

## Správa č. 6/2018

<b>Kontrolu vykonala/ oprávnená osoba:</b>	Mgr. Lenka Žuchová, hlavná kontrolórka obce
<b>Kontrolovaný subjekt/ povinná osoba:</b>	Základná škola SNP, Partizánska 13, Sučany
<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2017
<b>Čas vykonania kontroly:</b>	od 21.5.2018 do 11.6.2018
<b>Miesto vykonania kontroly:</b>	Základná škola SNP, Partizánska 13, Sučany
<b>Cieľ kontroly:</b>	Kontrola hospodárenia, plnenia rozpočtu príjmov a čerpania rozpočtu výdavkov v rozpočtovej organizácii – Základná škola SNP v Sučanoch v roku 2017

**Predmet kontroly:** Kontrola plnenia rozpočtu príjmov a čerpania rozpočtu výdavkov v rozpočtovej organizácii – Základná škola SNP v Sučanoch v roku 2017

Legislatívne je oblasť financovania upravená viacerými normami, a to zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nariadením vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov VZN č. 9/2009 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území obce Sučany a VZN č. 5/2008 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole, o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu a v zariadení školského stravovania.

K zdrojom financovania patria prostriedky zo štátneho rozpočtu, prostriedky z rozpočtov obcí a VÚC, prostriedky za prenájom priestorov a zariadenia v čase, keď nie sú využívané na výchovno-vzdelávací proces, zisk z podnikateľskej činnosti, príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie v ŠKD, príspevky od žiakov rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovou, pobytom, ubytovaním a stravovaním v školských internátoch, špeciálnych výchovných zariadeniach a zariadeniach školského stravovania, príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov, príspevky a dary a iné zdroje.

Normatívne finančné prostriedky sa používajú na financovanie nákladov na mzdy a platy vrátane poistného na povinné verejné poistenie, poisteného na sociálne poistenie, príspevku na DDP a príspevku na starobné dôchodkové poistenie, prevádzky, modernizácie učebných pomôcok, špeciálnych učebných pomôcok a kompenzačných pomôcok alebo riešenie havarijných situácií.

Kontrola bola zameraná najmä na dodržiavanie plnenia rozpočtu príjmov a čerpania rozpočtu výdavkov v rozpočtovej organizácii, a teda dodržiavanie záväzných ukazovateľov rozpočtu, dodržiavanie hospodárnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami. Pre potreby kontroly bol povinnou osobou poskytnutý finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1 – 12 a správy z vykonaných základných finančných kontrol.

Základná škola ako rozpočtová organizácia obce hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Základná škola SNP v Sučanoch je zriadená ako samostatný právny subjekt - rozpočtová organizácia obce Sučany od 1.7.2002 zriaďovacou listinou obce č. 1333/2002. Poskytuje základné vzdelávanie v zmysle Zákona č. 245/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov. V rámci preneseného výkonu štátnej správy v zriaďovateľskej pôsobnosti obce svoju činnosť finančne zabezpečuje na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie a vlastných zdrojov. Súčasťou rozpočtovej organizácie je aj školský klub detí a školská jedáleň, a teda aj z hľadiska organizačnej štruktúry obsahuje Základná škola ako účtovná jednotka tri organizačné zložky, a to Základnú školu, Školskú jedáleň pri ZŠ a Školský klub detí. Medzi obcou Sučany a ZŠ Sučany bola uzatvorená zmluva o užívaní majetku s účinnosťou od 29.9. 2014, ktorá okrem iného stanovuje účtovane nákladov na energie v účtovníctve ZŠ, ako aj ďalšie skutočnosti dôležité z hľadiska uplatnenia si nákladov na bežné výdavky voči dotácii na prenesený výkon štátnej správy. V rámci tohto účtovania bola vydaná Vnútroorganizačná smernica č. 1/2014 Zásady vnútroorganizačného rozúčtovania spoločných nákladov, a to za účelom stanovenia spôsobu výpočtu prevádzkových nákladov ŠKD, ZŠ a ŠJ pri ZŠ, ktoré sú súčasťou ZŠ SNP v Sučanoch ako rozpočtovej organizácie obce. ZŠ má právnu subjektivitu, ŠKD a ŠJ ju nemajú, majú však vlastný rozpočet. Všetky tri zariadenia sú súčasťou rozpočtu obce ako zriaďovateľa. Nakoľko náklady na energie a niektoré služby nemôžu byť fakturované samostatne podľa jednotlivých stredísk, jedná sa o spoločné náklady. Tieto náklady sa následne rozúčtujú na základe danej smernice.

Základná škola hospodárila s rozpočtovými prostriedkami pridelenými zriaďovateľom – Obcou Sučany. Rozpočet ZŠ bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Sučanoch dňa 12.12.2016 uznesením č. 143/2016. Rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2017 bol určený zriaďovateľom záväznými ukazovateľmi v hlavnej kategórii – 600- bežné výdavky.

