

	<b>MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA</b>	Číslo poradia: <b>11.2</b>
	<b>26. MÁJ 2021</b>	Číslo spisu: MsÚ-2021/11318

**Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami za roky 2018 až 2020 v Základnej škole s materskou školou MPČĽ**

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami za roky 2018 až 2020 v Základnej škole s materskou školou MPČĽ

**Materiál sa doručuje:**

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh:

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO**  
**26. MÁJ 2021**

---

**NÁVRH NA UZNESENIE**

**Číslo poradia: 11.2**

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami za roky 2018 až 2020  
v Základnej škole s materskou školou MPČĽ

---

**Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno**

**I/ berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami za roky 2018 až 2020  
v Základnej škole s materskou školou MPČĽ

## Správa o výsledku kontroly

Podľa §18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami za roky 2018 až 2020 v Základnej škole s materskou školou MPČL (ZŠ).

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a majetkom mesta

### 1./ Kontrola rozpočtového hospodárenia

Hlavná kontrolórka za kontrolované obdobie zvolila obdobie dvoch porovnateľných rokov 2018 a 2019, ktoré neboli ovplyvnené pandemiou ako rok 2020.

Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2018 – 2020 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Brezne č. 214/2017 zo dňa 13.12.2017. Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2019 – 2021 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený 13. decembra 2018 uznesením Mestského zastupiteľstva v Brezne č. 220/2018.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ hospodárila samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určilo mesto v rámci schváleného rozpočtu. Rozpis schváleného rozpočtu bol vykonaný zo strany mesta po schválení rozpočtu mesta. Rozpočet bol v priebehu kontrolovaného obdobia upravovaný rozpočtovými opatreniami, o ktorých ZŠ viedla podrobnú evidenciu. Schválený rozpočet bol upravovaný rozpočtovými opatreniami najmä na základe získaných normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu (ŠR) a dosiahnutých vlastných príjmov ZŠ.

Rozpočtované finančné prostriedky boli použité na zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu a prevádzky v ZŠ:

ROK	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
2018	968 972	1 181 848	1 178 983,69	99,76
2019	1 064 117	1 288 355	1 262 375,26	97,98

Kontrolou bolo zistené, že rozpočtované bežné výdavky v rámci schváleného rozpočtu boli navyšované v zmysle potrieb ZŠ; percento plnenia bolo pod 100%. Rozpočtované prostriedky boli v rámci vysporiadania finančných vzťahov riadne zúčtované.

ZŠ v roku 2018 získala od zriaďovateľa kapitálový transfer vo výške 6 967,92 € na vybudovanie prístreška v areáli ZŠ.

V roku 2019 ZŠ získala prostredníctvom ÚPSVR v Brezne dotáciu zo ŠR na stravovanie detí MŠ a žiakov ZŠ, išlo o účelové finančné prostriedky na obstaranie vybavenia školských kuchýň a jedální vo výške 14 869,69 €.

Kontrolou bolo zistené, že účelovo určené finančné prostriedky v roku 2018 ako aj v roku 2019 boli použité v súlade so stanoveným účelom. Kapitálový transfer bol v rámci vysporiadania finančných vzťahov riadne zúčtovaný.

ZŠ mala v sledovanom období rozpočtované všetky príjmy - prijaté finančné prostriedky od fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces, z výsledkov ročného zúčtovania zdravotného poistenia sociálneho poistenia, z vyúčtovania energií za predošlý rok, z darov a sponzorských príspevkov, ako aj príjmy stravovania v ZŠS, príjmy od rodičov – tzv. školné.

ROK	Z nájmu	školné	potraviny	réžia	granty	ostatné
2018	1 578,30	22 976,00	122 742,16	18 058,37	1 250,00	3 648,57
2019	3 539,50	13 459,50	76 509,40	42 851,14	450,00	27 180,18

V roku 2018 ZŠ získala grant v rámci projektu ERASMUS vo výške 8 284 €, z ktorých bolo čerpaných 7 055 € a zostatok 1 229 € bol prevedený do roku 2019.

