

Mestská časť Bratislava - Dúbravka

Materiál na 13. zasadnutie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 25. apríla 2017

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ:

Ing. Zathurecká Ružena
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

- Návrh uznesenia
- Dôvodová správa
- Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom v roku 2016 v ZŠ Beňovského

Zodpovedná:

Ing. Zathurecká Ružena
miestna kontrolórka

Spracovateľ:

Ing. Zathurecká Ružena
miestna kontrolórka

Apríl 2017

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

A. berie na vedomie

- Správu z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom v roku 2016 v ZŠ Beňovského

Dôvodová správa:

Platné predpisy:

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.,

§ 18 f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- ods. 1 b)- „predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti“
- ods. 1 d)- „**predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí**“
- ods. 1 e)- „predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti....“
- ods. 1 h)- „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo“

Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z.z.

§ 23 – Kontrola vybavovania sťažností:

- ods. 1)- „Orgány verejnej správy vykonávajú kontrolu vybavovania sťažností“.

S p r á v a

z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom v roku 2016 v Základnej škole Beňovského

- Obsah:**
- A. Všeobecná a informatívna časť**
 - 1. Informácie o subjekte kontroly
 - 2. Zamestnanci, počet žiakov, počet tried
 - 3. Spotreba energetických médií
 - B. Výsledky kontroly**
 - 1. Rozpočet základnej školy
 - 2. Dohody o prácach mimo pracovného pomeru
 - 3. Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb
 - 4. Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok
 - 5. Finančná kontrola a dodržiavanie platných prepisov
- Záver**

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1.polrok 2017. Kontrola hospodárenia základných škôl, ktorých zriaďovateľom je mestská časť Bratislava-Dúbravka, je súčasťou strategického zámeru kontroly na rok 2017.

Účelom kontroly je získať niektoré porovnateľné údaje týkajúce sa základných škôl za obdobie 2014 -2016, ako aj námatková kontrola vybraných agend v jednotlivých školách.

Po ukončení kontrol bude vypracovaný súhrnný dokument, v ktorom kontrola zosumarizuje, porovná a analyzuje údaje a poznatky z vykonaných kontrol v základných školách.

V prípade potreby navrhne kontrola odporúčania do budúcnosti.

Správa z kontroly je rozdelená do dvoch častí:

- Všeobecná a informatívna obsahuje charakteristiku kontrolovaného subjektu a základné informácie o počtoch zamestnancov, žiakov, tried, ako aj údaje o spotrebe energií s prepočtami na osobu a m² podlahovej plochy.
- Druhá časť obsahuje výsledky kontrol zamerané na rozpočtový proces, verejné obstarávanie, inventarizáciu a výkon finančnej kontroly. Z hľadiska operatívnosti budú do výsledkov kontroly zapracované aj opatrenia, vykonané v priebehu kontroly.

A. Všeobecná a informatívna časť

1. Informácie o subjekte kontroly

Základná škola so sídlom na Beňovského 1, 841 01 Bratislava-Dúbravka, je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, v zriaďovateľskej pôsobnosti m.č. Bratislava-Dúbravka. Škola je zaradená do siete rozhodnutím MŠ SR č. 8611/1990-11-A zo 4. 12. 1990.

O zriadení základnej školy vydala mestská časť (po zapracovaní legislatívnych zmien) zriaďovaciu listinu zo dňa 27.1.2009, ktorá obsahuje všetky náležitosti podľa ustanovení § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Súčasťou školy je Školský klub detí (ďalej len „SKD“) a Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“).

V čase kontroly bola štatutárnym orgánom školy riaditeľka PaedDr. Viera Karovičová, ktorá bola menovaná do funkcie zriaďovateľom na návrh rady školy na základe výsledkov výberového konania na päťročné obdobie s účinnosťou od 1. 5. 2012.

Základná škola Beňovského 1 má pridelené identifikačné číslo IČO 36071048.

Ku kontrole boli predložené základné dokumenty a interné predpisy účinné v čase kontroly.

