

Návrh správy
Hospodárenie ZŠ s MŠ Hontianske Nemce za rok 2021

Oprávnená osoba: PhDr. Monika Kocková, hlavná kontrolórka

Povinná osoba: Obec Hontianske Nemce, č. 500, 962 65 a Základná škola s materskou školou Hontianske Nemce

Predmet kontroly: kontrola hospodárenia ZŠ s MŠ Hontianske Nemce

Cieľ kontroly: Zistiť a porovnať skutočný stav so zákonom stanoveným, skontrolovať dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách verejnej správy, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, skontrolovať dodržiavanie VZN obce Hontianske Nemce, najmä VZN č. 3/2015

Kontrolované obdobie: 01.01.2021 – 31.12.2021.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 28.6.2022 uznesením č. 37/2022.

Finančné hospodárenie rozpočtovej organizácie Základnej školy s materskou školou Hontianske Nemce (ďalej len „ZŠ s MŠ“) sa v roku 2021 riadilo rozpočtom obce Hontianske Nemce schváleným obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2020 uznesením č. 59/2020.

Ku kontrole boli predložené:

- Zriaďovacia listina ZŠ s MŠ Hontianske Nemce, štatút ZŠ s MŠ
- Bankové výpisy
- Pokladničná kniha
- Prijmové a výdavkové pokladničné doklady
- Evidencia faktúr
- Evidencia platných interných predpisov
- Zmluvy (nájomné, kúpne)
- Mzdová agenda

Štatutárnym orgánom bol v kontrolovanom období riaditeľ Mgr. Milan Štievko, ktorý bol do funkcie menovaný na návrh Rady školy pri ZŠ v zmysle §3 ods.2 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na päťročné funkčné obdobie od 01.08.2021, ktorý zastával danú funkciu aj v predchádzajúcom období.

Zriaďovacia listina

Ku kontrole bola poskytnutá zriaďovacia listina zo dňa 27.11.2003, kde je uvedené zriadenie ZŠ s MŠ Hontianske Nemce s účinnosťou od 1.4.2004 na dobu neurčitú ako samostatný právny subjekt s právnou subjektivitou ako rozpočtová organizácia.

Základná škola s materskou školou je zaradená do siete škôl a školských zariadení MŠ SR s účinnosťou od 1.1.2004 (zo dňa 24.11.2003, č. 8356/ZM/2003-09.)

Rozhodnutím MŠ SR č. 2018/8432:5-10H0 – zo dňa 23.7.2018 bolo zaradené Elokované pracovisko MŠ ako súčasť ZŠ s MŠ. Zriadenie Elokovaného pracoviska MŠ ako súčasť ZŠ je obcou upravené VZN č. 1/2018.

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

- a) označenie zriaďovateľa,
- b) názov rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie vylučujúci možnosť zámery s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo (**zriaďovacia listina neobsahuje IČO**)
- c) formu hospodárenia,
- d) dátum zriadenia rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie,
- e) vymedzenie predmetu činnosti,
- f) označenie štatutárneho orgánu,
- g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je rozpočtovej organizácii alebo príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení (**podľa znenia zriaďovacej listiny je neoddeliteľnou súčasťou inventúrny záznam majetku, avšak pri kontrole chýbal,**)
- h) určenie doby, na ktorú sa rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriaďuje.

Zriaďovacia listina školy ďalej **neobsahuje ani výchovný jazyk ani vyučovací jazyk**, ktorý má obsahovať podľa § 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, preto je k uvedenému nedostatku navrhnuté opatrenie.

Kontrolné zistenie

- Porušenie § 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve
- Porušenie § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Kontrola účtovných dokladov a účtovných operácií

Predmetom kontroly účtovných dokladov boli knihy objednávok, evidencia dodávateľských faktúr, pokladničná kniha, odberateľské a dodávateľské zmluvy, skladová evidencia, evidencia majetku, personálna a mzdová evidencia.