V roku 2019 ZŠ rovnako získala grant v rámci projektu ERASMUS vo výške 19 534 €, ktoré však v roku 2019 neboli čerpané a boli prevedené ako nevyčerpané účelové finančné prostriedky do roku 2020.

Kontrolou bolo zistené, že všetky dosiahnuté príjmy boli rozpočtované v upravenom rozpočte ZŠ a poukávané zriaďovateľom na ich ďalšie použitie v rámci výdavkov ZŠ. Všetky dosiahnuté príjmy (až na vyššie uvedené granty) boli v kontrolovanom období vyčerpané.

#### Počet zamestnancov ZŠ

– školský rok 2018/2019

<b>Základná škola</b>	<b>Počet</b>	<b>Materská škola</b>	<b>Počet</b>
Zamestnanci ZŠ spolu	31	Zamestnanci MŠ spolu	14
- pedagogickí	23	- pedagogickí	12
- nepedagogickí	8	- nepedagogickí	2
<b>Školský klub detí</b>	3	<b>Zariadenie školského stravovania</b>	7
Spolu počet zamestnancov ZŠ s MŠ ( ZŠ + ŠKD + ZŠS + MŠ )		55	

– školský rok 2019/2020

<b>Základná škola</b>	<b>Počet</b>	<b>Materská škola</b>	<b>Počet</b>
Zamestnanci ZŠ spolu	36	Zamestnanci MŠ spolu	17
- pedagogickí	28	- pedagogickí	14
- nepedagogickí	8	- nepedagogickí	3
<b>Školský klub detí</b>	3	<b>Zariadenie školského stravovania</b>	9
Spolu počet zamestnancov ZŠ s MŠ ( ZŠ + ŠKD + ZŠS + MŠ )		65	

V zmysle § 14 ods. 5 písm. e) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov ministerstvo školstva ustanovilo vyhláškou č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení štruktúru a obsah správ. Podľa § 5 ods. 7 písm. f, § 6 ods. 18 písm. e, § 24 ods. 5 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je riaditeľ školy povinný predložiť zriaďovateľovi na schválenie a rade školy na vyjadrenie správu o výchovno-vzdelávacej činnosti (ďalej len správa).

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ školy si túto povinnosť v sledovanom období splnil.

Podľa platnej právnej úpravy má riaditeľ školy povinnosť správu zverejniť v škole na obvyklom mieste a na internetovej stránke školy, ak je zriadená, najneskôr do 31. decembra.

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ školy si túto povinnosť v sledovanom období splnil.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva – základného školstva bolo zabezpečené v súlade so zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov z normatívnych finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu určených na zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu a prevádzky v základných školách podľa počtu žiakov k 15.9. aktuálneho roka.

Počet tried a žiakov v kontrolovanom období

<b>Školský rok</b>	<b>Počet tried</b>	<b>Počet žiakov</b>
2018/2019	15	249
2019/2020	15	249

V ZŠ boli čerpané aj nenormatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu, najmä na dopravné žiakov ZŠ, na asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením, na záujmové vzdelávanie – vzdelávacie poukazy, na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, za mimoriadne výsledky žiakov, na lyžiarske kurzy a na školu v prírode.

ZŠ v rámci výdavkov použila aj finančné prostriedky prijaté od fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces.

Základná škola – 2018

Finančné prostriedky	Pr í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery
<b>1. Normatívne FP - ŠR</b>	<b>487 933</b>	<b>316 299</b>	<b>115 472</b>	<b>53 424</b>	<b>2 738</b>
<b>2. Nenormatívne FP - ŠR</b>	<b>53 474</b>	<b>20 787</b>	<b>5 232</b>	<b>27 455</b>	
v tom:					
- presun z roku 2017	42 000	0	0	42 000	0
- asistent učiteľa	20 160	14 928	5 232	0	0
- vzdelávacie poukazy	7 558	2 859	0	4 699	0
- príspevok na výchovu a vzdelávanie MŠ	7 170	3 000	0	4 170	0
- sociálne znevýhodnené prostredie	13 100	0	0	13 100	0
- príspevok na učebnice	136	0	0	136	0
- príspevok na lyžiarsky kurz	2 250	0	0	2 250	0
- príspevok na školu v prírode	3 100	0	0	3 100	0
<b>3. Kapitálové výdavky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Ostatné príjmy</b>	<b>4 595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 595</b>	<b>0</b>
- z prenájmu	3 995	0	0	3 995	0
- dary	600	0	0	600	0
<b>Čerpanie celkom:</b>	<b>546 002</b>	<b>337 086</b>	<b>120 704</b>	<b>85 474</b>	<b>2 738</b>