2. Zamestnanci, počet žiakov, počet tried od roku 2014

Zamestnanci Škola/zariadenie		Fyzický stav zamestnancov		
		k 30.6.2014	k 30.6.2015	k 30.6.2016
Základná škola	Pedagogickí zamestnanci:	26	27	26
	Nepedagogickí zamestnanci:	8	9	9
Školská jedáleň	Počet zamestnancov celkom:	6	6	6
Školský klub detí	Počet zamestnancov celkom:	6	6	6
Počet zamestnancov celkom: ZŠ + ŠJ + ŠKD		46	48	47

Žiaci a triedy

Ukazovateľ	k 30.6.2014	k 30.6.2015	k 30.6.2016
Počet žiakov	366	389	406
Počet tried školy	18	19	18
Počet detí v školskom klube	153	161	174
Počet oddelení v školskom klube	6	6	6

Záver: Údaje v rovnakej štruktúre budú sumarizované podľa ZŠ, porovnané a použité na ekonomické prepočty.

3. Spotreba energetických médií

Spotreba energetických médií zahŕňa výdavky na elektrickú energiu, vodné a stočné, zemný plyn, služby pošty a telekomunikácií.

Spotreba energií - za roky 2014 – 2016:

– údaje v eurách

Energetické médium	rok 2014	rok 2015	rok 2016
Vykurovanie	38 084	51 971	46 775
Elektrická energia	12 161	9 246	7 944
Zemný plyn	859	1 213	1 455
A. Energie spolu	51 104	62 430	56 174
Vodné, stočné	7 605	7 859	9 132
Poštovné, telekomunikácie	1 141	1 093	1 672
B. Energie, voda a komunikácie spolu	59 850	71 382	66 978

Porovnávacie údaje za roky 2014 – 2016:

- údaje v eurách

	rok 2014	rok 2015	rok 2016
Spotreba energií (kúrenie, elektrina, plyn) A na m ²	8,55	10,45	9,40
Spotreba energií (vrátane voda, poštovné) B na osobu	145,27	163,35	147,85

Poznámky:

Počet osôb: zamestnanci + žiaci k 30.6. 412 437 453

Celková výmera: 6 415 m² – plocha bytov 441 m² = 5 974 m².

Vykurovanie: prostredníctvom spoločnosti BAT, a. s. Byty majú samostatné meranie energií.

Vysvetlenie riaditeľky školy k spotrebe energií za roky 2014 - 2016:

„**Vykurovanie** je každý rok závislé od zimného obdobia, preto sú tam rozdiely v spotrebe a nákladoch na vykurovanie za každý rok.

Elektrická energia v roku 2014 bola vo zvýšenej miere minúta aj preto, že boli vykonávané opravy na škole a firmy, ktoré opravovali strechu a zvärali nám stoličky brali elektrickú energiu zo školy.

Zemný plyn – sa využíva len v ŠJ a spotreba je závislá od počtu vydaných jedál. Taktiež boli kúpené nové zariadenia do školskej jedálne – plynový varný kotol, plynová trojpec a dva plynové šporáky.

Voda v roku 2016 má vyššiu spotrebu tiež kvôli havárii na potrubí.“

Záver: Údaje o spotrebe energií budú prepočítané a porovnané v rovnakom rozsahu za jednotlivé ZŠ.....

B. Výsledky kontroly

1. Rozpočet základnej školy

Zdrojmi financovania verejných škôl zriadených obcami sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl...najmä prostriedky zo štátneho rozpočtu (*d'alej len „ŠR“*) z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra (*d'alej len „MV SR“*), prostriedky z rozpočtov obcí, od iných fyzických a právnických osôb a ďalšie príjmy upravené v § 2 cit. zákona.

Základná škola je v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet m. č. Bratislava-Dúbravka. Riadi sa záväznými ukazovateľmi, sústreďuje všetky príjmy na príjmovom účte a realizuje všetky výdavky z výdavkového účtu.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ bol na rok 2016 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslala mestská časť škole listom dňa 17.12.2016. Rozpočet bol schválený uznesením MZ č. 104/2015 dňa 15.12.2015. Zriaďovateľ vykonal úpravu rozpočtu ZŠ celkom 5 x, pričom po každej úprave boli škole zaslané nové rozpisy, na základe ktorých škola zostavila upravený podrobný rozpočet. Základná škola vedie prehľadne dokumentáciu a evidenciu o rozpočtových opatreniach. Z údajov vyplýva celkový objem výdavkov na rok 2016 podľa pôvodného rozpisu v hodnote 727 848 €, posledný upravený rozpočet predstavuje výdavky 813 665 €

Po obdržaní rozpisu rozpočtu, prípadne úprav rozpočtu od zriaďovateľa – *základná škola zostavila podrobný rozpočet* v členení na základnú školu, školský klub detí a školskú jedáleň.

Zriaďovateľ poukazoval škole *normatívne a nenormatívne prostriedky* zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy na základe písomného oznámenia.

