 640 Bežné transfery | 0 | 0 | 0 |
| SPOLU | 0 | 18 084,32 | 18 084,32 |

09.6.0.1 Vedľajšie služby v školstve – upratovačka MŠ

| | Zo ŠR a iných cudzích zdrojov | Z rozpočtu obce | Skutočnosť spolu k 31.12.2022 |
|---|-------------------------------|------------------|-------------------------------|
| 610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania | 0 | 10 196,73 | 10 196,73 |
| <i>Z toho: 614 Odmeny</i> | <i>0</i> | <i>850</i> | <i>850</i> |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní | 0 | 3 716,72 | 3 716,72 |
| 630 Tovary a služby | 0 | 653,50 | 653,50 |
| 640 Bežné transfery | 0 | 0 | 0 |
| SPOLU | 0 | 14 566,95 | 14 566,95 |

09.6.0.2 Vedľajšie služby v školstve – upratovačky v ZŠ

| | Zo ŠR a iných cudzích zdrojov | 72f z úhrad za stravné | Z rozpočtu obce | Skutočnosť spolu k 31.12.2022 |
|---|-------------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania | 2 0935 | 0 | 0 | 2 0935 |
| <i>Z toho: 614 Odmeny</i> | <i>1 100</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>1 100</i> |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní | 7 508,97 | 0 | 0 | 7 508,97 |
| 630 Tovary a služby | 945,04 | 0 | 0 | 945,04 |
| 640 Bežné transfery | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SPOLU | 29 389,01 | 0 | 0 | 29 389,01 |

09.6.0.3 Vedľajšie služby v školstve – Školská jedáleň pre ZŠ + ekonómka z originálnych školských kompetencií

| | Zo ŠR a iných cudzích zdrojov | 72f z úhrad za stravné | Z rozpočtu obce | Skutočnosť spolu k 31.12.2022 |
|---|-------------------------------|------------------------|------------------|-------------------------------|
| 610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania | 0 | 0 | 19 156,56 | 19 156,56 |
| <i>Z toho: 614 Odmeny</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>1 360</i> | <i>1 360</i> |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní | 0 | 0 | 6 694,72 | 6 694,72 |
| 630 Tovary a služby | 1 214,76 | 8 877,88 | 2 081,41 | 12 174,05 |
| 640 Bežné transfery | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SPOLU | 1 214,76 | 8 877,88 | 27 932,69 | 38 025,33 |

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

V zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov platí: *V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. Druhovou klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.*

Časť kontroly sa zamerala na správne zatriedenie náhodne vybraných výdavkov do ekonomickej klasifikácií rozpočtovej klasifikácie, ktorá je upravená Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004

v znení neskorších dodatkov (ďalej len „Metodické usmernenie“). Pri kontrole bolo zistené, že škola vykazovala výdavky aj na rôznych podpoložkách položky 634 Dopravné, ktoré sa má používať pri výdavkoch spojených s dopravnými prostriedkami. Konkrétne bola takto nesprávne použitá ekonomická klasifikácia v týchto prípadoch:

- výdavok z pokladne zo dňa 13.1.2022 na nákup sifónu, v sume 19,30 €, použitá podpoložka EK 634 002 dopravné servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené, správne mala byť použitá podpoložka 633 006 všeobecný materiál;
- výdavok z pokladne č. 60 zo dňa 7.4.2022 vodovodná spojka, použitá podpoložka 634 002 dopravné servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené správne mala byť použitá podpoložka 633 006 všeobecný materiál;
- výdavok z pokladne č. 81 zo dňa 11.5.2022 a 91 zo dňa 31.5.2022, nákup benzínu do kosačky použitá podpoložka 634 001 palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny, správne mala byť použitá podpoložka 633 015 palivá ako zdroj energie, nakoľko palivo sa nepoužilo na dopravné účely;
- výdavok z pokladne č. 111, nákup inštalačného materiálu, použitá podpoložka EK 634 002 dopravné servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené, správne mala byť použitá podpoložka 633 006 všeobecný materiál;
- výdavok z pokladne č. 164, kupovaná hlava krovinořezu, použitá podpoložka EK 634 002 dopravné servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené, správne mala byť použitá podpoložka 633 006 všeobecný materiál, pričom v prípade ak by bola oprava vykonaná externým subjektom a škola by nekupovala iba materiál tak by sa použila podpoložka 635 004 rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Okrem toho bolo použitá nesprávna EK aj pri obnove licencie ESET (faktúra č. 31 zo dňa 18.5.2022), použitá podpoložka 632003 poštové služby, správne mala byť použitá podpoložka 633018 licencie.

Pokladňa a hotovostné finančné operácie

Kontrolované boli všetky hotovostné finančné operácie zrealizované v kontrolovanom období.

V rámci kontroly boli identifikované 2 výdavkové pokladničné doklady, ktoré neboli podložené relevantným účtovným dokladom (č. 27 zo dňa 8.3.2022, č. 45 zo dňa 15.3.2022). Čím bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) ktorý stanovuje povinnosť účtovnej jednotke viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Podľa § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľným účtovným záznamom iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Počas kontroly bolo preverené aj vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrola došlých faktúr a bezhotovostných finančných operácií vykonávaných z bežného účtu školy

Kontrolované boli výdavkové finančné operácie z výdavkového účtu Základnej školy vedenom v Prima Banka (SK87 5600 0000 0071 3749 2001). Ku kontrole boli predložené výpisy z účtu za rok 2022 a došlé faktúry.

Obec v kontrolovanom období roku 2022 realizovala jedno verejné obstarávanie zákazky s nízkou hodnotou – nákup čierneho uhlia – „eko hrášok“. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na základe prieskumu trhu na 284,39 € bez DPH/tona. Predpokladané množstvo za rok 55 ton. Verejné obstarávanie bolo realizované externým dodávateľom – Ing. Zuzanou Matuškovou. Výzva na predkladanie ponúk bola poslaná 10.1.2022 trom uchádzačom:

- Zuzana Číková – VIZU,
- Palivá – Ing. Jaroslav Páleník,
- HA-MAR Palivá, Mária Hajdamárová

Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 19.1.2022. Z uvedeného vyplýva, že verejné obstarávanie bolo realizované pred účinnosťou novely zákona o verejnom obstarávaní, ktorá priniesla okrem iného aj zmeny postupov realizácie verejného obstarávania aj pri zákazkách s nízkou hodnotou (v prípade oslovenia viacerých subjektov, povinnosť urobiť tak prostredníctvom elektronickej platformy).

Ponuku predložil iba jeden z oslovených uchádzačov- Zuzana Číková – VIZU. Na základe uvedeného bola s úspešným uchádzačom uzatvorená rámcová kúpna zmluva.

Návrh správy bol doručený na oboznámenie 9.10.2023.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 23.10.2023. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení 3.11.2023.

Lehota na splnenie opatrení je do 2.1.2024.

V Čake dňa 25.10.2023

.....
Hlavný kontrolór obce Čaka