Finančné prostriedky	Pr í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery
1. FP z rozpočtu mesta	40 238	15 163	5 602	19 473	
2. Vratky z RZZP	1 064		1 064	0	0
3. Dobropisy	1 804		0	1 804	0
4. Transfery od ostatných subjektov	15		0	15	0
<b>Čerpanie celkom:</b>	<b>43 121</b>	<b>15 163</b>	<b>6 666</b>	<b>21 292</b>	<b>0</b>

Finančné prostriedky celkom	Pr í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery
<b>FP - ŠR</b>	<b>546 002</b>	<b>337 086</b>	<b>120 704</b>	<b>85 474</b>	<b>2 738</b>
<b>FP – rozpočet mesta a ostatné</b>	<b>43 121</b>	<b>15 163</b>	<b>6 666</b>	<b>21 292</b>	<b>0</b>
<b>Celkom:</b>	<b>589 123</b>	<b>352 249</b>	<b>127 370</b>	<b>106 766</b>	<b>2 738</b>

Finančné prostriedky	P r í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery
<b>1. Normatívne FP - ŠR</b>	<b>540 244</b>	<b>349 471</b>	<b>125 881</b>	<b>62 412</b>	<b>2 480</b>
<b>2. Nenormatívne FP - ŠR</b>	<b>61 453</b>	<b>27 895</b>	<b>9 192</b>	<b>24 366</b>	
v tom:					
- asistent učiteľa	28 090	20 756	7 334	0	0
- mimoriadne výsledky žiakov	400	292	108	0	0
- vzdelávacie poukazy	6906	3 847	1 750	1 309	0
- príspevok na výchovu a vzdelávanie MŠ	7 303	3 000	0	4 303	
- sociálne znevýhodnené prostredie	11 650	0	0	11 650	0
- príspevok na učebnice	1 154	0	0	1 154	0
- príspevok na lyžiarsky kurz	3 150	0	0	3 150	0
- príspevok na školu v prírode	2 800	0	0	2 800	
<b>3. Kapitálové výdavky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Ostatné príjmy</b>	<b>3 640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 640</b>	<b>0</b>
- z prenájmu	3 540	0	0	3 540	0
- dary	100	0	0	100	0
<b>Čerpanie celkom:</b>	<b>605 337</b>	<b>377 366</b>	<b>135 073</b>	<b>90 418</b>	<b>2 480</b>

Finančné prostriedky	P r í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery
<b>1. FP z rozpočtu mesta</b>	32 625	22 757	8809	0	1059
<b>2. ERASMUS</b>	22 834	280	98	2922	0
<b>3. Projekt HARPÚNA</b>	1 657	0	0	1657	
<b>4. Projekt „ŠOV“</b>	30 186	22369	7 817		
<b>3. Dobropisy</b>	1 247		0	1 247	0
<b>4. Transfery od ostatných subjektov</b>	42		0	42	0
<b>S u m á r :</b>	<b>88 591</b>	<b>45406</b>	<b>16724</b>	<b>5 868</b>	<b>1 059</b>
<b>Čerpanie celkom:</b>	<b>69 057</b>				
<b>Nevyčerpané FP</b>	<b>19 534</b>				

Finančné prostriedky celkom	P r í j m y	610	620	630	640
		mzdy	odvody	prevádzka	transfery
<b>FP - ŠR</b>	<b>605 337</b>	<b>377 366</b>	<b>135 073</b>	<b>90 418</b>	<b>2 480</b>
<b>FP – rozpočet zriaďovateľa a ostatné</b>	<b>88 591</b>	<b>45 406</b>	<b>16724</b>	<b>5 868</b>	<b>1 059</b>
<b>Celkom:</b>	<b>693 928</b>	<b>422 772</b>	<b>151 797</b>	<b>96 286</b>	<b>3 539</b>
<b>Čerpanie celkom</b>	<b>674 394</b>				
<b>Nevyčerpané FP</b>	<b>19 534</b>				

Financovanie základnej školy bolo v kontrolovanom období zabezpečené z normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov poukázaných zo ŠR.