Na *financovanie originálnych kompetencií* poukazoval zriaďovateľ škole finančné prostriedky v súlade so schváleným rozpočtom, najmenej vo výške určenej aktuálnym VZN o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa v ŠKD a ŠJ, a to v lehote najneskôr do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Zdroje financovania výdavkov subjektu:

<u>Zdroje financovania ZŠ v roku 2016:</u>	<u>upravený rozpočet</u>	<u>skutočnosť</u>
- normatívne finančné prostriedky zo ŠR na mzdy, poistné a prevádzku v sume	611 473 €	611 473 €
- nenormatívne prostriedky zo ŠR na vzdelávacie poukazy, na učebnice, príspevky na lyžiarsky kurz a školu v prírode	23 602 €	23 602 €
- finančné prostriedky od m. č. na originálne kompetencie	100 650 €	108 662 €
- ostatné finančné prostriedky	27 700 €	217 €
- vlastné príjmy ZŠ(<i>poplatky za ŠKD + réžia ŠJ, dary, vratky...</i>)	50 240 €	58 141 €
+ zostatok zdrojov z roku 2015		7 545 €
<u>Celkové zdroje príjmov rozpočtu 2016</u>	<u>813 665 €</u>	<u>809 640 €</u>

Príjmy a výdavky podľa výkazu FIN 1-12 za rok 2016:

- údaje v eurách

Ukazovateľ	R o z p o č e t		Skutočnosť k 31.12.2016	z toho skutočnosť		
	schválený	upravený		ZŠ	ŠKD	ŠJ
Príjmy spolu	50 240	50 240	134 152	3 057	32 468	98 627
223 Poplatky a platby	28 560	28 560	132 875	1 848	32 400	98 627
292 Vratky	0	0	68		68	.
311 Granty	0	0	1 076	1 076		.
312 Transfery	21 680	21 680	133	133		.

Ukazovateľ	R o z p o č e t		Skutočnosť k 31.12.2016	z toho skutočnosť		
	schválený	upravený		ZŠ	ŠKD	ŠJ
Výdavky rozpočtu	727 848	813 665	805 510	637 476	92 397	75 637
600 Bežné výdavky	727 848	813 665	805 510	637 476	92 397	75 637
610 Mzdy a platy	577 593	620 452	620 106	498 400	67 030	54 676
630 Tovary a služby	150 139	193 104	183 251	137 734	24 556	20 961
640 Bežné transfery	116	109	2 153	1 342	811	0
Mimorozpočtové výdavky – ŠJ			73 133*			.
Výdavky vrátane mimorozpočtových			878 643			.

Rekapitulácia: Zdroje financovania v hodnote 809 640 € - výdavky 805 510 € = + 4 130 €. Podľa vysvetlivky - prebytok z r. 2016 = 4 130 + zostatky zúčtovania r. 2015 + 310 = 4 440 €. Prebytok 4 440 € je možné použiť na úhradu prevádzkových výdavkov do konca marca 2017.

***Vysvetlivka k mimorozpočtovým výdavkom:**

V zmysle zákona o RP č. 523/2004 Z. z., § 23, ods.1 „Rozpočtová organizácia je oprávnená prekročiť rozpočtový limit o prostriedky, prijaté na základe darovacej zmluvy, formou dotácie alebo grantu, z úhrad stravy, od rodičov a osôb s vyživovacou povinnosťou, alebo na úhradu niektorých nákladov podľa osobitného predpisu (napr. § 35 zákona č. 596/2003 Z. z.)“. V tomto prípade ide o výdavky z vlastných „mimorozpočtových príjmov“ za stravné, ktoré mestská časť nerozpisuje a ZŠ nezpracuje do rozpočtu. U príjmov na úhradu režijných nákladov za ŠKD a ŠJ tento princíp nebol použitý. Zriaďovateľ škole rozpisal očakávaný príjem od rodičov a škola ich zapracovala do rozpočtu príjmov a výdavkov.

Výdavky podľa funkčnej klasifikácie:

Rozpočet 2016

Rozdiel

Funkčná klasifikácia	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia	R upr. -skut.
<i>Prenesený výkon štátnej správy</i>					
Základná škola	576 958	662 775	637 476	96,18	- 25299
<i>Originálne kompetencie</i>					
Školský klub detí	84 660	84 660	92 397	109,14	+ 7737
Školská jedáleň	66 230	66 230	75 637	114,20	+ 9407

Kontrolou bolo zistené:

- Finančné prostriedky zo ŠR na prenesené kompetencie zapracovala ZŠ do rozpočtu a jeho zmien podľa pokynov zriaďovateľa.
- Na originálne kompetencie určil limity zriaďovateľ podľa VZN + očakávané príspevky od rodičov. Čiastky boli zapracované do rozpočtu ŠKD a ŠJ, ktorý sa počas roka nemenil.

