

## Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 41/2020 zo dňa 18.06.2020 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 10.12.2020 do 19.01.2021 vykonaná

### ***Kontrola nakladania s finančnými prostriedkami v základných školách na školské kluby detí za rok 2019***

**Cieľ kontroly:** Overenie hospodárenia s prostriedkami na školský klub detí, dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, VZN a interných predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami.

**Kontrolované obdobie:** rok 2019

**Kontrolované subjekty:** Základná škola Dr. J. Déreera  
Základná škola Štúrova  
Základná škola Záhorácka

#### **Vedúci kontrolovaných subjektov:**

Mgr. Katarína Habová, riaditeľka ZŠ Dr. J. Déreera  
Mgr. Dušan Šuster, riaditeľ ZŠ Štúrova  
Mgr. Alena Čičelová, riaditeľka ZŠ Záhorácka

**Kontrolu vykonal:** Ing. Petra Kožuchová

#### **Legislatívny rámec – Právne predpisy:**

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- VZN č. 5/2017, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 11/2013 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a výdavkov v školách a školských zariadeniach v znení VZN č. 6/2015 a VZN č. 10/2016
- VZN č. 9/2018 o výške dotácie na prevádzku a mzdy žiaka ZUŠ, dieťa MŠ a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2019

## Výsledky kontrol v jednotlivých subjektoch:

### *Základná škola Dr. J. Déreera*

#### **Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

- Výkaz V40-01 za ŠaŠZ
- Rozpočet ZŠ na rok 2019
- Hlavná kniha za rok 2019
- Finančný výkaz FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2019
- Vnútny predpis o výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí
- Vnútny predpis pre vedenie účtovníctva
- Mzdové rekapitulácie, rozúčtovanie miezd na strediská, výkazy preddavkov na poistné na zdravotné poistenie, mesačné výkazy poistného a príspevkov
- Účtovné doklady preukazujúce výdavky za energie ŠKD za rok 2019
- Doklady k mzdovým výdavkom za ŠKD za rok 2019
- Prehľady príspevkov rodičov – platby za ŠKD za rok 2019
- Bankové výpisy – príjmový účet za rok 2019

## Úvod

Základná škola Dr. Jozefa Déreera, Ul. gen. M. R. Štefánika 7 v Malackách je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Školský klub detí mal v kontrolovanom roku 2019, t.j. v školských rokoch 2018/2019 a 2019/2020 celkovo 10 oddelení. V tomto období navštevovalo ŠKD celkovo 259 detí.

## Príjmy a výdavky školského klubu detí

### Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2019	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019
Bežné príjmy	166 657	168 857	167 873
<i>Transfer od zriaďovateľa</i>	<i>135 457</i>	<i>137 657</i>	<i>137 657</i>
<i>Vlastné príjmy</i>	<i>31 200</i>	<i>31 200</i>	<i>30 216</i>
Kapitálové príjmy	0	0	0

Finančné prostriedky pre školský klub detí dostáva škola:

- od zriaďovateľa – dotáciu na prevádzku a mzdy v zmysle schváleného VZN – pre kontrolované obdobie VZN č. 9/2018 - suma 523 € na diet' a školského klubu detí. Počet detí prihlásených do ŠKD bol podľa výkazu V40-01 k 15.9.2018 259, vynásobené sumou 523 € tvorí sumu dotácie vo výške **135 457 €**.
- od zákonných zástupcov detí navštevujúcich školský klub – úhradu finančných príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti školského klubu od zákonných zástupcov žiakov určovalo pre kontrolované obdobie roku 2019 VZN č. 5/2017 – mesačný príspevok vo výške 12 €. V zmysle vnútorného predpisu školy uhrádzajú zákonní zástupcovia príspevky na príjmový účet školy. Výberovým spôsobom boli skontrolované úhrady príspevkov rodičov a ich evidencia. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2019	Upravený rozpočet s vlastnými príjmami	Čerpanie k 31.12.2019	Čerpanie vlastných príjmov k 31.12.2019
<b>Bežné výdavky</b>	<b>166 657</b>	<b>168 857</b>	<b>167 873,00</b>	<b>30 216,00</b>
Mzdy a platy	112 722	119 088	118 421,30	18 710,00
Poistné a príspevk. do poisťovní	39 393	41 618	42 280,49	6 539,15
Tovary a služby	13 092	8 151	7 171,21	4 966,85
z toho:				
cestovné	60	0	0	0
energie, voda, komunikácie	1 500	1 688	1 688,55	1 688,55
materiál	5 482	2 721	1 736,61	1 736,61
štandardná údržba	2 000	0	0	0
služby	4 050	3 742	3 746,05	1 541,69
Transfery	1 450	0	0	0
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Najväčší podiel na výdavkoch ŠKD tvoria mzdové výdavky. Kontrolou predložených dokladov na mzdy zamestnancov ŠKD neboli zistené nedostatky.

