

# SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE HAMULIAKOVO Z NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY Č. 2/2021

## Priebežná kontrola prvotných dokladov ZŠ za rok 2020

### Cieľ kontroly:

- zistiť, analyzovať a porovnať skutočný stav so stavom požadovaným,
- skontrolovať dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a iných právnych predpisov

**Povinná osoba:** Základná škola Hamuliakovo, Dunajská 127/18, 900 43 Hamuliakovo

**Kontrolované obdobie:** stav agendy od 01.01.2020 – 31.12.2020

**Termín kontroly:** apríl 2021 – máj 2021

**Predmetom kontroly** bola kontrola prvotných účtovných dokladov a rozpočtového hospodárenia za rok 2020 v rozpočtovej organizácii obce – Základná škola Hamuliakovo.

### Ku kontrole predložené doklady:

- Vydané faktúry 2010000001, 2019000002 zo dňa 17.4.2020
- Prijaté faktúry 1/2020 – 130/2020 za obdobie 1-6/2020 a 10-12/2020
- Pokladničné doklady za obdobie 1-12/2020
- Inventarizácia účtov k 31.12.2020
- Evidencia a čerpanie vzdelávacích poukazov
- Finančné výkazy subjektu verejnej správy k 31.12.2020
- Hlavná kniha, plnenie a čerpanie rozpočtu 2020
- Účtovný denník 2020
- Inventárny zoznam majetku.

### Kontrolou zistené skutočnosti:

ZŠ Hamuliakovo je novozriadená rozpočtová organizácia Obce Hamuliakovo s právnou subjektivitou od 1.1.2020. Štatutárnym orgánom je v kontrolovanom období riaditeľka Mgr. Alena Maschkanová, ktorá bola do funkcie menovaná na návrh Rady školy pri ZŠ v zmysle ustanovenia § 3 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na päťročné funkčné obdobie od 17.1.2017.

Ku kontrole bol poskytnutý Dodatok č. 3 k Zriaďovacej listine Základnej školy 90043 Hamuliakovo 134, č. 2791/72/2002 zo dňa 1.2.2002. Na základe tohto dodatku prešla zriaďovateľská funkcia na rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01.01.2020.

Podľa § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy má zriaďovacia listina obsahovať:

- a) označenie zriaďovateľa (obsahuje; zmenené dodatkom č. 1),
- b) názov organizácie vylučujúci možnosť zámery s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo (obsahuje názov aj sídlo, IČO doplnené po registrácii),
- c) formu hospodárenia (obsahuje; ZŠ je rozpočtovou organizáciou),
- d) dátum zriadenia (obsahuje),
- e) vymedzenie predmetu činnosti (obsahuje),
- f) označenie štatutárneho orgánu (obsahuje; štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého zastupuje ním určený štatutárny zástupca),
- g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je organizácii zverený do správy pri jej zriadení (inventarizácia majetku, delimitačný protokol),
- h) určenie doby, na ktorú sa organizácia zriaďuje (obsahuje; ZŠ bola zriadená na neurčitý čas.),
- i) výchovný a vyučovací jazyk (obsahuje).

Predmetom kontroly boli aj príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov, ako aj s dôrazom na hospodárnosť a účelnosť vybraných pokladničných dokladov. Ku kontrole boli predložené originálne pokladničné doklady, ako aj príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady spolu s pokladničnou knihou. Jednotlivé PPD a VPD sú vedené chronologicky, čo priamo zachytáva pokladničná kniha a dáva denný obraz o pohybe a zostatku finančných prostriedkov. Pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) boli za kontrolované obdobie spracované v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Obraty za rok 2020 predstavovali sumu 2.206€. Stav pokladnice bol k 1.januáru a k 31. decembru = 0 €. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 zákona o účtovníctve.

Podľa § 26 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. má rozpočtová organizácia viesť účtovníctvo, zostavovať a predkladať účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. ZŠ Hamuliakovo postupuje v súlade s uvedeným ustanovením. Účtovná závierka za rok 2020 obsahuje všetky všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Okrem všeobecných náležitostí obsahuje súčasť: súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v súlade s § 17 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. ZŠ Hamuliakovo zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2020 v súlade s § 17 ods. 5 predmetného zákona.

Pri kontrole bol zistený nesúlad dohodnutých zmluvných podmienok pri prenájme priestorov školy:

- vystavená faktúra zo dňa 17.04.2021 2019000002 - faktúra za prenájom priestorov triedy pre mimoškolskú záujmovú činnosť - výučbu Aj pre subjekt Kollárová Katarína, Družstevná 11, 900 43 Hamuliakovo na základe nájomnej zmluvy zo dňa 1.10.2019 pre obdobie od 1.10.2019 do 30.6.2020 za cenu 5€/hod. s povinnosťou fakturácie do 15 dní nasledujúcich po ukončení mesiaca. Dňa 22.4.2020 nahlásený rozpis hodín za obdobie 1-3/2020 (1/20 13hod., 2/20 10hod., 3/20 5hod.). Za obdobie 1/2020 fakturované 3€/hod, ostatné mesiace 5€/hod. Faktúra bola vystavená po termíne podľa platnej nájomnej zmluvy a sumárne za 3 mesiace spolu,
- vystavená faktúra zo dňa 17.04.2021 2010000001 - faktúra za prenájom priestorov triedy pre mimoškolskú záujmovú činnosť - výučbu Aj pre subjekt E-Star s.r.o.,

Pekárenská 22, 900 42 Dunajská Lužná na základe nájomnej zmluvy zo dňa 1.10.2019 pre obdobie od 1.10.2019 do 30.6.2020 za cenu 5€/hod. s povinnosťou fakturácie do 15 dní nasledujúcich po ukončení mesiaca. Oznámením o počte odučených hodín za obdobie 1/2020 zo dňa 5.1.2020 nahlásený počet hodín spolu 15 hodín, Oznámením o počte odučených hodín za 2/2020 nahlásených 12 hodín. Fakturované 5€/hod v správnej výške. Faktúra bola taktiež vystavená po termíne podľa platných podmienok nájomnej zmluvy a za obdobie 3 mesiacov spolu.

Obe vystavené faktúry boli predložené bez krycích listov, resp. zaúčtovania, bez vykonania administratívnej kontroly, bez podpisov zodpovedných osôb, čím došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vystavené faktúry boli k 31.12.2020 uhradené.

Pri kontrole dodávateľských faktúr bolo zistené porušenie § 5 ods. 1 postupov účtovania v podvojnóm účtovníctve, ktoré stanovuje, že náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Účtovná jednotka musí preto dôsledne skúmať ich vzťahy.

Dodávateľská faktúra 1/2020 – E-GO s.r.o. zo dňa 27.11.2019 so zdaniteľným plnením dňa 26.11.2019, splatnosť 4.12.2019 zaúčtovaná dňa 8.1.2020 za nákup učebných pomôcok v celkovej sume 130€ vrátane DPH, uhradená – účtovne patrí do minulého roku 2019, čiže mala byť časovo rozlíšená a správne zaúčtovaná v roku 2019.

Dodávateľská faktúra 12/2020 – Ledacolor GmbH - Mária Bezáková zo dňa 3.12.2019 so zdaniteľným plnením dňa 3.12.2019, splatnosť 2.1.2020 zaúčtovaná dňa 30.1.2020 za nákup výtvarných pomôcok v celkovej sume 109,50€ vrátane DPH, uhradená – účtovne patrí do minulého roku 2019, čiže mala byť časovo rozlíšená a správne zaúčtovaná v roku 2019.

Stav neuhradených záväzkov k 31.12.2020 bol vykázaný vo výške 1.562,84€ (obrat prijatých faktúr bol vo výške 88.968,41€).