- Mestská časť poskytla škole aj prostriedky, ktoré neboli zapracované do jej rozpočtu, napr.:
 - Navýšenie miezd z titulu mimoriadnych odmien vo výške 2 826,71 € (2 264,23 pre ZŠ, 241,80 pre ŠKD, 320,68 pre ŠJ). Zriaďovateľ oznámil navýšenie listom dňa 8.4.2016, povinnosť zapracovania do rozpočtu nebola písomne uložená.
 - Zvýšenie limitu miezd z titulu zvýšenia platových taríf podľa zákona č. 217/2016 Z. z., ktorým sa zvýšil objem rozpísaných miezd o 6 % v sume 5 185 € (t.j. zvýšenie plátov na september-december 2016 a zvýšenie úväzku vychovávateľiek). Zriaďovateľ oznámil navýšenie dňa 8.11.2016, bez povinnosti zapracovania do rozpočtu.
- Nečerpanie rozpočtu ZŠ vyplýva z nerealizovanej položky v hodnote 27 700 €
- Prekročenie rozpočtu výdavkov ŠKD ovplyvnili vyššie príspevky od rodičov o cca 4 tis. € a prostriedky od mestskej časti nad rámec pôvodného rozpočtu (mimoriadne odmeny, zvýšenie plátov...), ktoré neboli do rozpočtu školy premietnuté.
- Prekročenie rozpočtu výdavkov ŠJ ovplyvnili vyššie výdavky na mzdy, tovary a služby.
- Z prehľadu o odvedených a prijatých prostriedkoch z vlastných príjmov vyplýva, že m. č. nevrátila škole všetky odvedené prostriedky. Rozdiel = 105,18 €

Kontrola odporúča:

-V záujme jednotného postupu kontrola odporúči zriaďovateľovi -v spolupráci so školami vypracovať jednotnú metodiku rozpočtovania a vykazovania príjmov a výdavkov. Potreba takejto metodiky vyplýva aj z novely niektorých ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z., ktoré sa týkajú hospodárenia rozpočtových organizácií zriadených obcou, a to s účinnosťou od 1.1.2017, resp. od 1.1.2018.

2. Dohody o prácach mimo pracovného pomeru

Platný predpis: Zákonník práce

Zákonník práce upravuje podmienky uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v ustanoveniach § 223 - 225, pričom rozlišuje nasledovné druhy dohôd:

- Dohoda o vykonaní práce - v ust. § 226,
- Dohoda o brigádnickej práci študentov - v ust. § 227 - 228,
- Dohoda o pracovnej činnosti - v ust. § 228a.

Výsledky kontroly:

- V roku 2016 vyplatila základná škola na základe uzavretých dohôd čiastku 8 888 €
- Ku kontrole boli predložené:
 - „Evidencia dohôd o vykonaní pracovnej činnosti šk. rok 2015/2016“ + 16 uzatvorených dohôd v zmysle ustanovení § 228a odsek 1-3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce. V 15-tich prípadoch boli uzatvorené dohody na mimoškolskú činnosť – záujmové krúžky na základe vzdelávacích poukazov, max. 10 hod. týždenne, výška hodinovej mzdy 8 € Jedna dohoda bola uzatvorená na „Dozor a upratovanie malej a veľkej telocvične“ s max. rozsahom 10 hod. týždenne, s hodinovou sadzbou 2,184 €/hod., určenou zriaďovateľom.
 - „Evidencia dohôd o vykonaní pracovnej činnosti šk. rok 2016/2017“ + 15 uzatvorených dohôd v zmysle ustanovení § 228a odsek 1-3 zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonník práce. V 14-tich prípadoch boli uzatvorené dohody na mimoškolskú činnosť – záujmové krúžky na základe vzdelávacích poukazov s učiteľmi ZŠ, s výškou hodinovej mzdy 8 € Jedna dohoda bola uzatvorená na „Dozor a upratovanie malej a veľkej telocvične školy“ na maximálny rozsah 10 hod. týždenne, s dohodnutou odmenou vo výške 2,328 €/hod.
 - Výplata odmeny za vykonanú prácu sa vykonáva na základe skutočne odpracovaných a odučených hodín vo výplatnom termíne, po ukončení mesiaca.