Konkrétne potreby základných škôl pre plynulé zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu boli zriaďovateľom zabezpečené aj na základe presunu časti normatívnych finančných prostriedkov zo ŠR medzi jednotlivými základnými školami a tiež na základe dofinancovania preneseného výkonu štátnej správy z vlastných príjmov rozpočtu. Nenormatívne finančné prostriedky boli rozpísané podľa skutočného počtu žiakov, vzdelávacích poukazov, rozpisu úväzkov asistentov učiteľa pre zdravotne znevýhodnených žiakov a podľa skutočnej finančnej potreby na dopravné pre žiakov.

Financovanie originálnych školských kompetencií - materské školy, školské kluby detí a zariadenia školského stravovania, bolo zabezpečené z príjmov zriaďovateľa získaných z výnosu dane z príjmov poukázaného územnej samospráve podľa počtu detí a žiakov k 15.9. aktuálneho roka.

Materská škola - 2018

Finančné prostriedky	Pr í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery
<b>1. FP z rozpočtu mesta</b>	250 678	158 465	59 895	29 648	2 670
<b>2. FP zo ŠR</b>	7 170	3 000	0	4 170	0
<b>3. FP – príspevky od rodičov</b>	8 370	0	0	8 370	0
<b>4. Ostatné príjmy</b>	0	0	0	0	0
- dary	0	0	0	0	0
<b>Čerpanie celkom:</b>	<b>266 218</b>	<b>161 465</b>	<b>59 895</b>	<b>42 188</b>	<b>2 670</b>

Materská škola – 2019

Finančné prostriedky	Pr í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery
<b>1. FP z rozpočtu mesta</b>	<b>311 965</b>	195 444	74 191	38 815	3 515
<b>2. FP – príspevky od rodičov</b>	<b>9 835</b>	0	0	9 835	0
<b>3. Ostatné príjmy</b>	<b>0</b>	0	0	0	0
- dary	350	0	0	350	0
- dobropisy	554			554	
<b>Čerpanie celkom:</b>	<b>322 704</b>	<b>195 444</b>	<b>74 191</b>	<b>49 554</b>	<b>3 515</b>

V materskej škole bola poskytnutá predškolská výchova v súlade s platnou právnou úpravou. Materská škola bola financovaná v zmysle platného VZN. Najvyšší objem finančných prostriedkov v materskej škole bol čerpaný na osobné výdavky – mzdy a odvody do poisťovních fondov; v roku 2018 boli v súlade s legislatívou valorizované platy pedagogických a nepedagogických zamestnancov. Ďalšou významnou položkou v rámci prevádzkových výdavkov - tovarov a služieb boli výdavky za energie a výdavky na údržbu a opravy zariadení a budov, výdavky na interiérové vybavenie priestorov materskej školy, výdavky na knihy, časopisy, učebné pomôcky, materiál pre prácu s deťmi, ale aj všeobecný materiál potrebný na zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu v materskej škole a povinné výdavky týkajúce sa príspevku do sociálneho fondu a na stravovanie zamestnancov v materskej škole.

Školský klub detí - 2018

Finančné prostriedky	Pr í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery
<b>1. FP z rozpočtu mesta</b>	33 760	24 005	9 102	653	
<b>2. FP – príspevky od rodičov</b>	3 128	489	0	2 639	0
<b>Čerpanie celkom:</b>	<b>36 888</b>	<b>18 947</b>	<b>7 122</b>	<b>3 383</b>	<b>0</b>

Finančné prostriedky	Pr í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery
<b>1. FP z rozpočtu mesta</b>	42 264	29 537	10936	1613	178
<b>2. FP – príspevky od rodičov</b>	3 624	0	0	3 624	0
<b>Čerpanie celkom:</b>	<b>45 888</b>	<b>29 537</b>	<b>10936</b>	<b>5 237</b>	<b>178</b>

Školský klub detí bol financovaný v zmysle platného VZN. Školskému klubu detí (ŠKD) boli poskytnuté aj finančné prostriedky získané z poplatkov od rodičov detí, resp. ich zákonných zástupcov. Finančné prostriedky boli použité najmä na vyplatenie osobných výdavkov pedagogických a nepedagogických zamestnancov (mzdy, odvody do poisťných fondov a náhrada príjmu zamestnancovi počas PN).

Zariadenie školského stravovania - 2018

Finančné prostriedky	Pr í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka 700 - KV	640 transfery
<b>1. FP z rozpočtu mesta</b>	81 325	48 887	20 923	8 512	3 003
<b>2. FP - réžia</b>	41 710	6 320	0	35 390	0
<b>Čerpanie celkom:</b>	<b>123 035</b>	<b>55 207</b>	<b>20 923</b>	<b>43 902</b>	<b>3 003</b>

Zariadenie školského stravovania - 2019

Finančné prostriedky	Pr í j m y	Č e r p a n i e			
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery
<b>1. FP z rozpočtu mesta</b>	75 608	44 310	24 759	6 257	282
<b>2. Potraviny</b>	76 509			76509	
<b>3. FP - réžia</b>	42 851	24088	184	18 579	0
<b>4. Dobropisy</b>	1 103			1 103	
<b>5. Projekt „Pracuj v ŠJ“</b>	1 401	999	349	53	
<b>6. Kapitálové výdavky 700</b>	14 362			14 362	
<b>7. Seniori</b>	1 121			1 121	
<b>Čerpanie celkom:</b>	<b>212 955</b>	<b>69 397</b>	<b>25 292</b>	<b>117984</b>	<b>282</b>

Zariadenie školského stravovania (ZŠS) poskytovalo stravovacie služby pre deti MŠ, žiakov ZŠ, zamestnancov a pre ostatných, tzv. cudzích stravníkov. ZŠS bolo financované v zmysle platného VZN a ZŠS boli poskytnuté aj finančné prostriedky získané z poplatkov od rodičov detí, resp. ich zákonných zástupcov. Finančné prostriedky boli použité najmä na vyplatenie osobných výdavkov zamestnancov (mzdy, odvody do poisťných fondov a náhrada príjmu zamestnancovi počas PN), výdavkov na energie, na vybavenie ZŠS, výdavkov za opravy a údržbu a za všeobecné a špeciálne služby poskytnuté dodávateľským spôsobom (napr. revízie zariadení), na vyplatenie odmien na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, odvod povinného prídeltu do sociálneho fondu.

## 2./ Kontrola zostavenia účtovnej závierky a vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Hlavná kontrolórka sa zamerala aj na kontrolu zostavenia účtovnej závierky a vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v kontrolovanom období.



Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci ZŠ v kontrolovanom období zostavili účtovnú závierku v súlade s právnou úpravou.

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Kontrola inventarizácie bola v ZŠ vykonaná v roku 2019.

Pri kontrole v roku 2019 boli zistené nedostatky pri vyhotovovaní dokumentácie z vykonanej inventarizácie a hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku odporučila:

- z vykonanej inventúry vyhotovovať inventúrne súpisy dôsledne podľa §30 ods.2 zákona o účtovníctve,
- z vykonanej inventarizácie vyhotovovať inventarizačné zápisy dôsledne podľa §30 ods.3 zákona o účtovníctve.

### **3./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o slobode informácií**

Hlavná kontrolórka preverila aj zákonnosť zverejňovania informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

V roku 2019 bola v ZŠ vykonaná kontrola zverejňovania informácií podľa zákona o slobode informácií a z uvedeného dôvodu bolo preverené plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z tejto kontroly ako aj kontrola zverejňovania informácií v rokoch 2019 a 2020.