Účtovníctvo školy je vedené v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Základná škola účtuje v sústave podvojného účtovníctva a účtovníctvo je vedené vo vlastnej réžii v sídle účtovnej jednotky s použitím aplikačného programového vybavenia WinIBEU. Účtovná evidencia sa vykonáva v jednotlivých moduloch. Organizačné zložky účtovnej jednotky sú:

- ZŠ – 1. stupeň, 2. stupeň

- Materská škola
- Výdajná školská jedáleň
- Školský klub detí.

Evidencia faktúr - zahŕňa 276 objednávok, ktorých súčasťou sú vyplnené formuláre základnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných zamestnancov a objednávky sú zverejnené na internetovej stránke základnej školy.

Kniha faktúr – faktúry sú zverejnené na webovom sídle školy, sú chronologicky zoradené a obsahujú číslo, dátum prijatia, podpisy zodpovedných osôb, krycí list.

Pokladničná kniha k 31.12. 2021 - obsahuje príjmové a výdavkové pokladničné doklady, obsahujú podpisy zodpovedných osôb, sú chronologicky zoradené. Limit pokladne za sledované obdobie nebol prekročený. Stav pokladnice bol k 1.januáru a k 31. decembru = 0 €. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 zákona o účtovníctve.

Podľa § 22 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy platného v kontrolovanom období ZŠ s MŠ Hontianske Nemce hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Financovanie ZŠ sa riadi zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

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.

Správa majetku

Ku kontrole boli predložené:

- Delimitačný protokol zo dňa 31.7.2002 nemá uvedenú účtovnú hodnotu – predmetom je ZŠ a ŠJ + zmluvy o nájme služobných bytov
- Protokol o odovzdaní majetku MŠ a ŠJ pri MŠ z 10.1.2004 (spojenie ZŠ s MŠ)
- Zápis o odovzdaní správy obecného majetku zo 16.2.2009 – predmetom je budova ZŠ s MŠ, súp. č. 77
- Dodatok č. 3 k delimitačnému protokolu zo dňa 31.7.2002 zo dňa 28.8.2008 – predmetom je stolnotenisová herňa, posilňovňa, chodba, sociálne zariadenie.

ZŠ s MŠ nemá v správe odovzdané tenisové kurty, školské ihrisko a multifunkčné ihrisko, nájomný byt.

Ku kontrole neboli predložené dodatky č. 1 a 2 k delimitačnému protokolu zo dňa 31.7.2002 a Zmluva o správe majetku.

Podľa § 6a ods. 1 zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obci správa majetku obce vzniká:

- a) zverením majetku obce do správy správcu alebo mestskej časti,
- b) prevodom správy majetku obce,
- c) nadobudnutím majetku do vlastníctva obce vlastnou činnosťou správcu.

V zmysle § 6a ods.2 vyššie uvedeného zákona mal byť majetok obce zverený do správy pri zriadení ZŠ s MŠ zriaďovacou listinou. Obec môže za podmienok určených v zásadách hospodárenia s majetkom obce správcovi zveriť do správy ďalší majetok obce.

Vo VZN obce Hontianske Nemce č. 3/2015 zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Hontianske Nemce, v čl. 9 Zmluva o odovzdaní a prevzatí správy je uvedené ako vzniká správa majetku, sú tu uvedené všetky náležitosti, ktoré má zmluva o zverení majetku do správy obsahovať.