Pri uzatváraní dohôd a vyplácaní odmien za vykonanú prácu neboli zistené nedostatky.

3. Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb

Platné predpisy:

- zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní ... – účinný do 18.4.2016,
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní ... – účinný od 18.4.2016,
- Vnútorná smernica o jednotnom postupe pri VO ... – účinná od 30.9.2013 do 18.4.2016,
- Vnútorná smernica o verejnom obstarávaní – účinná od 18.4.2016.

Výsledky kontroly:

Prvotné informácie boli čerpané z došlých faktúr: za rok 2016 obsahuje **270 faktúr za ZŠ,**
272 faktúr za ŠJ.

-Profil verejného obstarávateľa: V zmysle zákona o VO § 148 ods. 3 - je verejný obstarávateľ povinný zriadiť profil, v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty o VO. Podľa údajov na <https://www.uvo.gov.sk/vyhladavanie-profilov/dokumenty/18779> z 3.3.2017 - základná škola má profil zriadený - obsahuje súhrnné správy o zákazkách nad 5000 €

- Obstarávanie prác, tovarov a služieb:

V roku 2016 ZŠ realizovala rôzne druhy zákaziek. Niektoré pokračujú z predchádzajúcich období (napr. dodávky tepla), niektoré sa realizujú na základe rámcových zmlúv. „Nové“ zákazky (okrem zákaziek na obstaranie potravín) boli realizované v **počte 7, v celkovej hodnote 18 516,75 €** vrátane DPH, a to:

Názov zákazky	predpokladaná hodnota zákazky – PHZ	f a k t u r á c i a
1. Rekonštrukcia 3 kabinetov	nižšia ako 5 000 € bez DPH	4 981,92 € s DPH
2. Škola v prírode	nižšia ako 5 000 € bez DPH	5 650 € s DPH
3. Nákup učebníc	1 540 € s DPH	1 542,03 € s DPH
4. Interaktívna tabuľa	1 000 € s DPH	900 € s DPH
5. Interaktívne tabule-2 ks	1 400 € s DPH	1 278 € s DPH
6. Žalúzie – dodávka a montáž	2 000 € s DPH	1 984,80 € s DPH
7. Dataprojektory k IT-2 ks	2 200 € s DPH	2 180 € s DPH

Podľa hodnoty PHZ išlo o „zákazky podľa § 9 ods. 9“ zákona č. 25/2006 Z. z. o VO a od platnosti nového zákona č. 343/2015 Z. z. o „zákazky s nízkymi hodnotami“ podľa § 117.

- Obstarávanie potravín:

V roku 2016 škola nakúpila potraviny pre ŠJ v celkovej hodnote **72 950 €** vrátane DPH v nasledovných objemoch podľa jednotlivých dodávateľov:

- Delikates Jurišta – cca 22 420 €	- Mabonex s.r.o.	– cca 19 910 €
- Maxi fruit 21 400 €	- DUO	5 680 €
- Fresco s.r.o. 440 €	- Prvá bratislavská pekárenská a.s.	1 750 €
- Berki 1 050 €	- Astera s.r.o.	300 €

V roku 2016 bolo uskutočnených 5 prieskumov trhu na výber dodávateľov potravín pre ŠJ ZŠ na školský rok 2016/2017, ku ktorým boli predložené nasledovné záznamy zo dňa 1.7.2016:

1. Projekt „školské ovocie“, PHZ do 1 000 € vr. DPH (Fresco, Bratislava)
2. Nákup potravinového tovaru, PHZ do 23 000 € vr. DPH (Mabonex, Piesťany)
3. Nákup ovocia a zeleniny, PHZ do 23 000 € vr. DPH (Maxi-Fruit, Mariánka)
4. Cereálne výrobky, ovocné nápoje, PHZ do 7 000 € vr. DPH (T.M. - DUO, D. Kubín)
5. Mäso a mäsové výrobky, PHZ do 24 000 € vr. DPH (Jurišta-Delikates, BA).

Kontrola nezistila závažnejšie nedostatky, ani porušovanie zákona pri verejnom obstarávaní.

4. Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok

Platné predpisy:

- Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.,
- Vnútoraná smernica k inventarizácii majetku školy s účinnosťou od 21. januára 2016.

Prehľad majetku základnej školy podľa stavu k 31.12. 2016:

- údaje

v eurách

Druh majetku	Fyzický stav majetku				Účtovný stav	
	k 1.1.2016	+ prírastky	- úbytky	= k 31. 12. 2016	k 31.12.2016	Rozdiel
Dlhodobý hmotný majetok						
DHM – v OC	21609,39	-	-	= 21 609,39	účet 022 1 = 21609,39	0
Drobný dlhodobý hmotný majetok						
DDHM – ZŠ	163135,08	+ 15825,68	- 36515,72	= 142445,04	účet 771 101 = 142445,04	0
DDHM - ŠJ	14117,66	-	- 2703,02	= 11414,64	účet 771 801 = 11414,64	0
Drobný dlhodobý nehmotný majetok						
DDNM -ZŠ nad 240€	8428,16	+ 349,00	- 6158,08	= 2619,08	účet 771102 = 2619,08	0
Potraviný – sklad ŠJ	984,09	+ 72752,06	- 71437,34	= 2298,81	účet 112.8 = 2298,81	0

Ostatný majetok, evidovaný v operatívnej evidencii:

- údaje v eurách

DDNM do 240 €- ZŠ	6 665,51
Knižnica - ZŠ	12 249,23
Školské učebnice – ZŠ	5 574,08
Sklad čistiacich potrieb - ZŠ	638,98
Operatívna evidencia - ZŠ	127 035,89
Operatívna evidencia - ŠJ	2 703,02
Celková hodnota majetku – fyzický stav	335 253,67 €

Výsledky kontroly :

Ku kontrole boli predložené:

- **Dokladová inventarizácia** k 31.12.2016, ktorá obsahuje súpisy súvahových účtov. Dokladovú inventarizáciu vykonáva škola ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

- **Inventarizácia hmotného a nehmotného majetku**, ktorá obsahuje súpisy dlhodobého majetku (DHM), dlhodobého drobného hmotného (DDHM) a nehmotného majetku (DDNM) za ZŠ a osobitne za ŠJ. Tento majetok sa vedie na účte 021 a na podsúvahových účtoch. Stav na účtoch súhlasia s fyzickými stavmi majetku a operatívnou evidenciou majetku.

- **Inventarizácia ŠJ na sklade**, ktorá obsahuje súpisy potravín k 31.12.2016, sa vykonáva ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Stav zásob súhlasia s účtovníctvom.

- **Ostatný majetok:** Inventarizácia za rok 2016 obsahuje aj súpisy majetku nižšej hodnoty. Porovnanie fyzických stavov sa vykonáva s údajmi v ručne vedenej evidencii majetku.

- **Inventarizácia peňažných prostriedkov** v hotovosti bola v roku 2016 vykonaná 4 x - rozdiely neboli zistené. **Počet vyhotovených PPD a VPD v roku 2016 = 359.**

- **Námatková fyzická kontrola inventára** bola zameraná na fyzické označenie predmetov inventárnym číslom, príslušenstvo, umiestnenie podľa evidencie. Nedostatky neboli zistené.

- **Námatková fyzická kontrola peňažnej hotovosti** bola vykonaná 1.3.2017 s výsledkom: fyzický stav: 16,48 €, evidenčný stav v pokladničnej knihe: 16,48 € Rozdiel nebol zistený.

Zistené formálne nedostatky v súvislosti s inventarizáciou boli odstránené počas kontroly.

5. Finančná kontrola a dodržiavanie platných predpisov

Platné predpisy:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole ... – účinný do 1.1.2016,
- Vnútorňa smernica o finančnom riadení – účinná od 14.1.2016

Výsledky kontroly:

- Kontrolovaný subjekt vykonal základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) pri všetkých kontrolovaných finančných operáciách, vo všetkých štádiách, na príslušných dokladoch.
- Doklady obsahujú dátum vykonania ZFK a minimálne dva podpisy oprávnených osôb vykonávajúcich kontrolu (*riaditeľka školy a ekonómka školy*).

Formálne nedostatky pri výkone základnej finančnej kontroly boli odstránené počas kontroly.

Z á v e r

Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, ani porušovanie platných predpisov.

Pre odstránenie formálnych nedostatkov do budúcnosti prijala riaditeľka nasledovné systémové opatrenia:

- Prepracovať internú smernicu o verejnom obstarávaní v záujme zefektívnenia postupov pri obstarávaní zákaziek
- Vnútornú smernicu o finančnom riadení ZŠ prehodnotiť, pri dodržaní ustanovení zákona o finančnej kontrole č. 357/2015 Z. z.