Kontrolou predložených dokladov za energie bolo zistené, že povinná osoba rozpočítavala každú prijatú faktúru za energie alebo vodné a stočné medzi ZŠ, ŠJ a ŠKD v zmysle vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva č. 1/2016, konkrétne v pomere elektrická energia 5 %, plyn 8%, vodné a stočné 1%.

Ďalšie výdavky tvorili výdavky za materiál (školské potreby pre ŠKD) a služby (dohoda o vykonaní práce pre vychovávateľku v období január až jún 2019, prídely do sociálneho fondu, príspevky na stravovanie, príspevky za rekreácie).

Kontrolou výdavkov použitých na financovanie činností školského klubu detí neboli zistené nedostatky.

## ***Vykonávanie základnej finančnej kontroly***

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútornom predpise o finančnej kontrole s účinnosťou od 02.01.2016, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

## **ZÁVER**

Vykonanou kontrolou bolo preverené použitie finančných prostriedkov školského klubu detí a výber poplatkov od zákonných zástupcov detí, kontrolou neboli zistené nedostatky. Výška poplatkov od rodičov a výdavky na ŠKD zodpovedali príjmom a výdavkom vykázaným vo finančných výkazoch školy.

**Čiastková správa bola Mgr. Kataríne Habovej, riaditeľke ZŠ Dr. Jozefa Dérera doručená elektronickou poštou dňa 14.01.2021.**

### ***Základná škola Záhorácka***

#### **Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

- Výkaz V40-01 za ŠaŠZ
- Rozpočet ZŠ na rok 2019
- Hlavná kniha za rok 2019
- Finančný výkaz FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2019
- Interná smernica o spôsobe vyberania poplatkov ŠKD
- Vnútorný predpis o výške energií na PK a OK
- Účtovné doklady preukazujúce výdavky za energie ŠKD za rok 2019
- Doklady k mzdovým výdavkom za ŠKD za rok 2019
- Prehľady príspevkov rodičov – platby za ŠKD za rok 2019
- Príjmové pokladničné doklady – výber poplatkov od rodičov za rok 2019
- Výdavkové pokladničné doklady – odvod poplatkov za ŠKD na príjmový účet

## **Úvod**

Základná škola Záhorácka v Malackách je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Školský klub detí mal v kontrolovanom roku 2019, t.j. v školských rokoch 2018/19 5 oddelení, v školskom roku 2019/20 6 oddelení. V školskom roku 2018/19 navštevovalo ŠKD 156 detí, v školskom roku 2019/20 179 detí.