Výška transferov zo štátneho rozpočtu v rámci účelovo určených finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy bola v celkovej výške 816 829 € skutočne bolo použitých 816

127,21 € (701,79 € sa ako nevyčerpaných vrátilo). Z tejto sumy predstavovalo 650 183 € dotáciu na bežnú činnosť základnej školy v rámci preneseného výkonu štátnej správy, 18 448 € dotácia na asistenta žiaka zdravotne postihnutého a ďalšie prostriedky predstavovali dotácie na motivačný príspevok, školské potreby, na dopravu a stravu. Vedenie účtovníctva základnej školy je upravené Vnútroštruktúrnym predpisom pre vedenie účtovníctva vypracovaným v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovníctvo je vedené externe firmou SUBAKO s.r.o., Martin.

### **Kontrola plnenia príjmov**

#### **Plnenie vlastných príjmov**

Kategória	Názov	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia
210	Príjmy z podnikania	3 779	8 779	4 362,50	50
220	Admin. platby	8 000	12 340	8 230	66,7
290	Iné nedaňové príjmy	0	0	0	0
310	Tuz. transfery	0	0	126	?
Spolu	Spolu	11 779	21 119	12 718,5	60

### **Kontrola čerpania výdavkov**

#### **ZŠ – čerpanie výdavkov 1-4**

Kategória	Názov	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia
610	Mzdy	208 000	227 570	227 605,11	100
620	Odvody	73 000	80 260	80 259,92	99,9
610 + 620	Mzdy + Odvody	281 000	307 830	307 865,03	100
630	Tovary a služby	69 610	75 044	63 082,51	79,9
640	Transfery	1 338	1 338	934,99	69,9
630 + 640	Tovary a služby + Transfery	70 948	76 382	64 017,50	83,8
710	Kapitálové aktíva	0	0	0	0
Spolu	Spolu	351 948	384 212	371 882,53	96,8

**ZŠ – čerpanie výdavkov 5 - 9**

Kategória	Názov	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia
610	Mzdy	179 582	205 776	205 775,91	100
620	Odvody	61 066	66 975	69 915,31	104,4
610 + 620	Mzdy + Odvody	240 648	272 751	275 691,22	101,1
630	Tovary a služby	48 661	50 721	59 223,92	116,8
640	Transfery	702	702	1561,62	222,5
630 + 640	Tovary a služby + Transfery	49 363	51 423	60 785,54	118,2
710	Kapitálové aktíva	0	0	0	0
Spolu	Spolu	290 011	324 174	336 476,76	103,8

**ŠJ – čerpanie výdavkov 1-4**

Kategória	Názov	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia
610	Mzdy	12 416	12 416	13 789,02	111
620	Odvody	4 078	4 078	3 685,99	90,4
610 + 620	Mzdy + Odvody	16 494	16 494	17 475,01	106
630	Tovary a služby	12 019	12 019	10 110,18	84,1
640	Transfery	0	0	202,37	?
630 + 640	Tovary a služby + Transfery	12 019	12 019	10 312,55	85,8
710	Kapitálové aktíva	0	0	0	0
Spolu	Spolu	28 513	28 513	27 787,56	97,5

**ŠJ – čerpanie výdavkov 5-9**

Kategória	Názov	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia
610	Mzdy	14 346	14 346	16 541,47	115,3
620	Odvody	4 970	4 970	5 286,64	106,4
610 + 620	Mzdy + Odvody	19 316	19 316	21 828,11	113
630	Tovary a služby	19 907	19 907	15 441,72	77,6
640	Transfery	0	0	71,81	?
630 + 640	Tovary a služby + Transfery	19 907	19 907	15 513,53	77,9
710	Kapitálové aktíva	0	0	0	0
Spolu	Spolu	39 223	39 223	37 341,64	95,2

## ŠKD – čerpanie výdavkov

Kategória	Názov	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia
610	Mzdy	21 000	21 000	28 725,61	136,8
620	Odvody	8 300	8 300	9 945,13	119,8
610 + 620	Mzdy + Odvody	29 300	29 300	38 670,74	131,9
630	Tovary a služby	11 407	11 407	3 840,47	33,7
640	Transfery	0	0	110,51	?
630 + 640	Tovary a služby + Transfery	11 407	11 407	3 950,98	34,6
710	Kapitálové aktíva	0	0	0	0
Spolu	Spolu	40 707	40 707	42 621,72	104,7

## Čerpanie výdavkov – ZŠ + ŠJ + ŠKD

Kategória	Názov	Schválený rozpočet (€)	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia
610	Mzdy	435 344	481 108	492 437,12	102,4
620	Odvody	151 414	164 583	169 092,99	102,7
610 + 620	Mzdy + Odvody	586 758	645 691	661 530,11	102,5
630	Tovary a služby	161 604	169 098	151 698,8	89,7
640	Transfery	2 040	2 040	2 881,3	141,2
630 + 640	Tovary a služby + Transfery	163 644	171 138	154 580,1	90,3
710	Kapitálové aktíva	0	0	0	0
Spolu	Spolu	750 402	816 829	816 110,21	99,9