Evidencia k čerpaniu vzdelávacích poukazov vzhľadom na usmernenia v rámci mimoriadnej situácie v súvislosti s pandemiou covid-19 počas roka 2020 hodnotím ako dostatočnú, odporúčam do budúcnosti vypracovanie internej smernice pre ZŠ Hamuliakovo.

Pri kontrole povinne zverejňovaných dokladov na stránke digitálnemesto.sk nebol v niektorých položkách uvádzaný predmet fakturácie, a keďže prvotné doklady neboli ani prílohou takejto zverejnenej položky, nebolo možné z uvedeného zistiť, na čo sa uvedené prostriedky použili, bez toho, aby sme mali k dispozícii prvotné originálne účtovné doklady.

Taktiež pri opakujúcich sa mesačných faktúrach by bolo vhodné doplniť do predmetu fakturácie aj presné obdobie, za ktoré bola služba poskytnutá/fakturovaná.

Rozpočet ZŠ Hamuliakovo bol pre rok 2020 schválený uznesením č. 154/2019 zo dňa 12.12.2019. Príjmy ZŠ boli rozpočtované vo výške 506.600€, príjmy ŠKD vo výške 66.500€.

Skutočné bežné výdavky v roku 2020 boli vo výške 562.394,21€, z toho ZŠ 499.063,77€ a ŠKD 63.330,44€.

Podprogram rozpočtu 6.2 ZŠ a 6.4 ŠKD zahŕňa prostriedky rozdelené na mzdy, odvody, energie, materiál, opravy, údržbu a iné služby spojené s prevádzkou základnej školy.

Krajský školský úrad poskytuje obci dotáciu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva (dotácia na bežné výdavky vrátane výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní, dotácia na osobné náklady asistentov učiteľov, na vykrytie nákladov súvisiacich s poskytovaním záujmového vzdelávania prostredníctvom vzdelávacích poukazov, dotácia na dopravu žiakov a pod.).

Mzdové náklady boli vo výške 304.335,48€, zákonné sociálne poistenie vo výške 159.834,08€, prevádzkové náklady - služby, energie, knihy a učebnice, vybavenie školy, servis a údržba vo výške 98.224,65€

### **Záver:**

Na základe zistených skutočností hodnotím stav hospodárenia rozpočtovej organizácii ZŠ Hamuliakovo a vykonanú inventarizáciu majetku za preverované obdobie ako dostačujúci. Základná škola hospodári transparentne, efektívne a v súlade s právnymi predpismi.

Konštatujem, že nápravné opatrenia je potrebné prijať len v súvislosti s detailnejšími informáciami pri vedení účtovníctva a povinného zverejňovania dokladov, dodržiavanie zmluvných podmienok podľa uzatvorených zmlúv.

Kontrolovaný subjekt bol s návrhom správy oboznámený dňa 22.06.2021.

Námietky ku kontrolným zisteniam neboli vznesené.

Návrh správy o výsledku kontroly za kontrolovaný subjekt prevzali a prerokovali Mgr. Alena Maschkanová, riaditeľka ZŠ Hamuliakovo, Mgr. Klaudia Nagyová, ekonómka/účtovníčka ZŠ Hamuliakovo, Ing. Ludmila Goldbergerová, starostka obce Hamuliakovo.

V správe uvádzané nedostatky budú zohľadnené v účtovníctve Základnej školy okamžite, väčšina pripomienok sa týka spôsobu účtovania v nasledujúcom období, nebol určený termín pre vypracovanie odporúčaných smerníc a kontrola nápravy ďalších nedostatkov bude vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra priebežne počas nasledujúceho roka.

Zároveň potvrdili vrátenie podkladov ku kontrole.

V Hamuliakove, dňa 22.6.2021

Ing. Ľubica Jančoková

Hlavná kontrolórka obce Hamuliakovo