## Príjmy a výdavky školského klubu detí

### Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2019	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019
<b>Bežné príjmy</b>	<b>109 376</b>	<b>112 376</b>	<b>112 307</b>
<i>Transfer od zriaďovateľa</i>	<i>92 976</i>	<i>92 976</i>	<i>92 976</i>
<i>Vlastné príjmy</i>	<i>16 400</i>	<i>19 400</i>	<i>19 331</i>
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Finančné prostriedky pre školský klub detí dostáva škola:

- od zriaďovateľa – dotáciu na prevádzku a mzdy v zmysle schváleného VZN – pre kontrolované obdobie VZN č. 9/2018 - suma 596 € na diet'ľa školského klubu detí. Počet detí prihlásených do ŠKD bol podľa výkazu V40-01 k 15.9.2018 156, vynásobené sumou 596 € tvorí sumu dotácie vo výške **92 976 €**.
- od zákonných zástupcov detí navštevujúcich školský klub – úhradu finančných príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti školského klubu od zákonných zástupcov žiakov určovalo pre kontrolované obdobie roku 2019 VZN č. 5/2017 – mesačný príspevok vo výške 12 €.

V zmysle vnútorného predpisu školy platnom v kontrolovanom období uhrádzali zákonní zástupcovia príspevky v hotovosti vychovávateľkám. Príspevky sú uhrádzané v dvojmesačných intervaloch. Vybrané príspevky sa za jednotlivé oddelenia ŠKD odvádzajú do pokladne školy a následne na príjmový účet školy.

Výberovým spôsobom boli skontrolované úhrady príspevkov rodičov a ich evidencia. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2019	Upravený rozpočet s vlastnými príjmami	Čerpanie k 31.12.2019	Čerpanie vlastných príjmov k 31.12.2019
<b>Bežné výdavky</b>	<b>109 376</b>	<b>112 376</b>	<b>112 307,00</b>	<b>19 331,00</b>
Mzdy a platy	64 400	74 543	74 473,73	13 600,00
Poistné a prís. do poisťovní	22 572	25 760	25 761,17	4 707,31
Tovary a služby	22 404	12 073	12 072,10	1 023,69
z toho:				
cestovné	0	0	0	0
energie, voda, komunikácie	21 424	10 919	10 918,29	629,69
materiál	350	126	125,88	119,00
štandardná údržba	0	0	0	0
služby	630	1 028	1 027,93	275,00

Transfery	0	0	0	0
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Najväčší podiel na výdavkoch ŠKD tvoria mzdové výdavky. Kontrolou predložených dokladov na mzdy zamestnancov ŠKD neboli zistené nedostatky.

Povinná osoba má prijatý vnútorný predpis o výške energií na PK a OK, v zmysle ktorého má byť rozdelenie nákladov na energiu na stredisko ŠKD v pomere teplo 27%, el. energia 10%, voda 10%. V roku 2019 boli výdavky na energie za ŠKD nasledovné – teplo 15%, el. energia 13%, voda 14%. Povinná osoba zdôvodňuje nedodržanie pomeru rozdelenia pri výdavkoch za teplo nedostatkom finančných prostriedkov. Celkovo do výdavkov za energie vstupujú platby od materskej školy na základe zmluvy o výpožičke a ďalších nájomcov (spoločnosť Rajo a.s. za nájom automatu, Newport Group a.s. za podnájom priestorov). V tomto prípade odporúčam prehodnotiť rozdelenie nákladov za energiu na jednotlivé strediská tak, aby zohľadňovali špecifiká školy v tejto oblasti.

Ďalšie výdavky tvorili výdavky za školské potreby pre ŠKD a príspevky za rekreácie.

### ***Vykonávanie základnej finančnej kontroly***

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútornom predpise o finančnej kontrole zo dňa 6.12.2017, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

## **ZÁVER**

Vykonanou kontrolou bolo preverené použitie finančných prostriedkov školského klubu detí a výber poplatkov od zákonných zástupcov detí, kontrolou neboli zistené nedostatky. Výška poplatkov od rodičov a výdavky na ŠKD zodpovedali príjmom a výdavkom vykázaným vo finančných výkazoch školy.

Bolo naformulované jedno **odporúčanie**: Prehodnotiť rozdelenie nákladov za energiu na jednotlivé strediská vo vnútornom predpise tak, aby zohľadňovali špecifiká školy v tejto oblasti.

**Čiastková správa bola Mgr. Alene Čičelovej, riaditeľke ZŠ Záhorácka doručená elektronickou poštou dňa 19.01.2021.**

### ***Základná škola Štúrova***

#### **Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

- Výkaz V40-01 za ŠaŠZ
- Rozpočet ZŠ na rok 2019
- Hlavná kniha za rok 2019
- Finančný výkaz FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2019

- Vnútorný predpis o výške mesačného príspevku na čiastočnú výdavkov za pobyt dieťaťa v školskom klube detí
- Vnútorný predpis k oprávnenosti podpisov zodpovedných osôb, používaniu pečiatok, číslovaniu dokladov, analytickom členení a rozúčtovaní nákladov
- Účtovné doklady preukazujúce výdavky za energie ŠKD za rok 2019
- Doklady k mzdovým výdavkom za ŠKD za rok 2019
- Prehľady príspevkov rodičov – platby za ŠKD za rok 2019
- Bankové výpisy – príjmový účet školy za rok 2019

## Úvod

Základná škola Štúrova v Malackách je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Školský klub detí mal v kontrolovanom roku 2019 6 oddelení, pričom v mesiacoch január až jún 2019 navštevovalo ŠKD od 163 do 171 detí, v mesiacoch september až december 2019 od 151 do 155 detí.

## Príjmy a výdavky školského klubu detí

### Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2019	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019
<b>Bežné príjmy</b>	<b>113 700</b>	<b>114 816</b>	<b>114 816</b>
<i>Transfer od zriaďovateľa</i>	<i>95 700</i>	<i>95 700</i>	<i>95 700</i>
<i>Vlastné príjmy</i>	<i>18 000</i>	<i>19 116</i>	<i>19 116</i>
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Finančné prostriedky pre školský klub detí dostáva škola:

- od zriaďovateľa – dotáciu na prevádzku a mzdy v zmysle schváleného VZN – pre kontrolované obdobie VZN č. 9/2018 - suma 550 € na dieťa školského klubu detí. Počet detí prihlásených do ŠKD bol podľa výkazu V40-01 k 15.9.2018 174, vynásobené sumou 550 € tvorí sumu dotácie vo výške **95 700 €**.
- od zákonných zástupcov detí navštevujúcich školský klub – úhradu finančných príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti školského klubu od zákonných zástupcov žiakov určovalo pre kontrolované obdobie roku 2019 VZN č. 5/2017 – mesačný príspevok vo výške 12 €. V zmysle vnútorného predpisu školy platnom v kontrolovanom období uhrádzali zákonní zástupcovia príspevky v bezhotovostne na príjmový účet školy. Príspevky sú uhrádzané sa v troch splátkach (september-december, január-marec, apríl-jún). Výberovým spôsobom boli skontrolované úhrady príspevkov rodičov a ich evidencia. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2019	Upravený rozpočet s vlastnými príjmami	Čerpanie k 31.12.2019 podľa FIN 1-12	Čerpanie k 31.12.2019 skutočnosť	Čerpanie vlastných príjmov k 31.12.2019 podľa FIN 1-12	Čerpanie vlastných príjmov k 31.12.2019 skutočnosť
<b>Bežné výdavky</b>	<b>113 700</b>	<b>114 816</b>	<b>114 816,00</b>	<b>114 816,00</b>	<b>19 116,00</b>	<b>19 116,00</b>
Mzdy a platy	69 960	69 832	69 831,77	72 231,77	0	2 400,00
Poistné a prís. do poisťovní	24 440	26 130	26 130,81	26 130,81	1 911,26	1 911,26
Tovary a služby	19 300	18 505	18 504,74	16 104,74	17 204,74	14 804,74
z toho:						
cestovné	0	0	0	0	0	0
energie, voda, komunikácie	5 600	9 673	9 673,38	7 273,38	8 373,38	5 973,38
materiál	7 460	2 008	2 007,45	2 007,45	2 007,45	2 007,45
štandardná údržba	0	0	0	0	0	0
služby	6 240	6 824	6 823,91	6 823,91	6 823,91	6 823,91
Transfery	0	349	348,68	348,68	0	0
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Výdavky vykázané vo finančnom výkaze FIN 1-12 nekorešponujú v plnej miere s účtovnými dokladmi z dôvodu mylného preúčtovania výdavkov, a to z podpoložky 610 (mzdové výdavky) kód zdroja 41 (OK) na podpoložku 632 (energie) kód zdroja 72j (vlastné zdroje – za školy a školské zariadenia) namiesto podpoložky 610 kód zdroja 72j. Povinná osoba nesprávne pri preúčtovaní kódov zdroja mzdových výdavkov zaúčtovala výdavky vo výške 2 400 € na energie, čím došlo k nesprávnemu vykázaniu výdavkov rozpočtu.

V zmysle ust. § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Uvedené skutočnosti týkajúce sa vykazovania výdavkov sú v rozpore s ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“.

Povinná osoba má prijatý vnútorný predpis k rozúčtovaniu nákladov č. 12/2009, v zmysle ktorého má byť rozdelenie nákladov na energiu na stredisko ŠKD v pomere teplo 10%, vodné, stočné 10%, pričom elektrická energia má vlastné meranie. Povinná osoba pri elektrickej energii a teple postupuje v zmysle tohto predpisu, medzi výdavkami na energie nevykazuje žiadne výdavky za vodné a stočné.

V tomto prípade odporúčam aktualizovať vnútorný predpis, resp. vypracovať nový, a postupovať v zmysle neho pri všetkých druhoch výdavkov na energie.



Ďalšie výdavky tvorili výdavky za materiál (školské potreby pre ŠKD) a služby (opravy WC, tepovanie kobercov, prídely do sociálneho fondu, príspevky na stravovanie, príspevky za rekreácie).

### ***Vykonávanie základnej finančnej kontroly***

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútornej predpise o finančnej kontrole s účinnosťou od 01.04.2016, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK. Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

### **ZÁVER**

Vykonanou kontrolou bolo preverené použitie finančných prostriedkov školského klubu detí a výber poplatkov od zákonných zástupcov detí. Kontrolou bolo zistené nesprávne vykazovanie mzdových výdavkov a výdavkov za energie z dôvodu nesprávneho preúčtovania kódov zdroja mzdových výdavkov vo výške 2 400 €.

Bolo naformulované jedno **odporúčanie**: Aktualizovať vnútorný predpis, resp. vypracovať nový, a postupovať v zmysle neho pri všetkých druhoch výdavkov na energie.

### **Návrh čiastkovej správy bol povinnej osobe zaslaný dňa 19.1.2021.**

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **26.1.2021**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepodala námietky k návrhu čiastkovej správy. Znenie nedostatkov zostáva nezmenené.

**Čiastková správa bola Mgr. Dušanovi Šusterovi, riaditeľovi ZŠ Štúrova doručená elektronickou poštou dňa 28.01.2021.**

V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

**Lehota na splnenie prijatých opatrení:**

**15.03.2021**

### **ZÁVER**

Vykonanou kontrolou, ktorou bolo preverené použitie finančných prostriedkov školského klubu detí a výber poplatkov od zákonných zástupcov detí za rok 2019 neboli zistené

nedostatky v ZŠ Dr. J. Déreera a v ZŠ Záhorácka. Výška poplatkov od rodičov a výdavky na ŠKD zodpovedali príjmom a výdavkom vykázaným vo finančných výkazoch školy.

V ZŠ Štúrova bolo zistené nesprávne vykazovanie mzdových výdavkov a výdavkov za energie z dôvodu nesprávneho preúčtovania kódov zdroja mzdových výdavkov vo výške 2 400 €.

V ZŠ Záhorácka a ZŠ Štúrova boli naformulované odporúčania týkajúce sa aktualizácie vnútorných predpisov, v zmysle ktorých sa rozdeľujú výdavky na energie medzi jednotlivé strediská školy.

**Dátum vypracovania správy: 3.3.2021**

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta