

## SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA DUDINCE – KONTROLA HOSPODÁRENIA SPOJENEJ ŠKOLY DUDINCE

### 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. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní 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:** Spojená škola, Ľ. Štúra 155, Dudince, IČO: 42002028

**Kontrolované obdobie:** 2021

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022

### Hospodárenie Spojenej 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.

Normatívne finančné prostriedky, ktoré boli v roku 2021 poskytnuté Spojenej škole boli v celkovom objeme 558 410 € z toho mzdové náklady tvorili 489 849 € a prevádzkové náklady 68 561 €. Prenos normatívnych finančných prostriedkov z roku 2020 do roku 2021 bol vo výške 1 540 € (prevádzkový normatív) a z roku 2021 sa presunuli do roku 2022 nevyčerpané normatívne finančné prostriedky vo výške 3 067 € (z prevádzkového normatívu).

	Prenos z roku 2020	Poukázané prostriedky v roku 2021	Čerpanie v roku 2021	Prenos do 2022
Mzdový normatív	0	489 849	489 849	0
Prevádzkový normatív	1 540	68 561	67 034	3 067
<b>Normatívne finančné prostriedky spolu</b>	<b>1 540</b>	<b>558 410</b>	<b>556 883</b>	<b>3 067</b>

**Nenormatívne finančné prostriedky** predstavujú financovanie rôznych aktivít a činností ako napr. príspevok na dopravu, príspevok na školu v prírode a pod. Celkové nenormatívne finančné prostriedky boli vo výške **43 280 €**, z toho nevyčerpané nenormatívne finančné prostriedky z roku 2020 zapojené do roku 2021 spolu vo výške 3 772 €. Čerpanie nenormatívnych finančných prostriedkov bolo vo výške 39 156 €. Do roku 2022 sa presunulo 4 124 € nevyčerpaných nenormatívnych finančných prostriedkov.

Rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov:

	Prenos z 2020	2021	Prenos do 2022	Vrátané do ŠR
Príspevok na dopravu § 4aa*	0	1 212	178	0
Osobné náklady na asistentov učiteľa pre deti so zdravotným znevýhodnením § 4a	0	12 192	0	0
Za mimoriadne výsledky žiakov § 4b	400	0	0	0
Rozvojové projekty § 4d	800	8 600	0	0
Príspevok na záujmové vzdelávanie (vzdelávacie poukazy) § 4ae	2 000	5 242	1 545	0
Príspevok na výchovu a vzdelávanie detí MŠ § 6b	522	3 385	883	0
Financovanie nákladov na žiakov so sociálne znevýhodneného prostredia § 4e	0	1 700	339	0
Príspevok na učebnice § 4ad	0	3 682	0	0
Príspevok na špecifiká § 4c	0	3 545	1 179	0
<b>SPOLU</b>	<b>3 722</b>	<b>39 558</b>	<b>4 124</b>	<b>0</b>

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

Rozvojové projekty:

- Čítame radi, 800 € z roku 2020 – vyčerpané v plnej výške
- Letná škola, 3 000 € – vyčerpané v plnej výške
- Spolu múdrejší, 2 400 € – vyčerpané v plnej výške
- Vybavenie ŠJ, 3 200 € na bežné výdavky a 1 800 € na kapitálové výdavky – vyčerpané v plnej výške

Spolufinancovanie projektov Spojenej školy:

- Projekt v Základnej škole úspešnejší 612,83 €,
- Projekt Pochopenie učiva kľúč k zlepšeniu gramotnosti 6 938,13 € (z toho 5 405,29 € bolo refundovaných v roku 2022),
- Projekt MPC – POPII (asistenti učiteľa) 7 963,61 € (refundované v roku 2022).

Rozpis výdavkov v členení podľa kategórií ekonomickej klasifikácie a funkčnej klasifikácie

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

	Zo ŠR a iných cudzích zdrojov	Z rozpočtu mesta	Skutočnosť spolu k 31.12.2021
610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	121 486,87	2 690,34	124 177,21
<i>Z toho: 614 Odmeny</i>	<i>14 378,50</i>	<i>45</i>	<i>14 423,50</i>

620 Poistné a príspevok do poisťovní	43 325,82	893,29	44 219,11
630 Tovary a služby	36 976,73	0	39 976,73
640 Bežné transfery	1 017,62	0	1 017,62
<b>SPOLU</b>	<b>202 807,04</b>	<b>3 502,63</b>	<b>206 390,67</b>

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

	Zo ŠR a iných cudzích zdrojov	Z rozpočtu mesta	Skutočnosť spolu k 31.12.2021
610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	261 653,94	3 899,03	265 552,97
<i>Z toho: 614 Odmeny</i>	<i>38 505,50</i>	<i>55</i>	<i>38 560,50</i>
620 Poistné a príspevok do poisťovní	91 919,54	1 958,66	93 878,20
630 Tovary a služby	65 042,85	5 168,74	70 211,59
640 Bežné transfery	18 121,65	904,51	19 026,16
<b>SPOLU</b>	<b>436 737,98</b>	<b>11 930,94</b>	<b>448 668,92</b>

## 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, ZUŠ, CVČ a správa školských budov) v roku 2021 sú údaje o počte detí a žiakov z 15.9.2020 (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 2021. Údaje o počte žiakov k 15.9.2021 majú význam pre určenie výšky podielových daní na nasledujúci rok t. j. 2022.

	Počet detí/žiakov k 15.9.2020 pri CVČ k 1.1.2020	Koeficient podľa prílohy č. 3 k nariadeniu vlády č. 668/2004 Z. z.	PPŽ - Prepočítaný počet žiakov 2020	Čiastka z podielových daní pripadajúca na danú kapitolu (€)
Materská škola	44	27,3	1 201,2	109 873,76
<i>Z toho dieťa so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami materskej školy</i>	<i>0</i>	<i>29,2</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
ZUŠ individuálna forma	47	14,7	690,9	63 196,62
ZUŠ skupinová forma	68	4,8	326,4	29 855,81
Školský klub detí	72	6	432	39 515,04
Školská jedáleň*	193	1,8	347,4	31 776,68

Správa školských objektov**	237	1,5	355,5	32 517,58
Záujmové vzdelávanie detí v centre voľného času***	100	1,1	110	10 061,70
<b>SPOLU</b>	-	-	<b>3 463,4</b>	<b>316 797,20 €</b>

\*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

Mesto schválilo rozpočet na originálne školské kompetencie vo výške 300 000 € pričom k uvedenému sa pripočítavajú ešte vlastné príjmy Spojenej školy. Podľa údajov z prognózy MFSR k výške podielových daní na rok 2021 pripadal podiel na financovanie originálnych školských kompetencií z podielových daní na 316 797,20 €. Jednotkový koeficient na prepočítaného žiaka bol 91,47 €. Reálny príjem z podielových daní na konci roku 2021 bol vyšší ako pôvodne predpokladala prognóza MFSR, jednotkový koeficient na žiaka dosiahol výšku 95,97 €, čo predstavuje pre mesto Dudince 332 382,50 € podiel pripadajúci na originálne školské kompetencie. V roku 2021 mesto poukázalo Spojenej škole 317 059,26 € na originálne školské kompetencie (vrátane preposlaných vlastných príjmov Spojenej školy ktoré boli vo výške 27 950,70 €). Okrem toho mesto spolufinancovalo projekty v realizované v Spojenej škole v celkovej výške spolu za rok 2021 – 15 514,57 € (bližšie uvedené na str. 2).

#### 09.1.1.1 Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou - Materská škola

	Zo ŠR a iných cudzích zdrojov	Z rozpočtu mesta	Skutočnosť spolu k 31.12.2021
610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 700	44 289,34	45 989,34
<i>Z toho: 614 Odmeny</i>	<i>1 700</i>	<i>1 200</i>	<i>2 900</i>
620 Poistné a príspevok do poisťovní	0	18 010,40	18 010,40
630 Tovary a služby	1 323,62	10 229,24	11 552,86
640 Bežné transfery	0	2 418,46	2 418,46
<b>SPOLU</b>	<b>3 023,62</b>	<b>74 947,44</b>	<b>77 971,06</b>

#### 09.5.0 Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne – ZUŠ a ŠKD

	Zo ŠR a iných cudzích zdrojov	Z rozpočtu mesta	Skutočnosť spolu k 31.12.2021
610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	13 899,84	100 414,34	114 314,18
<i>Z toho: 614 Odmeny</i>	<i>0</i>	<i>5 325</i>	<i>5 325</i>
620 Poistné a príspevok do poisťovní	0	41 410,63	41 410,63

630 Tovary a služby	0	6 810,78	6 810,78
640 Bežné transfery	0	242,65	242,65
<b>SPOLU</b>	<b>13 899,84</b>	<b>148 878,40</b>	<b>162 778,24</b>

Vo finančnom výkaze FIN 1-12 sú výdavky ZUŠ a ŠKD vykazované v rovnakej funkčnej klasifikácii 09.5.0 - vzdelávanie nedefinované podľa úrovne, a teda nie je možné odčleniť výdavky zvlášť na ŠKD a zvlášť pre ZUŠ. V správe o hospodárení Spojenej školy je však uvedený aj údaj o celkových výdavkoch ZUŠ a ŠKD oddelene (avšak bez rozdelenia na kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie).

Výdavky mesta na ŠKD v roku 2021 boli vo výške 53 314,23 €.

Výdavky mesta na ZUŠ v roku 2021 boli vo výške 95 564,17 €.

#### 09.6.0. Vedľajšie služby v školstve – Školská jedáleň

	Zo ŠR a iných cudzích zdrojov	72f z úhrad za stravné	Z rozpočtu mesta	Skutočnosť spolu k 31.12.2021
610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	0	11 761,99	35 930,73	47 692,72
<i>Z toho: 614 Odmeny</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2 343</i>	<i>2 343</i>
620 Poistné a príspevkov do poisťovní	0	0	17 416,44	17 416,44
630 Tovary a služby	18 221,93	25 823,35	12 429,65	56 474,93
640 Bežné transfery	0	0	108,04	108,04
<b>SPOLU</b>	<b>18 221,93</b>	<b>37 585,34</b>	<b>65 884,86</b>	<b>121 692,13</b>

#### Hotovostné finančné operácie

Kontrolou boli preverené hotovostné finančné operácie realizované v roku 2021. Počiatočný a konečný stav pokladne bol 0. Príjmové a výdavkové pokladničné operácie za rok 2021 boli vo výške 4 550 €.

Podľa internej smernice Spojenej školy je nastavený denný limit pokladničnej hotovosti na 400 €. Možno skonštatovať, že limit bol v kontrolovanom období dodržaný.

Kontrolou boli preverené hotovostné finančné operácie **predovšetkým z hľadiska ich hospodárnosti<sup>1</sup> a efektívnosti<sup>2</sup>**. Ďalej bola preverená aj **preukázateľnosť jednotlivých finančných operácií**, t. j. doloženie relevantného dokladu k finančnej operácií.

Kontrolou bolo preverené aj vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole. Na pokladničných dokladoch sa nachádzalo potvrdenie v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Základná finančná kontrola bola vykonávaná štatutárnym orgánom – riaditeľkou Spojenej školy a účtovníčkou.

<sup>1</sup> hospodárnosťou sa v zmysle § 2 písm. l) zákona o finančnej kontrole a audite rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu

<sup>2</sup> efektívnosťou sa v zmysle § 2 písm. m) zákona o finančnej kontrole a audite rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami

## **Bezhotovostné finančné operácie a došlé faktúry**

Kontrolou boli preverené zrealizované bezhotovostné finančné operácie vykonané v roku 2021 ako aj všetky došlé faktúry za rok 2021 (fa č. 1 – 528).

V roku 2021 nebola zadaná žiadna zákazka s nízkou hodnotou (s výnimkou realizácie zákazky týkajúcej sa projektu pochopenia učiva – kľúč k zlepšeniu gramotnosti žiakov, uvedená zákazka bola kontrolovaná v roku 2021 pri kontrole Spojenej školy za rok 2020).

V kontrolovanom období sa zadala zákazka na vybavenie Školskej jedálne, v spise nebol uvedený záznam o výpočte predpokladanej hodnoty zákazky (PHZ). Vzhľadom na hraničnú cenu limitu zákazky s nízkou hodnotou (do súťaže sa zapojili 3 subjekty s nasledovnými cenovými ponukami bez DPH - 5 998,39 €; 4 166 €; 4 313,50 €) odporúčam do spisu dokladať spôsob výpočtu PHZ a jej výšku.

Základná finančná kontrola bola vykonávaná na došliých faktúrach v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.

## **Účtovná závierka a účtovníctvo**

Účtovná závierka bola zostavená a predložená dňa 28.4.2022 do registra účtovných závierok. Účtovná závierka mala všetky náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Mesto na účte 584 (Náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou) vedie transfery na originálne školské kompetencie. Tie boli v roku 2021 vo výške 317 059,26 € z toho 27 950,70 € vlastné príjmy Spojenej školy. Rovnaký údaj vykázala aj Spojená škola vo výkaze ziskov a strát (riadok 125).

Preposlané normatívne finančné prostriedky mesto vedie na účte 357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce (analytický účet 35702002). Kontrolou bolo zistené, že časť preposlaných normatívnych finančných prostriedkov bolo mestom chybné zaúčtovaných na analytický účet 357008 – nenormatívne finančné prostriedky (23 448 €). Po sčítaní uvedených prostriedkov so stavom na účte 35702002 bola celková výška normatívnych finančných prostriedkov rovnaká aká bola vykázaná aj v súhrnnej správe o hospodárení Spojenej školy t. j. 558 410 €.

## **Zverejňovanie v zmysle zákona o slobode informácií**

V zmysle § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), je aj základná škola povinnou osobou. V rámci kontroly som sa zameril na splnenie základných povinností v oblasti zverejňovania najmä povinnosti zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky v zmysle zákona o slobode informácií.

Spojená škola má vlastné webové sídlo <https://skoladudince.edupage.org> a teda je povinná zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o objednávkach a faktúrach.

Náhodným výberom boli vybraté objednávky zadané v roku 2021 pričom sa kontrolovalo splnenie obsahových náležitostí zverejnených metaúdajov o objednávke t. j. či zverejnená informácia o objednávke obsahuje náležitosti podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií. Ďalej bolo kontrolované aj dodržanie lehoty na zverejnenie informácie

o objednávke - do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác. Pri objednávke č. 2021094 bolo zistené prekročenie zákonnej lehoty o 6 pracovných dní. Odporúčam dodržiavať lehotu stanovenú v § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií t. j. do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

Rovnako boli kontrolované aj došlé faktúry za rok 2021. Spojená škola evidovala v roku 2021 – 528 došlých faktúr. Možno skonštatovať, že zverejnené údaje o faktúrach spĺňajú zákonné náležitosti v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Z hľadiska právnych účinkov zverejnenia má najväčší význam zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv. S účinnosťou od 31.3.2022 platí, že obce ako aj ich rozpočtové, príspevkové organizácie a obchodné spoločnosti sú povinné zverejňovať povinne zverejňované zmluvy v registri (ktorým sa myslí centrálny register zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády Slovenskej republiky – ďalej len „CRZ“). Do účinnosti novely obce a ich rozpočtové a príspevkové organizácie spadali pod výnimku upravenú v § 5a ods. 6 zákona o slobode informácií a teda sa nemuseli zmluvy zverejňovať v CRZ, ale postačovalo zverejnenie na vlastnom webovom sídle. Kontrolované obdobie bol rok 2021 a teda v rámci kontroly sa kontrolovalo zverejňovanie zmlúv ešte na vlastnom webovom sídle. V rámci kontroly nebola identifikovaná zmluva, ktorá by nebola zverejnená v lehote podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka t. j. do troch mesiacov od uzavretia zmluvy a teda by stratila platnosť.

### **Zverejnenie súhrnných správ v zmysle zákona o verejnom obstarávaní**

Pre Spojenú školu ako verejného obstarávateľa platí predovšetkým povinnosť zverejňovať súhrnné správy podľa § 10 ods. 10 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“) t. j. zákazky podľa výnimky nad 1 000 €<sup>3</sup> a zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou.

Možno skonštatovať, že Spojená škola zverejňuje súhrnné správy v profile verejného obstarávateľa. V kontrolovanom období bola identifikovaná jedna zákazka, ktorá nebola uvedená v súhrnných správach a to nákup učebníc v sume 1 342,99 € zo dňa 26.8.2021 od spoločnosti Aitec, s.r.o.

Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 21.9.2022.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 28.9.2022. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení.

---

<sup>3</sup> Od 31.3.2022 sa uvedená povinnosť výrazne modifikovala a platí povinnosť zverejňovať súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré sa uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení 5.10.2022.

Lehota na splnenie opatrení je do 12.10.2022.

V Dudinciach dňa 7.10.2022

.....  
Hlavný kontrolór mesta Dudince JUDr. Marek Keller