Kontrolné zistenie:

- **porušenie § 6 ods. 3 a § 6a zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obci** (obec nezverila majetok správcovi – ZŠ s MŠ a teda využívaný majetok nie je v správe školy)
- **porušenie § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** (v zriaďovacej listine nie je vecne a finančne vymedzený majetok)
- **neexistencia zmluvy o správe majetku medzi obcou Hontianske Nemce a ZŠ s MŠ Hontianske Nemce na majetok, nad rozsah správcovi zverený zriaďovacou listinou v zmysle platných zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom obce**
- **majetok nezahrnutý v správe ZŠ s MŠ**
- **chýbajúce dodatky č. 1 a č. 2 k delimitačnému protokolu zo dňa 31.7.2002**

Nájomné zmluvy

Ku kontrole boli predložené 2 nájomné zmluvy a 1 dohoda:

- 1) Nájomná zmluva na byt v sídle školy – M. I. Pri kontrole sa zistilo, že nájomná zmluva bola uzatvorená medzi ZŠ a M.I. na dobu určitú do 31.12.2020. Ročný príjem z prenájmu bytu predstavuje 1 651,44 eur. Nakoľko M.I. užíva nájomný byt aj v čase kontroly, ide o porušenie zákona o majetku obcí. Byt sa užíva bez platne uzavretej zmluvy. Nájomca nájomné platí v pôvodne dohodnutej výške nájomného. Zároveň bolo kontrolou zistené, že nájomný byt nie je v zozname majetku školy a teda nie je

zrejme či prenajímateľom je obec alebo ZŠ ako správca, z čoho ďalej vyplýva, že neboli splnené podmienky pre pridelenie nájomného bytu.

2) Zmluva o nájme nebytových priestorov OTJ Hontianske Nemce na prenájom telocvične – v zmluve je uvedený pravidelný termín využívania telocvične. Vzhľadom na skutočnosť, že OTJ pravidelne telocvičňu nevyužíva by sa mala zmluva upraviť dodatkom a zosúladiť skutočný stav so zmluvou.

3) Dohoda o prenájme priestorov - R. Č., uzavretá za účelom tancovania zumbly. V zmluve chýbajú podstatné náležitosti – údaje o nájomcovi, nie je uvedené kedy a na aký účet sa uhrádza nájomné, zmluva nesprávne uvádza názov školy.

Pri zverejnení zmlúv na webe školy dodržiavať GDPR, č. 18/2018 zákon o ochrane osobných údajov (nezverejňovať napr. podpisy).

Kontrolné zistenie

- porušenie § 6 ods. 1 č. 138/1991 Z. z. zákona o majetku obcí (obec svoj majetok nezverila správcovi (ZŠ s MŠ)

S poukazom na ust. § 710 ods. 2 č. 40/1964 Z. z. Občianskeho zákonníka (nájom bytu zanikol uplynutím času).

Zmluva o nájme bytu bola platná v kontrolovanom období len do 31.12.2020, pričom nájomca naďalej bezzmluvne byt užíva a platí nájomné.

Dohoda o prenájme priestorov s R.Č. neobsahuje podstatné náležitosti (údaje o nájomcovi, ako sa uhrádza nájomné).

Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- *Vydať dodatok k zriaďovacej listine s doplnením chýbajúcich údajov podľa vyššie vytknutých uvedených nedostatkov v zmysle platnej legislatívy, v úplnom znení zriaďovacej listiny.*
- *Zosúladiť vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku, vyhotoviť Zmluvu o správe majetku so správcom ZŠ s MŠ a doplniť chýbajúce objekty do správy školy, ktoré reálne škola spravuje a zapracovať do zriaďovacej listiny.*
- *Právne sa vysporiadať s neplatnosťou nájomnej zmluvy za byt v sídle ZŠ, určiť prenajímateľa, dodržať podmienky pre pridelenie nájmu.*
- *Upraviť zmluvu o nájme nebytových priestorov s OTJ Hontianske Nemce.*
- *Dopracovať do dohody o prenájme priestorov s R. Č. chýbajúce náležitosti.*
- *Dodržiavať postupy v zmysle vyššie uvedených platných právnych predpisov.*

Lehoty

Povinná osoba je oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote najneskôr do **14.11.2022** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedených v návrhu správy.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 31.12.2022**.

Hontianske Nemce, 7.11.2022

PhDr. Monika Kocková, v.r.
hlavná kontrolórka obce Hontianske Nemce