### Opis zistených nedostatkov a návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrolou bolo zistené, že obec poukazuje rozpočtovej organizácii finančné prostriedky v rámci čerpania výdavkov rozpočtu v hlavnej kategórii 600 – bežné výdavky, v rámci ktorej sleduje čerpanie ako aj účel ich použitia. Tieto prostriedky sú následne rozpočtovou organizáciou zatriedené do kategórií (610 – mzdy, 620 – odvody, 630 – tovary a služby, 640 transfery). Napriek tomu, že v rámci hlavnej kategórie bolo čerpanie finančných prostriedkov dodržané (čerpanie výdavkov 99,9 %), nebolo tomu tak v rámci vlastného zatriedenia finančných prostriedkov do jednotlivých kategórií, čím došlo k :

- nedodržaniu rozpisu výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie stanovenej opatrením MF SR celkovo pri čerpaní výdavkov základnej školy, školskej jedálne a školského klubu detí, konkrétne:

- nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 610 – mzdy, čím došlo k prečerpaniu o 11 329,12 €
  - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 620 – odvody, čím došlo k prečerpaniu o 4 509,99 €
  - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 640 – transfery, čím došlo k prečerpaniu o 841,30 €.
- nedodržaniu rozpisu výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie stanovenej opatrením MF SR celkovo pri čerpaní výdavkov základnej školy 5. - 9. ročník, konkrétne:
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 620 – odvody, čím došlo k prečerpaniu o 2 940,31 €
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 630– tovary a služby, čím došlo k prečerpaniu o 8 502,92 €
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 640 – transfery, čím došlo k prečerpaniu o 859,62 €.
- nedodržaniu rozpisu výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie stanovenej opatrením MF SR celkovo pri čerpaní výdavkov školskej jedálne 1. - 4. ročník, konkrétne:
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 610 – mzdy, čím došlo k prečerpaniu o 1 373,02 €
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 640 – transfery, čím došlo k prečerpaniu o 202,37 €.
- nedodržaniu rozpisu výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie stanovenej opatrením MF SR celkovo pri čerpaní výdavkov školskej jedálne 5. - 9. ročník, konkrétne:
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 610 – mzdy, čím došlo k prečerpaniu o 2 195,47 €
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 620 – odvody, čím došlo k prečerpaniu o 316,64 €
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 640 – transfery, čím došlo k prečerpaniu o 71,81 €.
- nedodržaniu rozpisu výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie stanovenej opatrením MF SR celkovo pri čerpaní výdavkov školského klubu detí, konkrétne:
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 610 – mzdy, čím došlo k prečerpaniu o 7 725,61 €
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 620 – odvody, čím došlo k prečerpaniu o 1 645,13 €
    - nedodržanie rozpisu na úrovni kategórie 640 – transfery, čím došlo k prečerpaniu o 110,51 €.

Pri kontrole dodržiavania Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov v nadväznosti na kontrolné zistenia pri čerpaní príjmov a výdavkov rozpočtu, bolo zistené nedostatočné, resp. len formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly pri vyplácaní

prostriedkov stanoveného rozpočtu za kontrolované obdobie.

K zisteným nedostatkom je potrebné poučiť zamestnancov zodpovedných za účtovanie finančných prostriedkov pridelených rozpočtovej organizácii o nevyhnutnosti správneho triedenia a rozpisu finančných prostriedkov na úrovni kategórií ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a následne ich správneho čerpania podľa ustanovení § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Z hľadiska výkonu základnej finančnej kontroly je taktiež potrebné poučiť všetkých zamestnancov zodpovedných za finančné operácie (mzdové/ osobné náklady, výdavky na tovary a služby) o povinnostiach vyplývajúcich zo zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

**Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:**

- finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1 – 12

**Návrh správy na oboznámenie bol kontrolovanému subjektu doručený: 11.6. 2018**

**Podanie námietok kontrolovaným subjektom k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok**

Kontrolovaný subjekt nepodal k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy námietky.

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: .....31.12.2018.....**

**Správa bola vypracovaná dňa: 14.6.2018**

**Správu vypracovala: Mgr. Žuchová Lenka, hlavná kontrolórka obce .....**

**Správa bola za kontrolovaný subjekt prevzatá a doklady boli odovzdané dňa 14.6.2018**

**Mgr. Marta Lamošová, riaditeľka ZŠ Sučany .....**

**Mgr. Vladimír Olbert, prednosta OcU .....**

**Ing. Vladimír Plžík, starosta obce .....**