Podľa § 5 ods.1 zákona o slobode informácií každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie:

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrolou bolo zistené, ZŠ ako povinná osoba nezverejnila na webovom sídle informácie podľa § 5 ods.1 písm. e) zákona o slobode informácií. V rámci týchto informácií sa má zverejniť prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe, čo podľa stanoviska ministerstva spravodlivosti, nie je len samotný prehľad, ale vo vzťahu k interným predpisom a pokynom, ide o ich samotné zverejnenie.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- v súlade s platnou právnou úpravou zverejniť úplný prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- zverejniť všetky interné predpisy a pokyny, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe, v súlade s stanoviskom ministerstva spravodlivosti.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy a objednávky, ktoré boli predmetom kontroly, boli zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu zákonným spôsobom.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ zverejňuje faktúry raz za mesiac, konkrétne zverejnením „knihy dodávateľských faktúr“; okrem toho zverejňuje faktúry s označením „potraviny“.

Kontrolou bolo zistené, že nie všetky faktúry, ktoré sú zverejnené, obsahujú náležitosti podľa platnej právnej úpravy, v prípade faktúr ktoré sú zverejnené prostredníctvom zverejnenia „knihy dodávateľských faktúr“ chýba identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou, v prípade faktúr s označením „potraviny“ chýba popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre, identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ MPČL nezverejňuje faktúry v štruktúre podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- v súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri faktúrach identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Podľa § 5b ods.2 zákona o slobode informácií objednávky povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác a faktúry povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ zverejňuje objednávky raz za mesiac, konkrétne zverejnením „knihy dodávateľských objednávok“ na konci mesiaca, čo znamená, že v prípade objednávok vystavených na začiatku mesiaca nie je dodržaná zákonná lehota zverejnenia objednávky. Rovnakým spôsobom zverejňuje aj faktúry, konkrétne zverejnením „knihy dodávateľských faktúr“ na konci mesiaca, čo znamená, že v prípade faktúr prijatých na konci mesiaca nie je dodržaná zákonná lehota zverejnenia faktúry.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nezverejňuje objednávky a faktúry dôsledne v lehotách podľa § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dodržiavať zákonom stanovené lehoty zverejnenia objednávok a faktúr.

#### **4./ Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri zverejňovaní informácií o zákazkách podľa zákona o verejnom obstarávaní**

Hlavná kontrolórka preverila aj zákonnosť zverejňovania zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

V roku 2019 bola v ZŠ vykonaná kontrola zverejňovania zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní a z uvedeného dôvodu bolo preverené plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z tejto kontroly ako aj kontrola zverejňovania zákaziek v rokoch 2019 a 2020.

Podľa § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

ZŠ na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) vo svojom profile zverejňuje súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrtroka.

Podľa § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

ZŠ na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) vo svojom profile zverejňuje súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka.

Hlavná kontrolórka skontrolovala dodržanie povinnosti zverejnenia súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur a súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami. Nedostatky v zverejnení z roku 2019 sa už v roku 2020 neopakovali.

Hlavná kontrolórka skontrolovala či ZŠ zverejnila v súhrnnej správe o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur všetky zmluvné plnenia s hodnotou vyššou ako 1000 eur, pretože podľa zákona o verejnom obstarávaní, verejný obstarávateľ v súhrnnej správe má uverejniť informácie o všetkých zmluvách bez ohľadu na to, či ich považuje za zmluvy alebo objednávky. Zjednodušene povedané, za zmluvu sa v tomto prípade považuje odplatné plnenie medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom, pričom ten dodá tovar, poskytuje službu alebo uskutočňuje stavebnú prácu alebo mix tovarov, služieb alebo stavebných prác. Na účely splnenia si informačnej povinnosti uverejnenia súhrnnej správy podľa príslušného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní nie je dôležité, či k zadaniu zákazky došlo objednávkou zaslanou emailom, telefonicky, faxom, osobne, listinnou formou alebo iným vhodným spôsobom. Relevantné je iba to, že došlo k realizácii záväzku s odplatným plnením.

Hlavná kontrolórka skontrolovala dodržanie zákonného termínu na zverejnenie súhrnných správ. Nedostatky v zverejnení z roku 2019 sa už v roku 2020 neopakovali.

Riaditeľovi ZŠ bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole.